

บทที่ 5

ผลการศึกษาระบบบัญชีกองทุนมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

ในการศึกษาระบบบัญชีกองทุนสำหรับมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงแนวคิดและปัญหาของระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีโดยมุ่งเน้นการบัญชีการเงินที่เกี่ยวข้องกับบัญชีกองทุน ซึ่งผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาจากหนังสือ คู่มือ เอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชีกองทุน การเข้าสังเกตการณ์ สอบถาม และสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (Focus Individual Interview) หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี และพนักงานปฏิบัติงานด้านระบบบัญชีกองทุน พร้อมทั้งศึกษาดูงานที่กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี และนำข้อมูลที่ได้รวบรวมได้มาวิเคราะห์ สามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

แนวคิดของระบบบัญชีกองทุนมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

จากการศึกษาแนวคิดของระบบบัญชีกองทุน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ในประเด็นหลัก 4 ด้าน ดังนี้

1. ระบบบริหารงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชี
2. หลักการจัดการกองทุน
3. หลักการบัญชีกองทุน
4. การจัดการค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ผลจากการศึกษา สรุปได้ดังนี้

1. ระบบบริหารงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชี

ผลจากการศึกษารูปแบบการบริหารด้านระบบงบประมาณ ระบบพัสดุ ระบบการเงิน และระบบบัญชี ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี พบว่ารูปแบบการบริหาร เป็นในแบบรวมศูนย์ดำเนินงาน คือมีการบริหารและจัดการอยู่ที่หน่วยงานกลางแห่งเดียวคือ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี โดยจะได้เปรียบเทียบกับระบบบริหารงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชี แบบรวมศูนย์ดำเนินงาน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ในสถานภาพที่เป็นมหาวิทยาลัยของรัฐตามระบบราชการ กับมหาวิทยาลัยในกำกับรัฐบาล ดังแสดงในตารางที่ 4

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบระบบบริหารงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชี

	มหาวิทยาลัยในระบบราชการ	มหาวิทยาลัยในกำกับรัฐบาล
ระบบงบประมาณ	<p>เมื่อได้รับงบประมาณ บันทึกงบประมาณตาม พรบ.แยกหน่วยงาน หมวดรายจ่าย แจกให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง งดเงินแบ่งเป็น 2 ประเภท</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. งวดที่ได้รับอนุมัติและจัดสรรมาจากสำนักงบประมาณ โดยไม่ต้องขอไป เช่น หมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ เงินอุดหนุนทั่วไป และค่าสาธารณูปโภค 2. งวดที่ต้องขออนุมัติในหมวดครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง หมวดเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายจ่ายอื่น <p>การเบิกจ่ายเงินประจำงวด รวบรวมฎีกาจากคณะ/สถาบัน/สำนัก แล้วทำการจำแนกตามการจัดทำฎีกางบประมาณ แล้วจัดส่งไปยังกรมบัญชีกลาง</p>	<p>เมื่อได้รับงบประมาณ บันทึกงบประมาณตามที่สภามติ แยกหน่วยงาน หมวดรายจ่าย แจกงบประมาณให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และควบคุมงบประมาณให้เป็นไปตามที่สภามติ งดเงินแบ่งเป็น 2 ประเภท</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. งวดที่ได้รับอนุมัติและจัดสรรมาจากสำนักงบประมาณ โดยไม่ต้องขอไป เป็นหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป 2. งวดที่ต้องขออนุมัติในหมวดครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง <p>การเบิกจ่ายเงินประจำงวด จัดทำฎีกาเดียวสำหรับเงินอุดหนุนทั่วไป จำแนกเฉพาะหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง ส่งไปยังกรมบัญชีกลาง</p>
ระบบพัสดุ	<p>จัดซื้อ จัดจ้าง ควบคุมดูแล ดำเนินงานตามระเบียบพัสดุสำนักนายกรัฐมนตรี</p>	<p>จัดซื้อจัดจ้าง ควบคุมดูแล ดำเนินงานตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด โดยเป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เรื่องการบริหารรายจ่ายและการพัสดุ</p>

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบระบบบริหารงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชี (ต่อ)

