

คู่มือ

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ประจำปีการศึกษา 2566

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยคณะวิทยาการจัดการ (Unit Cost)

รายงานงบประมาณปี 2566 จำแนกตามหมวดหมู่รายจ่าย

งบประมาณ ปี พ.ศ.2566 จำแนกตามหมวดหมู่รายจ่าย						
แผนงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร		งบประมาณเบิกจ่าย		งบประมาณคงเหลือ	
	จำนวนเงิน(บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน(บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน(บาท)	ร้อยละ
การพัฒนาและเสริมศักยภาพคน						
- งบประมาณแผ่นดิน	704,156.00	25.68	634,486.00	23.13	69,670.00	2.54
- งบประมาณเงินรายได้	2,038,403.00	74.32	1,850,583.00	67.48	187,820.00	6.85
รวม	2,742,559.00	100.00	2,485,069.00	90.61	257,490.00	9.39

การผลิตบัณฑิตของคณะวิทยาการจัดการ เพื่อสะท้อนให้เห็นโอกาสในการผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ สร้างโอกาสในการแข่งขันในตลาดแรงงาน กล่าวคือ ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต 1 คน ของแต่ละหลักสูตร ต้องคำนึงถึงความเพียงพอและความคุ้มค่าในการผลิตบัณฑิตต่อหน่วย โดยหาค่าเฉลี่ยของต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมในการผลิตบัณฑิตของหลักสูตรต่อจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ทั้งนี้ นอกจากพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยแล้ว ยังต้องคำนึงถึงความเหมาะสม โดยพิจารณาจากสัดส่วนของงบประมาณในการผลิตบัณฑิต ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านการพัฒนานักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอน โดยจะต้องกำหนดให้เหมาะสมหรือเอื้อประโยชน์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล และโอกาสในการแข่งขันสู่ตลาดแรงงานของการผลิตบัณฑิตของแต่ละหลักสูตร

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการผลิตบัณฑิต

จากการรายงานคำนวณต้นทุนต่อหน่วยเพื่อผลิตบัณฑิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ 2565-2566 (5.2-2-3) พบว่า หลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการมีต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต ดังนี้

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามหลักสูตร							หน่วย : บาท	
ลำดับ	หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วยตาม มคอ.2	ต้นทุนต่อหน่วย 2563	ต้นทุนต่อหน่วย 2564	ต้นทุนต่อหน่วย 2565	ต้นทุนต่อหน่วย 2566	เพิ่มขึ้น / (ลดลง) (ปี 2565 – 2566)	
							จำนวนเงิน	ร้อยละ
1	การตลาด	26,543.00	31,071.25	38,190.18	44,370.00	36,296.64	8,073.36	21.14%
2	การบัญชีและการเงิน	26,543.00	29,474.67	34,507.03	38,904.29	35,020.49	3,883.80	11.26%
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	23,583.00	30,825.82	38,180.72	46,851.79	38,898.91	7,952.88	20.83%
4	นิติศาสตร์	25,845.00	29,678.03	34,671.74	38,922.82	34,087.51	4,835.31	13.95%
5	บริหารธุรกิจ	21,230.61	28,789.38	32,674.23	37,483.82	33,600.11	3,883.71	11.89%
6	เศรษฐศาสตร์	32,130.00	33,141.45	47,217.57	56,001.40	39,614.42	16,386.98	34.71%
รวม		155,874.61	29,820.84	35,276.24	40,835.72	34,930.73	5,904.99	16.74%

จากตารางต้นทุนต่อหน่วยแต่ละหลักสูตรของนักศึกษา 1 คน เมื่อพิจารณาจากประมาณการต้นทุนต่อหน่วย พบว่า แต่ละหลักสูตรมีต้นทุนต่อหน่วยที่แตกต่างกัน โดยโครงสร้างต้นทุนต่อหน่วย ประกอบไปด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายดำเนินการ และงบลงทุน

ในปีงบประมาณ 2566 พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยทุกหลักสูตรมีค่าลดลง เมื่อเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2565 เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้นจากปีก่อน รวมถึงมีการควบคุมต้นทุนในด้านต่าง ๆ ที่ลดลง แต่พบว่าต้นทุนต่อหน่วยทุกหลักสูตรมีค่าสูงขึ้นเมื่อเทียบกับต้นทุนตามงบประมาณใน มคอ.2 อาจเนื่องจากจำนวนนักศึกษาในปัจจุบันเพิ่มขึ้นจากจำนวนรับตามงบประมาณ