	มหาวิทยาลัยในระบบราชการ	มหาวิทยาลัยในกำกับรัฐบาล
ระบบการเงิน	เมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติ และได้โอนเงินเข้าธนาคารแห่งประเทศไทยแล้ว จะบันทึกการรับเงิน เมื่อจ่ายเงินจะออกเช็คธนาคารแห่งประเทศไทย บันทึกการจ่ายเงิน ทุกสิ้นวันจัดทำรายงานการเงินตามระเบียบกระทรวงการคลัง	เมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติ และได้โอนเงินเข้าธนาคารแห่งประเทศไทยแล้ว การรับเงินและจ่ายเงินให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด ตามข้อบังคับว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เรื่องการบริหารรายได้
ระบบบัญชี	บันทึกบัญชี เมื่อกรมบัญชีกลางอนุมัติ ฎีกาทุกสิ้นเดือน จัดทำรายงานตามที่กำหนด ซึ่งระบบบัญชีใช้หลักการตามเกณฑ์เงินสด	บันทึกบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับกันทั่วไป โดยใช้ระบบบัญชีกองทุน ตามเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายและจัดทำรายงานการเงินตามข้อบังคับว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เรื่องการบัญชี

2. หลักการจัดการกองทุน

ผลจากการศึกษา พบว่า มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี มีการจัดการกองทุนแบ่งเป็น 5 กองทุน เมื่อเปรียบเทียบกับหลักการและแนวคิดที่ศึกษา มีการจัดการกองทุนสำหรับสถาบันการศึกษา แบ่งเป็น 7 กองทุน ดังแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบหลักการจัดการกองทุน

หลักการและแนวคิด	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
1. กองทุนทั่วไป 2. กองทุนเพื่อการศึกษา 3. กองทุนวิจัย 4. กองทุนบริการวิชาการ 5. กองทุนทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 6. กองทุนสินทรัพย์ถาวร 7. กองทุนสำรอง	1. กองทุนทั่วไป 2. กองทุนเงินอุดหนุนจากรัฐบาล 3. กองทุนระบுவัตถุประสงค์ 4. กองทุนเงินรับฝาก 5. กองทุนสวัสดิการข้าราชการและพนักงาน

3. หลักการบัญชีกองทุน

ผลการศึกษา พบว่า หลักการบัญชีกองทุน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี โดยส่วนใหญ่ เป็นไปตามหลักการของหลักการบัญชี และนโยบายการบัญชี สำหรับสถาบันอุดมศึกษา เพื่อนำไปใช้ปฏิบัติสำหรับสถาบันอุดมศึกษา และสถาบันของรัฐ เพื่อเตรียมการเข้าสู่มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ สามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

3.1 หลักการหน่วยงานทางการบัญชี

ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ปฏิบัติตามหลักการและแนวคิดที่ศึกษา คือ มีการจัดตั้งกองทุนต่าง ๆ ขึ้นเพื่อให้การใช้จ่ายเงินแยกตามวัตถุประสงค์ของแต่ละกองทุน โดยแต่ละกองทุนเป็นหน่วยงานอิสระทั้งทางการเงินและบัญชี มีการจัดทำบัญชีต่างหากชุดหนึ่งของตนเอง

3.2 หลักการจับคู่รายได้และค่าใช้จ่าย

ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ปฏิบัติตามหลักการและแนวคิดที่ศึกษา คือ ใช้หลักการจับคู่รายได้ ซึ่งแสดงเป็นผลสำเร็จที่เกิดขึ้นกับค่าใช้จ่าย ซึ่งแสดงความพยายามที่ทำให้เกิดผลนั้น การจับคู่นี้ทำให้เกิดผลต่างที่เรียกว่า รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

3.3 หลักการบัญชีคู่

ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ปฏิบัติตามหลักการและแนวคิดที่ศึกษา คือ ใช้ระบบบัญชีคู่ เป็นการลงบัญชีด้านเดบิตและเครดิตพร้อมกัน ในเวลาเดียวกัน ซึ่งทำให้สะดวกในการตรวจสอบหาข้อผิดพลาดในการลงบัญชี และสามารถจัดทำงบการเงินได้โดยครบถ้วน เพื่อแสดงรายละเอียดของสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน สะสม รายได้และค่าใช้จ่าย

3.4 หลักการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ปฏิบัติตามหลักการและแนวคิดที่ศึกษา คือ มีการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยใช้เกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย (Accrual Basis) ยกเว้นรายได้รับจากค่าบำรุง ค่าธรรมเนียมอื่นจากนักศึกษา และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ใช้เกณฑ์เงินสด (Cash Basis) โดยได้กำหนดนโยบายบัญชีที่สำคัญอธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งหลักการและแนวคิดของทบวงมหาวิทยาลัย ให้รับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย โดยใช้เกณฑ์พึงรับ – พึงจ่าย (Accrual Basis) ทั้งหมด

3.5 หลักการคิดค่าเสื่อมราคา

ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ปฏิบัติตามหลักการและแนวคิดที่ศึกษา คือ มีการคิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภทจากราคาทุน

3.6 ระบบเงินสดย่อย

ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป คือระบบเบิกชดเชย (Imprest System) โดยหน่วยงานหรือกองทุน จะต้องขออนุมัติเบิกจ่ายเงินสดย่อย ไม่เกินจำนวนเงินที่กำหนด เมื่อมีผู้มาขอเบิกจ่ายเงิน ผู้รักษาเงินสดย่อย จะต้องรวบรวมหลักฐานใบสำคัญจ่ายและใบเสร็จรับเงิน เพื่อขอเบิกเงินยืมทดรองชดเชยที่จ่ายไป

3.7 รอบระยะเวลาบัญชี

ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ปฏิบัติตามหลักการและแนวคิดที่ศึกษา คือใช้ระยะเวลาเดียวกับปีงบประมาณรายจ่าย เป็นรอบระยะเวลาบัญชี โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม – 30 กันยายน ของปีถัดไป

3.8 หลักการรายงานทางการเงินบัญชี

การจัดทำรายงานทางการเงินบัญชี ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี มีการจัดทำงบการเงินของระบบบัญชีกองทุน เพื่อแสดงถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน แตกต่างจากหลักการและแนวคิดที่ศึกษา ซึ่งจะ ได้แสดงการเปรียบเทียบการจัดทำรายงาน ดังแสดงในตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบการจัดทำรายงานทางการเงินบัญชี

หลักการและแนวคิด	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
1. งบดุล	1. งบดุล
2. งบรายได้ ค่าใช้จ่าย และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงทุนสะสม	2. งบรายได้และค่าใช้จ่าย
3. งบกระแสเงินสด	3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน
4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

4. การจัดการค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ผลจากการศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ได้มีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ซึ่งเป็นไปตามหลักการและแนวคิดที่ศึกษา คือ มีการกำหนดขั้นตอนการสำรวจและประเมินราคาสินทรัพย์เดิมก่อนเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ การกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคา วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา และการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

ปัญหาของระบบบัญชีกองทุนมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

จากการศึกษาระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี พบว่า ปัญหาที่เกิดขึ้นโดยส่วนใหญ่มิได้เกิดจากระบบบัญชีกองทุน แต่จะเป็นปัญหาจากปัจจัยและสภาพแวดล้อมภายนอกที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชี สามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

1. ระบบงบประมาณ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล ไม่เป็นไปตามหลักการที่กำหนดเมื่อเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ดังนี้

1.1 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาลในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไป เฉพาะงบดำเนินการ ส่วนงบลงทุนได้รับจัดสรรงบประมาณ ในลักษณะเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ซึ่งต้องปฏิบัติตามระเบียบของส่วนราชการ ทำให้ระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย ไม่เป็นไปตามที่ได้วางแผนไว้ ทำให้เกิดปัญหาทั้งในด้านระบบคอมพิวเตอร์ และในด้านบุคลากรที่ต้องเพิ่มภาระในการทำงานมากขึ้น ส่งผลให้ประสิทธิภาพของงานไม่เป็นไปตามที่ต้องการ

1.2 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ไม่มีการจัดทำระบบงบประมาณ ให้สอดคล้องกันระหว่างแผนงาน งาน และโครงการ กับเงินกองทุน เช่น เงินงบประมาณตามแผนงานที่ได้รับทุกแผนงาน จะนำมาจัดสรรไว้ในกองทุนทั่วไปทั้งหมด และเมื่อมีการจัดสรรให้กองทุนต่าง ๆ จะทำการโอนไปเข้าบัญชีกองทุนนั้น ๆ ทำให้เป็นการทำงานซ้ำซ้อน เพิ่มภาระในการทำงานมากขึ้น และก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

2. ระบบคอมพิวเตอร์

จากการศึกษาระบบคอมพิวเตอร์ที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี นำมาใช้ในระบบบัญชีการเงิน ในปี 2538 มหาวิทยาลัยได้ว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาด้านบัญชีและคอมพิวเตอร์ ทำการออกแบบระบบบัญชีกองทุน โดยใช้เกณฑ์เงินสดต่อมา ทบวงมหาวิทยาลัยได้กำหนดให้มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ปรับปรุงระบบบัญชีให้ใช้เกณฑ์พึงรับ – พึ่งจ่าย รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่เป็นไปตามหลักการที่กำหนดไว้ ทำให้ระบบบัญชีที่จัดทำขึ้น ไม่สามารถควบคุมให้ดำเนินไปตามแผนและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ซึ่งผลจากการศึกษาปัญหาที่เกิดขึ้นในทางปฏิบัติ มีดังนี้

2.1 โปรแกรมของระบบบัญชีกองทุนไม่สามารถทำงานได้อย่างครบวงจร ทำให้ไม่สามารถลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน และลดขั้นตอนทางด้านเอกสารลงได้