การวิเคราะห์สัดส่วนงบประมาณต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการผลิตบัณฑิต

จากข้อมูลด้านงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2565 และ 2566 พบว่า มีสัดส่วนงบประมาณด้านการพัฒนาบุคลากร พัฒนานักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ดังตาราง (หลักฐานประกอบ 5.2-2-3)

สัดส่วนงบประมาณคณะวิทยาการจัดการ ปี 2566				
หลักสูตร	สัดส่วนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี 2566			
	พัฒนาบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	รวม
การตลาด	13.11	40.16	46.73	100.00
การบัญชีและการเงิน	12.73	41.91	45.37	100.00
คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	14.46	33.98	51.56	100.00
นิเทศศาสตร์	12.91	41.06	46.03	100.00
บริหารธุรกิจ	14.25	34.96	50.79	100.00
เศรษฐศาสตร์	14.94	31.80	53.26	100.00

สัดส่วนงบประมาณคณะวิทยาการจัดการ ปี 2565				
หลักสูตร	สัดส่วนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี 2565			
	พัฒนาบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	รวม
การตลาด	17.50	40.41	42.09	100.00
การบัญชีและการเงิน	17.51	40.37	42.12	100.00
คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	18.96	35.44	45.60	100.00
นิเทศศาสตร์	19.94	32.10	47.96	100.00
บริหารธุรกิจ	20.10	31.57	48.34	100.00
เศรษฐศาสตร์	19.85	32.42	47.73	100.00

เมื่อพิจารณาจากสัดส่วนงบประมาณพัฒนาบุคลากร งบประมาณนักศึกษา และงบประมาณที่ใช้สนับสนุนการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ 2566 พบว่า งบประมาณที่ใช้ในการสนับสนุนการจัดการเรียนการสอนมีสัดส่วนที่สูงที่สุด รองลงมา คือ งบประมาณที่ใช้สำหรับการพัฒนานักศึกษา และต่ำที่สุด คือ งบประมาณที่ใช้สำหรับการพัฒนาบุคลากร

ข้อมูลดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่า คณะให้ความสำคัญกับการจัดการเรียนการสอน และการพัฒนานักศึกษาในสัดส่วนที่ค่อนข้างสูง อย่างไรก็ตาม การพัฒนาบุคลากรก็เป็นสิ่งที่สำคัญ เพราะช่วยให้บุคลากร ซึ่งรวมถึงผู้สอนได้พัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ดังนั้น หากคณะฯ กำหนดสัดส่วนงบประมาณที่ต่ำเกินไปอาจส่งผล

กระทบต่อการพัฒนาคุณภาพของบุคลากรทางการศึกษา และมีผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของบุคลากรทางการศึกษาต่อไป

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิต (Unit Cost)

ค่าใช้จ่ายทั้งงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ ที่เป็นงบดำเนินการที่มหาวิทยาลัยจ่ายจริงในการบริหารจัดการสำหรับนักศึกษา 1 คน ใน 1 ปีการศึกษา ของคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงใหม่

ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามหลักสูตร ปีการศึกษา 2566								
ลำดับ	หลักสูตร	จำนวน FTES	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวมต่อ FTES
1	การตลาด	218.83	5,849,080.83	604,856.37	940,404.90	548,451.65	7,942,793.75	36,296.64
2	การบัญชีและการเงิน	326.94	8,738,740.06	903,677.47	987,774.74	819,406.77	11,449,599.03	35,020.49
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	130.70	3,493,464.63	361,260.92	901,789.57	327,572.23	5,084,087.34	38,898.91
4	นิติศาสตร์	511.79	13,679,573.54	1,414,611.52	1,068,769.23	1,282,694.65	17,445,648.94	34,087.51
5	บริหารธุรกิจ	726.33	19,413,987.48	2,007,610.13	1,162,772.79	1,820,394.31	24,404,764.70	33,600.11
6	เศรษฐศาสตร์	117.67	3,145,187.32	325,245.39	896,080.30	294,915.26	4,661,428.27	39,614.42
รวม		2032.26	54,320,033.85	5,617,261.79	5,957,591.53	5,093,434.87	70,988,322.04	34,930.73
ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามหลักสูตร ปีการศึกษา 2565								
ลำดับ	หลักสูตร	จำนวน FTES	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวมต่อ FTES
1	การตลาด	217.11	91,336.70	189,564.19	8,633,748.41	718,520.84	9,633,170.14	44,370.00
2	การบัญชีและการเงิน	419.32	176,405.08	366,118.82	14,383,090.80	1,387,730.45	16,313,345.15	38,904.29
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	178.11	74,929.67	155,512.31	7,524,879.64	589,451.18	8,344,772.80	46,851.79
4	นิติศาสตร์	418.00	175,849.76	364,966.30	14,345,559.85	1,383,361.94	16,269,737.85	38,922.82
5	บริหารธุรกิจ	553.23	232,740.11	483,039.01	18,190,491.22	1,830,902.69	20,737,173.03	37,483.82
6	เศรษฐศาสตร์	107.15	45,077.28	93,555.36	5,507,307.14	354,610.60	6,000,550.38	56,001.40
รวม		1892.92	796,338.60	1,652,755.99	68,585,077.06	6,264,577.70	77,298,749.35	40,835.72
ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามหลักสูตร ปีการศึกษา 2564								
ลำดับ	หลักสูตร	จำนวน FTES	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวมต่อ FTES
1	การตลาด	222.95	129,484.02	114,341.75	7,545,224.69	725,259.65	8,514,310.11	38,190.18
2	การบัญชีและการเงิน	421.16	244,605.13	216,000.23	12,702,304.75	1,370,070.44	14,532,980.55	34,507.03
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	223.22	129,640.83	114,480.23	7,552,249.44	726,137.98	8,522,508.48	38,180.72
4	นิติศาสตร์	405.06	235,251.52	207,740.46	12,283,291.18	1,317,679.46	14,043,962.63	34,671.74
5	บริหารธุรกิจ	755.34	438,690.31	387,388.49	21,396,738.73	2,457,171.04	24,679,988.57	32,674.23
6	เศรษฐศาสตร์	103.53	60,126.19	53,094.84	4,438,202.00	336,775.91	4,888,198.94	47,217.57
รวม		2131.24	1,237,798.00	1,093,046.00	65,918,010.79	6,933,094.48	75,181,949.27	35,276.24
ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามหลักสูตร ปีการศึกษา 2563								
ลำดับ	หลักสูตร	จำนวน FTES	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวมต่อ FTES
1	การตลาด	237.12	136,784.84	121,329.11	6,321,997.03	787,503.16	7,367,614.14	31,071.25
2	การบัญชีและการเงิน	464.83	268,141.43	237,843.33	11,650,969.69	1,543,754.62	13,700,709.07	29,474.67
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	256.43	147,923.99	131,209.61	6,773,898.40	851,633.93	7,904,665.93	30,825.82
4	นิติศาสตร์	414.17	238,917.75	211,921.71	10,465,401.40	1,375,506.86	12,291,747.72	29,678.03
5	บริหารธุรกิจ	790.78	456,168.66	404,624.80	19,278,999.37	2,626,272.57	22,766,065.40	28,789.38
6	เศรษฐศาสตร์	145.01	83,650.34	74,198.44	4,166,397.05	481,595.12	4,805,840.95	33,141.45
รวม		2308.34	1,331,587.01	1,181,127.00	58,657,662.94	7,666,266.26	68,836,643.21	29,820.84

เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามหลักสูตร ปีการศึกษา 2565-2566

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยจำแนกตามหลักสูตร							หน่วย : บาท	
ลำดับ	หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย ตาม มคอ.2	ต้นทุนต่อ หน่วย 2563	ต้นทุนต่อ หน่วย 2564	ต้นทุนต่อ หน่วย 2565	ต้นทุนต่อ หน่วย 2566	การเปลี่ยนแปลง : ลดลง (ปี 2565 – 2566)	
							จำนวนเงิน	ร้อยละ
1	การตลาด	26,543.00	31,071.25	38,190.18	44,370.00	36,296.64	8,073.36	21.14%
2	การบัญชีและการเงิน	26,543.00	29,474.67	34,507.03	38,904.29	35,020.49	3,883.80	11.26%
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	23,583.00	30,825.82	38,180.72	46,851.79	38,898.91	7,952.88	20.83%
4	นิเทศศาสตร์	25,845.00	29,678.03	34,671.74	38,922.82	34,087.51	4,835.31	13.95%
5	บริหารธุรกิจ	21,230.61	28,789.38	32,674.23	37,483.82	33,600.11	3,883.71	11.89%
6	เศรษฐศาสตร์	32,130.00	33,141.45	47,217.57	56,001.40	39,614.42	16,386.98	34.71%
รวม		155,874.61	29,820.84	35,276.24	40,835.72	34,930.73	5,904.99	16.74%

จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full Time Equivalent Student : FTES)

จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียนตามหลักสูตร คือ นักศึกษา 1 คน ใน 1 ปีการศึกษา ซึ่งการคำนวณค่า FTES มีดังนี้

เริ่มจากการคำนวณค่าหน่วยกิตนักศึกษา (Student Credit Hours : SCH) คือ ผลรวมของผลคูณระหว่างจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนกับจำนวนหน่วยกิตแต่ละรายวิชาที่เปิดสอนทุกรายวิชาตลอดปีการศึกษา รวมรวมหลังจากที่นักศึกษาลงทะเบียนเสร็จเรียบร้อยแล้ว (หรือช่วงเวลาที่หมดกำหนดเวลาการเพิ่ม-ถอน รายวิชา) โดยมีสูตรในการคำนวณ ดังนี้

$$SCH = \sum NiCi$$

Ni = จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนในวิชาที่ i

Ci = จำนวนหน่วยกิตของวิชาที่ i

$$FTES = \frac{SCH}{\text{จำนวนหน่วยกิตต่อปีการศึกษาตามเกณฑ์มาตรฐานการลงทะเบียน}}$$

จำนวน FTES จำแนกตามหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ					
ลำดับ	หลักสูตร	FTES			
		2563	2564	2565	2566
1	การตลาด	237.12	222.95	217.11	218.83
2	การบัญชีและการเงิน	464.83	421.16	419.32	326.94
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	256.43	223.22	178.11	130.70
4	นิเทศศาสตร์	414.17	405.06	418.00	511.79
5	บริหารธุรกิจ	790.78	755.34	553.23	726.33
6	เศรษฐศาสตร์	145.01	103.53	107.15	117.67
รวม		2308.34	2131.24	1892.92	2032.26

เงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

เงินในงบประมาณ หมายถึง จำนวนเงินแผ่นดิน ที่ใช้สำหรับการดำเนินงานบริหารจัดการสำหรับนักศึกษาใน 1 ปีการศึกษา ส่วนเงินนอกงบประมาณ หมายถึง จำนวนเงินรายได้ ที่ใช้สำหรับการดำเนินงานบริหารจัดการสำหรับนักศึกษาใน 1 ปีการศึกษา

รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ คณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566				
ลำดับที่	ชื่อโครงการ / กิจกรรม	งบแผ่นดิน(เงินในงบประมาณ)	งบรายได้(เงินนอกงบประมาณ)	รวม(บาท)
1	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร - งบประมาณ	15,348,200.00	-	15,348,200.00
2	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร - งบดำเนินงาน	822,800.00	2,921,800.00	3,744,600.00
3	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร - งบเงินอุดหนุน	36,735,300.00	-	36,735,300.00
รวม (บาท)		52,906,300.00	2,921,800.00	55,828,100.00

แผนงบประมาณรายจ่ายคณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566					
ลำดับที่	ชื่อโครงการ / กิจกรรม	งบแผ่นดิน (เงินใน งบประมาณ)	งบรายได้ (เงิน นอกงบประมาณ)	รวม(บาท)	ยุทธศาสตร์
1	โครงการบริหารจัดการจัดการคณะวิทยาการจัดการ	385,000.00	1,285,900.00	1,670,900.00	2
2	โครงการประกันคุณภาพการศึกษา การจัดการความรู้ การบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน	-	207,000.00	207,000.00	2
3	โครงการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	480,000.00	-	480,000.00	2
4	โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาคณะวิทยาการ จัดการเพื่อเตรียมความพร้อมสู่สถานประกอบการ	-	12,200.00	12,200.00	2
5	โครงการพัฒนานักศึกษาด้านวิชาการและวิชาชีพคณะ วิทยาการจัดการ	-	573,000.00	573,000.00	2
6	โครงการแข่งขันประกวด Business Model : แผนธุรกิจ ระดับอุดมศึกษา	-	60,100.00	60,100.00	2
7	โครงการร่วมพัฒนาหลักสูตรกับสถาบันการศึกษาใน เครือข่าย (Co-course)	-	55,000.00	55,000.00	2
8	โครงการส่งเสริมการจัดการเรียนรู้เพื่อส่งเสริม สมรรถนะตาม CWIE Model	-	150,800.00	150,800.00	2
9	โครงการพัฒนาหลักสูตรเชิงปฏิบัติการเตรียมความ พร้อมตามแนวทางของ OBE และ CWIE		44,700.00	44,700.00	2
10	โครงการวิทยาการจัดการร่วมใจราชภัฏเชียงใหม่ร้อยปี		45,000.00	45,000.00	2
11	โครงการปรับปรุงหลักสูตรคณะวิทยาการจัดการ		245,000.00	245,000.00	2
12	โครงการพัฒนาผู้ประกอบการรุ่นใหม่ (Young Smart Startup)		31,000.00	31,000.00	2
13	โครงการจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษาคณะ วิทยาการจัดการ		63,500.00	63,500.00	2
14	โครงการพัฒนาศิษย์เก่า พบปะแลกเปลี่ยนเรียนรู้และ ให้ความรู้กับศิษย์เก่า		20,000.00	20,000.00	3
15	โครงการดำเนินงานตามเครือข่ายความร่วมมือทาง วิชาการระหว่างคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัย ราชภัฏกลุ่มภาคเหนือ 8 แห่ง		74,000.00	74,000.00	3
16	โครงการสร้างเครือข่ายความร่วมมือทางวิชาการเพื่อ พัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษากับคณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	-	50,000.00	50,000.00	3
17	โครงการสนับสนุนการบริหารจัดการงานวิจัยของคณะ วิทยาการจัดการ	-	40,000.00	40,000.00	3
18	โครงการวารสารวิทยาการจัดการและการสื่อสาร	-	58,700.00	58,700.00	3
รวม (บาท)		865,000.00	3,015,900.00	3,880,900.00	

รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงินได้ของคณะวิทยาการจัดการ

รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2566						
					หน่วย : บาท	
	2563	2564	2565	2566	เพิ่มขึ้น /(ลดลง) ปี 2566-2565	
					จำนวนเงิน	ร้อยละ
1.รายได้จากรัฐบาล	48,545,000.00	49,248,900.00	58,676,300.00	59,709,000.00	1,032,700.00	1.76%
2.รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	38,938,000.00	49,240,390.00	51,452,210.00	48,315,500.00	-3,136,710.00	-6.10%
รายได้รวม	87,483,000.00	98,489,290.00	110,128,510.00	108,024,500.00	-2,104,010.00	-1.91%
ต้นทุนรวม	68,836,643.19	75,181,949.27	77,298,749.35	70,988,322.04	-6,310,427.31	-8.16%
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่าย	18,646,356.81	23,307,340.73	32,829,760.65	37,036,177.96	4,206,417.31	12.81%

รายงานรายจ่าย จำแนกประเภทรายจ่ายของหน่วยงานของคณะวิทยาการจัดการ

รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ คณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566					
ลำดับที่	ชื่อโครงการ / กิจกรรม	งบแผ่นดิน(เงินในงบประมาณ)	งบรายได้(เงินนอกงบประมาณ)	รวม(บาท)	
1	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร - งบประมาณ	15,348,200.00	-	15,348,200.00	
2	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร - งบดำเนินงาน	822,800.00	2,921,800.00	3,744,600.00	
3	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร - งบเงินอุดหนุน	36,735,300.00	-	36,735,300.00	
รวม (บาท)		52,906,300.00	2,921,800.00	55,828,100.00	

แผนงบประมาณรายจ่ายคณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566					
ลำดับที่	ชื่อโครงการ / กิจกรรม	งบแผ่นดิน (เงินใน งบประมาณ)	งบรายได้ (เงิน นอกงบประมาณ)	รวม(บาท)	ยุทธศาสตร์
1	โครงการบริหารจัดการจัดการคณะวิทยาการจัดการ	385,000.00	1,285,900.00	1,670,900.00	2
2	โครงการประกันคุณภาพการศึกษา การจัดการความรู้ การบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน	-	207,000.00	207,000.00	2
3	โครงการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	480,000.00	-	480,000.00	2
4	โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาคณะวิทยาการ จัดการเพื่อเตรียมความพร้อมสู่สถานประกอบการ	-	12,200.00	12,200.00	2
5	โครงการพัฒนานักศึกษาด้านวิชาการและวิชาชีพคณะ วิทยาการจัดการ	-	573,000.00	573,000.00	2
6	โครงการแข่งขันประกวด Business Model : แผนธุรกิจ ระดับอุดมศึกษา	-	60,100.00	60,100.00	2
7	โครงการร่วมพัฒนาหลักสูตรกับสถาบันการศึกษาใน เครือข่าย (Co-course)	-	55,000.00	55,000.00	2
8	โครงการส่งเสริมการจัดการเรียนรู้เพื่อส่งเสริม สมรรถนะตาม CWIE Model	-	150,800.00	150,800.00	2
9	โครงการพัฒนาหลักสูตรเชิงปฏิบัติการเตรียมความ พร้อมตามแนวทางของ OBE และ CWIE		44,700.00	44,700.00	2
10	โครงการวิทยาการจัดการร่วมใจราชภัฏเชียงใหม่ร้อยปี		45,000.00	45,000.00	2
11	โครงการปรับปรุงหลักสูตรคณะวิทยาการจัดการ		245,000.00	245,000.00	2
12	โครงการพัฒนาผู้ประกอบการรุ่นใหม่ (Young Smart Startup)		31,000.00	31,000.00	2
13	โครงการจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษาคณะ วิทยาการจัดการ		63,500.00	63,500.00	2
14	โครงการพัฒนาศิษย์เก่า พบปะแลกเปลี่ยนเรียนรู้และ ให้ความรู้กับศิษย์เก่า		20,000.00	20,000.00	3
15	โครงการดำเนินงานตามเครือข่ายความร่วมมือทาง วิชาการระหว่างคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัย ราชภัฏกลุ่มภาคเหนือ 8 แห่ง		74,000.00	74,000.00	3
16	โครงการสร้างเครือข่ายความร่วมมือทางวิชาการเพื่อ พัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษากับคณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	-	50,000.00	50,000.00	3
17	โครงการสนับสนุนการบริหารจัดการงานวิจัยของคณะ วิทยาการจัดการ	-	40,000.00	40,000.00	3
18	โครงการวารสารวิทยาการจัดการและการสื่อสาร	-	58,700.00	58,700.00	3
รวม (บาท)		865,000.00	3,015,900.00	3,880,900.00	

การปันส่วนต้นทุน (Allocation)

การแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรมต่าง ๆ ตามกระบวนการผลิตบัณฑิตตามปีงบประมาณ โดยการปันส่วนจะปันส่วนตามตัวหลักต้นทุนของค่าใช้จ่ายแต่ละรายการ เช่น ค่าไฟฟ้า ปันส่วนตามพื้นที่ใช้สอย หรือปันส่วนตาม จำนวน FTES เป็นต้น

รายงานการปันส่วนต้นทุน ตามจำนวน FTES จำแนกตามหลักสูตร ของคณะวิทยาการจัดการ

ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามหลักสูตร ปีการศึกษา 2566								
ลำดับ	หลักสูตร	จำนวน FTES	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวมต่อ FTES
1	การตลาด	218.83	5,849,080.83	604,856.37	940,404.90	548,451.65	7,942,793.75	36,296.64
2	การบัญชีและการเงิน	326.94	8,738,740.06	903,677.47	987,774.74	819,406.77	11,449,599.03	35,020.49
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	130.70	3,493,464.63	361,260.92	901,789.57	327,572.23	5,084,087.34	38,898.91
4	นิติศาสตร์	511.79	13,679,573.54	1,414,611.52	1,068,769.23	1,282,694.65	17,445,648.94	34,087.51
5	บริหารธุรกิจ	726.33	19,413,987.48	2,007,610.13	1,162,772.79	1,820,394.31	24,404,764.70	33,600.11
6	เศรษฐศาสตร์	117.67	3,145,187.32	325,245.39	896,080.30	294,915.26	4,661,428.27	39,614.42
รวม		2032.26	54,320,033.85	5,617,261.79	5,957,591.53	5,093,434.87	70,988,322.04	34,930.73

การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน (Breakeven Point : BP)

จุดที่รายรับรวมเท่ากับต้นทุนรวม หรือ มีกำไรเท่ากับศูนย์ในการวิเคราะห์ความคุ้มค่า ในการคำนวณ ประกอบด้วยตัวแปรต่าง ๆ ดังนี้

ต้นทุนรวม (Total Cost : TC) ประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมด ซึ่งรวมต้นทุนคงที่ (Fixed Cost :FC) และ ต้นทุนผันแปร (Variable Cost : VC)

ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost : FC) ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายคงที่ เช่น เงินเดือนบุคลากร ค่าเสื่อมราคา ครุภัณฑ์ และค่าใช้จ่ายที่ไม่ผันแปรไปตามจำนวนนักศึกษา

ต้นทุนผันแปร (Variable Cost : VC) ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายผันแปร เช่น ค่าจ้างรายวัน ค่าสาธารณูปโภค ค่าตอบแทนการสอนภาคพิเศษ ค่าวัสดุและค่าใช้สอย ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายที่ผันแปรไปตามปริมาณการใช้งาน หรือตามปริมาณของนักศึกษา เป็นต้น

สูตรที่ใช้ในการคำนวณ จุดคุ้มทุน (Breakeven Point : BP) มีดังนี้

- 1) รายได้รวม (TR) = ต้นทุนรวม (TC)
- 2) ปริมาณนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน (Q) = ต้นทุนคงที่รวม (TFC) / (ค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาต่อคน รวมงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรเฉลี่ยต่อคน (P) – ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย(AVC))

หรือ

$$Q = \frac{TFC}{(P - AVC)}$$

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยของนักศึกษาคณะวิทยาการจัดการ ประจำปี 2566						
รายได้ต่อหน่วย ของนักศึกษาคณะวิทยาการจัดการปีการศึกษา						หน่วย : บาท
		ปีการศึกษา 2563	ปีการศึกษา 2564	ปีการศึกษา 2565	ปีการศึกษา 2566	เพิ่มขึ้น / (ลดลง) ปี 2565-2566
	รายได้จากรัฐบาล	48,545,000.00	49,248,900.00	58,676,300.00	59,709,000.00	1,032,700.00
	รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา :					-
	ภาคปกติ ป.ตรี	27,930,000.00	33,552,985.00	51,452,210.00	48,315,500.00	- 3,136,710.00
	ภาคพิเศษ ป.ตรี + ป.โท	11,008,000.00	15,687,405.00			
	รายได้รวมคณะวิทยาการจัดการ	87,483,000.00	98,489,290.00	110,128,510.00	108,024,500.00	- 2,104,010.00
	เงินรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ต่อ FTES	37,898.66	46,212.31	58,179.17	53,154.86	- 5,024.31
ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตคณะวิทยาการจัดการ						
	เงินในงบประมาณ	1,331,587.00	1,237,798.00	796,338.60	54,320,033.85	53,523,695.25
	เงินนอกงบประมาณ	1,181,127.00	1,093,046.00	1,652,755.99	5,617,261.79	3,964,505.80
	งบกลาง	58,657,662.93	65,918,010.79	68,585,077.06	5,957,591.53	- 62,627,485.53
	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	7,666,266.26	6,933,094.48	6,264,577.70	5,093,434.87	- 1,171,142.83
	ต้นทุนรวม	68,836,643.19	75,181,949.27	77,298,749.35	70,988,322.04	- 6,310,427.31
	ตัวหาร FTES	2,308.34	2,131.24	1,892.92	2,032.26	
	ต้นทุนต่อ FTES	29,820.84	35,276.24	40,835.72	34,930.73	- 5,904.99
สรุปความคุ้มค่า :-						
	รายได้ต่อหน่วย	87,483,000.00	98,489,290.00	110,128,510.00	108,024,500.00	- 2,104,010.00
	ต้นทุนต่อหน่วย	68,836,643.19	75,181,949.27	77,298,749.35	70,988,322.04	- 6,310,427.31
	สัดส่วนต้นทุน ต่อ รายได้ (ร้อยละ)	78.69%	76.34%	70.19%	65.72%	
การวิเคราะห์ความคุ้มค่า :-						
	1. คณะมีรายได้ต่อหน่วยนักศึกษา	37,898.66	46,212.31	58,179.17	53,154.86	- 5,024.31
	2. คณะมีต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา	29,820.84	35,276.24	40,835.72	34,930.73	- 5,904.99
	3. สัดส่วนรายได้ต่อหน่วยและต้นทุนต่อหน่วย ของคณะ วิทยาการจัดการจากรายได้ 100 บาท มีต้นทุนเกิดขึ้น	78.69	76.34	70.19	65.72	
	4. คณะวิทยาการจัดการมีรายได้ต่อหน่วยสูงกว่าต้นทุนต่อหน่วย	21.31	23.66	29.81	34.28	