2.2 ระบบบัญชีที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี จัดทำก่อนเป็น มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ใช้เกณฑ์เงินสด ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ยกเว้นรายได้รับจากค่าบำรุง ค่าธรรมเนียมอื่นจากนักศึกษา และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เมื่อทบวงมหาวิทยาลัยกำหนดให้มหาวิทยาลัยจัดทำระบบบัญชี โดยใช้เป็นเกณฑ์ พึงรับ – พึงจ่าย ระบบบัญชีดังกล่าว จึงไม่สามารถตอบสนองความต้องการได้

2.3 บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบมีไม่เพียงพอ และขาดคู่มือหรือวิธีการพัฒนาระบบงานให้เป็นขั้นตอนอย่างเป็นมาตรฐาน

3. ระบบการบริหารจัดการ

ผลจากการศึกษาระบบการบริหารจัดการของงานที่เกี่ยวข้อง กับระบบบัญชี กองทุนซึ่งส่งผลให้ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พบว่าเกิดจากปัญหา ดังนี้

3.1 การแบ่งแยกหน้าที่ การบริหารจัดการในด้านการแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่มีความชัดเจนทำให้เกิดปัญหาในการจัดการทางด้านข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชี จนไม่สามารถบันทึกรายการได้ เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน เช่นการคิดค่าเสื่อมราคา การควบคุมงบประมาณ และการกำหนดรหัสของบุคลากร เป็นต้น

3.2 ระบบบริหารงานบุคคล เนื่องจากเป็นระบบคู่ขนาน (ข้าราชการและพนักงาน) ก่อให้เกิดปัญหาในด้านการบริหารจัดการภายใน และการควบคุมการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีมาตรฐานเดียวกัน

3.3 ระบบงานแบบรวมศูนย์ดำเนินการ ปัญหาที่เกิดขึ้นทั้งระบบงบประมาณ ระบบคอมพิวเตอร์ และระบบบริหารงานบุคคล ส่งผลให้เป็นการเพิ่มภาระงานให้กลุ่มงานบัญชีเป็นอย่างมาก ทำให้ระบบบัญชีไม่สามารถดำเนินการได้ตามที่ต้องการ เช่น การใช้ออกรายงานการเงิน ไม่มีการจัดทำกระแสเงินสด ตลอดจนไม่มีการพัฒนาระบบบัญชีให้เป็นบัญชีต้นทุน ตามหลักการที่ทบวงมหาวิทยาลัยกำหนด

3.4 การขาดแคลนบุคลากร จากภาระงานดังกล่าวข้างต้น ทำให้บุคลากรที่มีไม่สามารถรองรับงานที่เพิ่มขึ้น และมหาวิทยาลัยไม่มีนโยบายเพิ่มอัตราค่าจ้าง จึงเห็นชอบในหลักการให้มีการจ้างนักศึกษาหรือบุคคลภายนอกมาช่วยปฏิบัติงานเป็นครั้งคราว ซึ่งในทางปฏิบัติแล้ว จะทำให้เกิดปัญหายุ่งยากกว่าเดิม เนื่องจากเป็นที่ทราบกันดีว่าในระบบงานบัญชี ผู้ที่จะมาปฏิบัติงานจะต้องมีความรู้ ทางด้านบัญชี และควรที่จะปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความชำนาญ จะเป็นผลดีต่องานเป็นอย่างยิ่ง

4. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ผลจากการศึกษา พบว่า มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ไม่มีนโยบายที่จะพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อรองรับระบบบัญชีกองทุนตามหลักการและแนวคิดที่ทบวงมหาวิทยาลัยกำหนดให้มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐถือปฏิบัติ และเป็นระบบที่พร้อมจะขยายไปสู่ระบบบัญชีต้นทุนในอนาคต เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบงานอยู่ในวงเงินงบประมาณที่สูงมาก

5. การสำรวจและประเมินราคาสินทรัพย์

จากการศึกษา ระบบบัญชีกองทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ซึ่งบันทึกบัญชีโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายจะต้องบันทึกสินทรัพย์ในราคา ที่ต้องมีการตัดค่าเสื่อมราคา ตามอายุการใช้งาน และอัตราที่เหมาะสม ซึ่งผลจากการศึกษา พบว่า ทรัพย์สินทั้งหมดที่มีอยู่เดิม เมื่อเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐ ยังไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจาก กำลังอยู่ระหว่างการสำรวจ และประเมินราคาสินทรัพย์ ซึ่งดำเนินการ โดยคณะกรรมการซึ่งมหาวิทยาลัยแต่งตั้ง ซึ่งเป็นไปด้วยความล่าช้า ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป