



บทที่ 4

การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตสาขาวิชา ของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

การศึกษาเรื่อง การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตสาขาวิชา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตในหลักสูตรระดับปริญญาโททั้งภาคปกติ ภาคพิเศษ และปริญญาเอก จำนวน 12 สาขาวิชา ประกอบด้วยสาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม สาขาวิชาการจัดการศิลปะและวัฒนธรรม สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์ สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์ และสาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ โดยข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากแผนงาน/งบประมาณในปีงบประมาณ 2551 ถึง ปีงบประมาณ 2553 (ปีงบประมาณตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2550 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2553)

การศึกษานี้ผู้ศึกษาได้นำแนวคิดการคำนวณต้นทุนกิจกรรมนำมาประยุกต์ในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตเพื่อให้สามารถคำนวณต้นทุนต่อผลผลิต 3 ลักษณะ คือ ต้นทุนต่อหลักสูตร ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา และต้นทุนต่อรุ่นปีการศึกษา จึงได้กำหนดโครงสร้างการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต ดังนี้

โครงสร้างในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตสาขาวิชา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

จากการศึกษาข้อมูลที่ได้จากแผนงาน/งบประมาณของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ทั้งในส่วนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 สามารถระบุค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิตบัณฑิต ดังนี้

- 1) ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
 - 2) ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา
 - 3) ต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
- สามารถแสดงต้นทุนที่เกี่ยวข้องการผลิตบัณฑิต ดังภาพที่ 5

ขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาร่วมของบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

จากการศึกษาแนวทางในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต พบว่ามีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนในการผลิตบัณฑิตทั้งทางตรงและทางอ้อม ได้แก่ ส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและหน่วยงานสาขาวิชา ซึ่งแต่ละหน่วยงานมีกิจกรรมในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันไปตามภาระหน้าที่ โดยมีส่วนที่คล้ายคลึงกันบ้าง ซึ่งสามารถแบ่งขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิต ดังนี้

4.2.1 ขั้นตอนที่ 1 กำหนดกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต ผู้ศึกษาได้กำหนดกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต จำนวน 4 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมบริหารสาขาวิชา กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ และกิจกรรมนักศึกษา

4.2.2 ขั้นตอนที่ 2 ระบุต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ต้นทุนที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 พบว่า มีต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต แบ่งเป็น 3 ประเภท ดังนี้

- 1) ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
- 2) ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา
- 3) ต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย

4.2.3 ขั้นตอนที่ 3 กำหนดหาต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย และต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา การกำหนดหาต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยนั้น จะนำเอาต้นทุนที่เกิดขึ้นสำหรับ 12 สาขาวิชาเท่านั้นมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิตบัณฑิต โดยจะนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 มาปันส่วนให้สาขาวิชาพร้อมจำนวน 12 สาขาวิชา โดยใช้จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอนในระดับบัณฑิตศึกษาของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นเกณฑ์ปันส่วนต้นทุนดังกล่าว

การกำหนดหาต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชาจะนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 แยกตามสาขาวิชา และแยกตามหมวดค่าใช้จ่าย

4.2.4 ขั้นตอนที่ 4 กำหนดหาต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย โดยนำต้นทุนที่เกิดขึ้นสำหรับ 12 สาขาวิชาเท่านั้นมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิตบัณฑิต โดยนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากแผนงานบริหารงานมหาวิทยาลัยของส่วนงานมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 มาคำนวณเพื่อหาต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย และโดยใช้จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอนในระดับบัณฑิตศึกษาของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นเกณฑ์ปันส่วนต้นทุนดังกล่าว

4.2.5 ขั้นตอนที่ 5 ปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย และต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชาเข้าสู่กิจกรรมของสาขาวิชาโดยนำต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและจากสาขาวิชา ที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมของแต่ละสาขาวิชา จำนวน 4 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมบริหารสาขาวิชา กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ และกิจกรรมนักศึกษา

4.2.6 ขั้นตอนที่ 6 ปันส่วนต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา โดยนำต้นทุนปันส่วนมาจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยจากขั้นตอนที่ 4 มาปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมแต่ละสาขาวิชา จำนวน 4 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมบริหารสาขาวิชา กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ และกิจกรรมนักศึกษา

4.2.7 ขั้นตอนที่ 7 รวบรวมต้นทุนที่เกี่ยวข้องการผลิตบัณฑิต นำต้นทุนที่ได้จากขั้นตอนที่ 5 รวมกับต้นทุนทางอ้อมจากขั้นตอนที่ 6 ทำให้ได้ต้นทุนกิจกรรมของแต่ละสาขาวิชา

4.2.8 ขั้นตอนที่ 8 กำหนดต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อหลักสูตร โดยนำเอาต้นทุนกิจกรรมของแต่ละสาขาวิชาจากขั้นตอนที่ 7 ปันส่วนตามตัวผลัดต้นทุนของกิจกรรมแต่ละหลักสูตร ซึ่งหลักสูตรการเรียนการสอนของสาขาวิชาพร้อม บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประกอบด้วย 2 หลักสูตร ได้แก่ หลักสูตรระดับปริญญาโท ทั้งภาคปกติและพิเศษ และหลักสูตรระดับปริญญาเอก

4.2.9 ขั้นตอนที่ 9 กำหนดต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา จะคำนวณหาต้นทุนรวมของกระบวนวิชาแต่ละสาขาวิชา ก่อน ซึ่งได้จากต้นทุนทางตรงของกระบวนวิชารวมกับต้นทุนทางอ้อมของกระบวนวิชา โดยต้นทุนทางตรงของกระบวนวิชา จะแบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ ต้นทุนทางตรงของกระบวนวิชาเรียน ต้นทุนทางตรงของกระบวนวิชาวิทยานิพนธ์ และต้นทุนทางตรงของกระบวนวิชาการค้นคว้าแบบอิสระ และจะปันส่วนโดยตรงเข้าแต่ละกระบวนวิชา สำหรับต้นทุนทางอ้อมคำนวณได้จากต้นทุนการผลิตต่อหลักสูตรทั้งหมดจากขั้นตอนที่ 8 หักด้วยต้นทุนทางตรงของกระบวนวิชาของแต่ละกระบวนวิชาและจะปันส่วนต้นทุนทางอ้อมที่ได้เข้าแต่ละกระบวนวิชาของแต่ละหลักสูตร

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา จะนำต้นทุนรวมของกระบวนวิชาแต่ละสาขาวิชาหารด้วยจำนวนนักศึกษาลงทะเบียนของแต่ละสาขาวิชา

4.2.10 ขั้นตอนที่ 10 กำหนดต้นทุนต่อรุ่นปีการศึกษา โดยจะคำนวณหาต้นทุนของกระบวนวิชาของแต่ละสาขาวิชา และหารด้วยจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนของแต่ละกระบวนวิชา จะได้ต้นทุนต่อนักศึกษาของแต่ละกระบวนวิชา นำมาคูณกับนักศึกษาลงทะเบียนตามแต่ละรุ่นปี

การศึกษา ในการศึกษารุ่นนี้ผู้ศึกษาจะนำเสนอต้นทุนต่อรุ่นปีการศึกษา 2551 และรุ่นปีการศึกษา 2552 เท่านั้น

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาร่วม

1) ข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 (เริ่มตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2550 ถึง 30 กันยายน 2553) โดยทำการเก็บรวบรวมค่าใช้จ่ายจากฝ่ายการเงินและบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย แยกตามปีงบประมาณ 2551 จำนวน 23,881,370.80 บาท ปีงบประมาณ 2552 จำนวน 22,429,739.75 บาท และปีงบประมาณ 2553 จำนวน 24,563,958.22 บาท จำนวนทั้งสิ้น 70,875,068.77 บาท แสดงดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย

รายการ	ปีงบประมาณ			รวม (บาท)
	2551 (บาท)	2552 (บาท)	2553 (บาท)	
งบบุคลากร				
หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ				
เงินเดือน	3,709,696.00	3,446,435.00	2,959,020.00	10,115,151.00
เงินประจำตำแหน่ง	344,400.00	344,400.00	302,400.00	991,200.00
ค่าจ้างประจำ	160,820.00	171,300.00	181,380.00	513,500.00
หมวดค่าจ้างชั่วคราว				
ค่าจ้างชั่วคราว	555,388.00	311,015.00	1,976,835.00	2,843,238.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-เงินงบประมาณรายได้	27,784.00	15,561.00	88,735.00	132,080.00
เงินสมทบพนักงาน			98,233.00	98,233.00
หมวดค่าพนักงานมหาวิทยาลัย				
เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย	1,420,358.00	1,878,030.00		3,298,388.00
สมทบเงินสะสมพนักงานมหาวิทยาลัย	86,774.00	102,058.00	15,720.00	204,552.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-พนักงานมหาวิทยาลัย	71,024.00	83,341.00		154,365.00
หมวดค่าใช้จ่ายงบกลาง				
เงินรางวัลประจำปีของข้าราชการและลูกจ้างประจำ	2,146.77			2,146.77
เงินสวัสดิการศึกษานูตรข้าราชการและลูกจ้างประจำ	81,400.00	35,313.50	28,312.50	145,026.00
เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลข้าราชการและลูกจ้างประจำ	63,482.00	66,201.75	74,748.50	204,432.25

ตารางที่ 2 ค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย (ต่อ)

รายการ	ปีงบประมาณ			รวม (บาท)
	2551 (บาท)	2552 (บาท)	2553 (บาท)	
งบดำเนินงาน				
หมวดค่าตอบแทน				
หมวดค่าตอบแทนเงินประจำตำแหน่ง	373,419.38	266,811.31	592,618.00	1,232,848.69
หมวดค่าตอบแทนพิเศษ	7,788.00	5,328.00		13,116.00
หมวดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	110,450.00	68,035.00	63,725.00	242,210.00
หมวดค่าตอบแทนคณะกรรมการ	1,503,228.00	1,969,931.00	1,905,813.00	5,378,972.00
หมวดค่าตอบแทนค่าเบี้ยประชุม	207,125.00	207,250.00	238,625.00	653,000.00
หมวดค่าตอบแทนวิทยากร	900.00			900.00
หมวดค่าตอบแทนนักศึกษา		5,960.00	4,600.00	10,560.00
หมวดค่าวัสดุ				
หมวดค่าวัสดุ-สำนักงานใช้ไป	221,066.30	251,159.80	277,454.40	749,680.50
หมวดค่าวัสดุ-การศึกษาใช้ไป	15,595.00	15,068.00	12,000.00	42,663.00
หมวดค่าวัสดุ-ก่อสร้างใช้ไป	980.00	2,978.00	6,458.50	10,416.50
หมวดค่าวัสดุ-การเกษตรใช้ไป	7,870.00	3,009.00	9,590.00	20,469.00
หมวดค่าวัสดุ-ไฟฟ้าและวิทยุใช้ไป	12,391.30	6,647.00	10,608.60	29,646.90
หมวดค่าวัสดุ-คอมพิวเตอร์ใช้ไป	203,575.60	144,437.10	162,013.47	510,026.17
หมวดค่าวัสดุ-งานบ้านงานครัวใช้ไป	109,968.58	75,535.40	58,806.87	244,310.85
หมวดค่าวัสดุ-เครื่องแต่งกายใช้ไป		695.00	1,499.00	2,194.00
หมวดค่าวัสดุ-ยานพาหนะและขนส่งใช้ไป	10,100.00			10,100.00
หมวดค่าวัสดุ-สนามใช้ไป	48,500.00			48,500.00
หมวดค่าวัสดุ-เชื้อเพลิงและหล่อลื่นใช้ไป	28,297.38	21,152.61	34,505.40	83,955.39
หมวดค่าวัสดุอื่นๆ-ใช้ไป	960.00			960.00
หมวดค่าใช้จ่ายสอย				
ค่าเบี้ยประกัน	3,123.00	28,091.00	40,681.25	71,895.25
ค่าโฆษณาและสิ่งตีพิมพ์โฆษณา		20,330.00		20,330.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	599,766.00	312,113.00	217,945.00	1,129,824.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	109,471.13	98,094.46	131,109.81	338,675.40
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,551,877.67	637,654.00	662,922.39	2,852,454.06
ค่าลงทะเบียน	3,960.00			3,960.00
ค่ารับรองและพิธีการ		5,616.00		5,616.00
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	10,321.00	6,090.00	1,375.00	17,786.00

ตารางที่ 2 ค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย (ต่อ)

รายการ	ปีงบประมาณ			รวม (บาท)
	2551 (บาท)	2552 (บาท)	2553 (บาท)	
ค่าใช้จ่ายงานและโครงการ		6,000.00		6,000.00
หมวดค่าใช้สอยในการปรับปรุง		93,409.20		93,409.20
หมวดค่าใช้สอยอื่น	266,878.50	165,836.50	178,717.50	611,432.50
หมวดค่าสาธารณูปโภค				
ค่าสถานที่ ไฟฟ้า ค่าน้ำประปา	539,498.50	565,670.00	609,378.00	1,714,546.50
ค่าโทรศัพท์/โทรสาร	111,860.60	96,110.80	93,046.04	301,017.44
หมวดค่าสาธารณูปโภคอื่นๆ	52,031.00	59,604.00	42,223.00	153,858.00
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	133,540.00	77,306.00	105,325.88	316,171.88
หมวดเงินอุดหนุน				
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	6,206,728.40	4,861,409.50	5,086,878.00	16,155,015.90
หมวดเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	3,122,584.47	3,199,706.96	4,884,395.69	11,206,687.12
หมวดเงินอุดหนุน-พนักงานมหาวิทยาลัย		848,408.00	1,480,775.00	2,329,183.00
งบลงทุน				
ค่าเสื่อมราคา-ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,025,247.71	1,046,367.77	1,109,103.72	3,180,719.20
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	758,995.51	804,270.09	816,380.70	2,379,646.30
รวม	23,881,370.80	22,429,739.75	24,563,958.22	70,875,068.77

2) ข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละสาขาวิชา ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 (เริ่มตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2550 ถึง 30 กันยายน 2553) โดยทำการเก็บรวบรวมค่าใช้จ่ายจากฝ่ายการเงินและบัญชีสาขาวิชาร่วม บัณฑิตวิทยาลัย แยกตามปีงบประมาณ ดังนี้ ปีงบประมาณ 2551 จำนวน 12,267,314.21 บาท ปีงบประมาณ 2552 จำนวน 13,369,974.81 บาท และปีงบประมาณ 2553 จำนวน 16,725,149.39 บาท รวมทั้งสิ้น 42,362,438.41 บาท แสดงดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ของสาขาวิชา

รายการ	ปีงบประมาณ			รวม (บาท)
	2551 (บาท)	2552 (บาท)	2553 (บาท)	
งบบุคลากร				
ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่สาขาวิชา)	798,824.00	807,193.00	933,500.00	2,539,517.00
เงินสมทบประกันสังคม	39,948.00	35,984.00	42,168.00	118,100.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงานส่วนงาน	31,332.00	40,367.00	46,671.00	118,370.00
งบดำเนินงาน				
หมวดค่าตอบแทน				
หมวดค่าตอบแทนการสอน	3,658,362.00	3,784,106.10	3,613,190.50	11,055,658.60
หมวดค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	572,740.00	675,460.00	453,144.00	1,701,344.00
หมวดค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	711,600.00	580,100.00	483,220.00	1,774,920.00
หมวดค่าตอบแทนวิทยากร	4,500.00	27,348.50	37,796.00	69,644.50
หมวดค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษา ประจำสาขาวิชา	195,501.00	211,050.00	269,200.00	675,751.00
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา	22,260.00	1,500.00		23,760.00
หมวดค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา	74,900.00	69,200.00	56,000.00	200,100.00
หมวดค่าตอบแทนอาจารย์ผู้ประสานงาน	30,600.00	20,400.00	37,200.00	88,200.00
ค่าคุมสอบ	22,500.00	9,300.00	9,640.00	41,440.00
ค่ากรรมการสอบประมวลความรู้	74,820.00	26,800.00	27,000.00	128,620.00
หมวดค่าตอบแทนล่วงเวลาราชการ	110,610.00	157,600.00	180,060.00	448,270.00
หมวดค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด	109,450.00	105,010.00	123,440.00	337,900.00
หมวดค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานธุรการ	17,200.00	40,670.00	103,860.00	161,730.00
หมวดค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชี	20,000.00	18,000.00	20,000.00	58,000.00
หมวดค่าตอบแทนอื่นๆ	56,800.00	29,300.00	17,792.00	103,892.00
หมวดค่าวัสดุ				
หมวดค่าวัสดุสำนักงาน	434,201.08	464,949.82	437,437.50	1,336,588.40
หมวดค่าวัสดุการศึกษา	163,182.99	56,607.00	112,740.52	332,530.51
หมวดค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ		15,583.00		15,583.00
หมวดค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	70,464.00	71,100.80	67,911.66	209,476.46
หมวดค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	182,299.50	152,529.30	198,158.00	532,986.80
หมวดค่าวัสดุการศึกษา	690.00			690.00
หมวดค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	32,865.00	9,850.00		42,715.00

ตารางที่ 3 ค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ของสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ปีงบประมาณ			รวม (บาท)
	2551 (บาท)	2552 (บาท)	2553 (บาท)	
หมวดค่าใช้สอย				
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	1,043,595.00	1,498,800.00	750,736.97	3,293,131.97
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	174,428.92	346,430.00	298,816.25	819,675.17
ค่าเดินทางอาจารย์พิเศษ / วิทยากร	244,989.00	118,869.00	104,587.00	468,445.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	111,893.50	109,832.60	422,217.90	643,944.00
หมวดค่าใช้สอยอื่นๆ	38,959.00	94,709.00	1,418,701.00	1,552,369.00
หมวดค่าสาธารณูปโภค				
ค่าสถานที่ ไฟฟ้า น้ำประปา	700,147.00	1,158,920.00	1,307,917.00	3,166,984.00
ค่าโทรศัพท์	47,971.35	42,046.99	18,409.48	108,427.82
หมวดค่าสาธารณูปโภค อื่นๆ	8,205.65	10,024.70	2,471.00	20,701.35
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	45,874.33		123,390.00	169,264.33
หมวดเงินอุดหนุน		2,092,929.05		2,092,929.05
โครงการพัฒนานักศึกษา	1,889,861.50	345,827.11	2,852,184.92	5,087,873.53
โครงการพัฒนาบุคลากร/อาจารย์	508,239.00	119,983.80	1,464,791.23	2,093,014.03
งบลงทุน				
ค่าเสื่อมราคา- ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง			3,606.13	3,606.13
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	17,500.39	21,594.04	687,191.33	726,285.76
รวม	12,267,314.21	13,369,974.81	16,725,149.39	42,362,438.41

3) จำนวนกระบวนวิชา จำนวนตอน จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES) และจำนวนนักศึกษาลงทะเบียน แยกตามแต่ละรุ่นปีการศึกษาของแต่ละสาขาวิชาที่ลงทะเบียนในช่วงปีการศึกษา 2550 ภาคเรียนที่ 2 ถึงปีการศึกษา 2553 ภาคเรียนที่ 1 รวมถึงการลงทะเบียนเรียนในช่วงภาคฤดูร้อน โดยจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับนักศึกษาลงทะเบียนจากงานวิชาการ ฝ่ายบริหารจัดการสาขาวิชาฯ รวม บัณฑิตวิทยาลัย แสดงได้ดังตารางที่ 4 - 9

ตารางที่ 4 จำนวนกระบวนวิชา จำนวนตอน จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES) ภาคเรียนที่ 2/2550 ถึงภาคเรียนที่ 1/2551 แยกตามหลักสูตร ระดับปริญญาโทและปริญญาเอก

สาขาวิชา	จำนวนกระบวนวิชา			จำนวนตอน			จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES)			
	ปริญญาโท		ปริญญาเอก	ปริญญาโท		ปริญญาเอก	ปริญญาโท		ปริญญาเอก	รวม
	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	16	5		18	5		14.625	22.125		36.750
การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม										
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร		12			12			73.875		73.875
เทคโนโลยีชีวภาพ	10		6	12		8	3.500		4.083	7.583
เทคโนโลยีสารสนเทศและ การจัดการ		14			14			85.250		85.250
นิติวิทยาศาสตร์	7			7			10.292			10.292
โภชนศาสตร์ศึกษา		15			15			25.250		25.250
วิทยาศาสตร์การกีฬา		14			14			22.833		22.833
วิทยาศาสตร์นาโนและ เทคโนโลยีสีนาโน			2			2			0.250	0.250
วิทยาศาสตร์สุขภาพ	4			4		4	0.375			0.375
สาธารณสุขศาสตร์	10	10		10	10		20.500	44.750		65.250
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ		11			18			40.750		40.750
รวม	47	81	8	51	88	10	49.292	314.833	4.333	368.458

ตารางที่ 5 จำนวนกระบวนวิชา จำนวนตอน จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES) ภาคเรียนที่ 2/2551 ถึงภาค เรียนที่ 1/2552 แยกตามหลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก

สาขาวิชา	จำนวนกระบวนวิชา				จำนวนตอน				จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES)			
	ปริญญาโท		ปริญญาเอก	รวม	ปริญญาโท		ปริญญาเอก	รวม	ปริญญาโท		ปริญญาเอก	รวม
	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ			ภาคปกติ	ภาคพิเศษ			ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	13	11		24	13	11		24	10,000	33,750		43,750
การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม												
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร		11		11		12		12		67,875		67,875
เทคโนโลยีชีวภาพ	5		4	9	7		11	19	2,458		5,917	8,375
เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ		13		13		13		13		65,500		65,500
นิติวิทยาศาสตร์	21			21	21			21	34,708			34,708
โภชนศาสตร์ศึกษา		14		14		14		15		24,917		24,917
วิทยาศาสตร์การกีฬา		12		12		12		12		21,292		21,292
วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน			1	1			1	1			2,000	2,000
วิทยาศาสตร์สุขภาพ	1			1	2			2	6,000			6,000
สาธารณสุขศาสตร์	11	11		22	11	11		22	14,000	45,125		59,125
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ		13		13		18		18		43,125		43,125
รวม	48	84	5	141	54	91	12	157	67,167	301,283	7,917	376,667

ตารางที่ 6 จำนวนกระบวนวิชา จำนวนตอน จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES) ภาคเรียนที่ 2/2552 ถึงภาค เรียนที่ 1/2553 แยกตามหลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก

สาขาวิชา	จำนวนกระบวนวิชา			จำนวนตอน			จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES)		
	ปริญญาโท		รวม	ปริญญาโท		รวม	ปริญญาเอก		รวม
	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	16	9	25	17	9	26	16.000	32.750	48.750
การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม		6	6		6	6		20.250	20.250
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร		11	11		12	12		48.625	48.625
เทคโนโลยีชีวภาพ	4		8	7		18	4.458		11.458
เทคโนโลยีสารสนเทศและ การจัดการ		12	12		14	14		64.875	64.875
นิติวิทยาศาสตร์	19		19	21		21	45.208		45.208
โภชนศาสตร์ศึกษา		15	15		16	16		23.500	23.500
วิทยาศาสตร์การกีฬา		15	15		15	15		32.333	32.333
วิทยาศาสตร์นาโนและ เทคโนโลยีนาโน						5			6.375
วิทยาศาสตร์สุขภาพ	2		2	2		2	1.625		1.625
สาธารณสุขศาสตร์	11	8	19	11	9	20	19.375	34.625	54.000
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ		12	12		17	17		47.125	47.125
รวม	52	88	148	58	98	172	86.667	304.083	404.125

ตารางที่ 7 จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน ภาคเรียนที่ 2/2550 ถึงภาคเรียนที่ 1/2551 แยกตามหลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก และรุ่นปีการศึกษา

หลักสูตร	สาขาวิชา	จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน แยกตามรุ่นปีการศึกษา (คน)					รวม (คน)	
		46	47	48	49	50		51
หลักสูตรปริญญาโท ภาคปกติ	การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	2		1	18	60	20	101
	เทคโนโลยีชีวภาพ		1	2	2	13		18
	นิติวิทยาศาสตร์						133	133
	วิทยาศาสตร์สุขภาพ					4		4
	สาธารณสุขศาสตร์					95	50	145
	รวมหลักสูตรปริญญาโท ภาคปกติ		2	1	3	20	172	203
หลักสูตรปริญญาโท ภาคพิเศษ	การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม				60		87	147
	การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม							
	การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร				132	209	150	591
	เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ				156	324	150	630
	โภชนศาสตร์ศึกษา				69	100	80	249
	วิทยาศาสตร์การกีฬา				60	84	28	192
	สาธารณสุขศาสตร์				35	198	90	323
	สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ	11	15	13		214	112	365
	รวมหลักสูตรปริญญาโท ภาคพิเศษ	11	15	13	532	1229	697	2316
	หลักสูตรปริญญาเอก	เทคโนโลยีชีวภาพ		1	1	2	5	
วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน							2	2
รวมหลักสูตรปริญญาเอก			1	1	2	5	2	11
รวมทั้งสิ้น		13	18	17	554	1285	902	2909

ตารางที่ 8 จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน ภาคเรียนที่ 2/2551 ถึงภาคเรียนที่ 1/2552 แยกตามหลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก และรุ่นปีการศึกษา

หลักสูตร	สาขาวิชา	จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน แยกตามรุ่นปีการศึกษา (คน)								รวม (คน)
		47	(คน)	49	50	51	52			
หลักสูตรปริญญาโท ภาคปกติ	การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม			1	12	22			36	71
	เทคโนโลยีชีวภาพ		1	4	5	1				11
	นิติวิทยาศาสตร์					207			156	363
	วิทยาศาสตร์สุขภาพ	2		1	1					4
	สาธารณสุขศาสตร์				1	60			40	101
	รวมหลักสูตรปริญญาโท ภาคปกติ		2	2	5	19	290		232	550
หลักสูตรปริญญาโท ภาคพิเศษ	การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม			9		192			78	279
	การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม									
	การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร				147	285			111	543
	เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ				108	177			185	470
	โภชนศาสตร์ศึกษา				24	156			68	248
	วิทยาศาสตร์การกีฬา				14	41			92	147
	สาธารณสุขศาสตร์				33	214			81	328
	สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ				34	157			110	301
	รวมหลักสูตรปริญญาโท ภาคพิเศษ			9	360	1222			725	2307
	หลักสูตรปริญญาเอก	เทคโนโลยีชีวภาพ		4		7				4
วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน					1					1
รวมหลักสูตรปริญญาเอก			4		8				4	16
รวมทั้งสิ้น		2	6	14	387	1512		961	2882	

ตารางที่ 9 จำนวนนักศึกษากลางทะเบียน ภาคเรียนที่ 2/2552 ถึงภาคเรียนที่ 1/2553 แยกตามหลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก และรุ่นปีการศึกษา

หลักสูตร	สาขาวิชา	จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน แยกตามรุ่นปีการศึกษา (คน)										รวม	
		48	49	50	51	52	53						
หลักสูตรปริญญาโท ภาคปกติ	การจัดการมนุษยศาสตร์สิ่งแวดล้อม												
	เทคโนโลยีชีวภาพ												
	นิติวิทยาศาสตร์												
	วิทยาศาสตร์สุขภาพ												
	สาธารณสุขศาสตร์												
	รวมหลักสูตรปริญญาโท ภาคปกติ												
	การจัดการมนุษยศาสตร์สิ่งแวดล้อม												
หลักสูตรปริญญาโท ภาคพิเศษ	การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม												
	การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร												
	เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ												
	โภชนศาสตร์ศึกษา												
	วิทยาศาสตร์การกีฬา												
	สาธารณสุขศาสตร์												
	สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ												
รวมหลักสูตรปริญญาโท ภาคพิเศษ													
หลักสูตรปริญญาเอก	เทคโนโลยีชีวภาพ	1											
	วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน												
	รวมหลักสูตรปริญญาเอก	1											
รวมทั้งสิ้น													
		1	6	18	545	1668	795	2340	531	1668	795	3033	

4) สัดส่วนค่าใช้จ่ายของแต่ละสาขาวิชา เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของสาขาวิชาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 จากตารางที่ 3 จำนวนทั้งสิ้น 42,362,438.41 บาท ซึ่งทำการเก็บรวบรวมค่าใช้จ่ายจากฝ่ายการเงินและบัญชีสาขาวิชาพร้อม สามารถแสดงสัดส่วนร้อยละค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นดังกล่าว ดังตามตารางที่ 10

ตารางที่ 10 สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของสาขาปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553

สาขาวิชา	ปีงบประมาณ						รวม (บาท)
	2551		2552		2553		
	(บาท)	ร้อยละ	(บาท)	ร้อยละ	(บาท)	ร้อยละ	
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	786,309.50	6.41	946,501.48	7.08	1,181,990.52	7.07	2,914,801.50
การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม					671,513.85	4.01	671,513.85
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร	1,672,504.15	13.63	2,830,004.60	21.17	2,378,639.60	14.22	6,881,148.35
เทคโนโลยีชีวภาพ	81,982.37	0.67	67,054.70	0.50	366,792.38	2.19	515,829.45
เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ	2,977,834.78	24.27	1,949,508.10	14.58	2,879,910.16	17.22	7,807,253.04
นิติวิทยาศาสตร์	43,585.00	0.36	330,959.60	2.48	295,288.60	1.77	669,833.20
โภชนศาสตร์ศึกษา	825,741.00	6.73	854,372.05	6.39	839,626.92	5.02	2,519,739.97
วิทยาศาสตร์การกีฬา	872,131.78	7.11	814,450.07	6.09	1,925,542.86	11.51	3,612,124.71
วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน	149,154.00	1.22	133,614.10	1.00	214,086.00	1.28	496,854.10
วิทยาศาสตร์สุขภาพ	226,100.00	1.84	281,450.00	2.11	1,071,500.00	6.41	1,579,050.00
สาธารณสุขศาสตร์	1,514,466.35	12.35	1,545,925.00	11.56	1,704,903.36	10.19	4,765,294.71
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ	3,117,505.28	25.41	3,616,135.11	27.05	3,195,355.14	19.11	9,928,995.53
รวม	12,267,314.21	100.00	13,369,974.81	100.00	16,725,149.39	100.00	42,362,438.41

การจัดทำต้นทุนการผลิตบัณฑิตสาขาวิชา

จากการศึกษาข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ปีงบประมาณ 2551 ถึง ปีงบประมาณ 2553 (เริ่มตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2550 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2553) สามารถแบ่งขั้นตอนการคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตเป็น 10 ขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 กำหนดกิจกรรม ผู้ศึกษาได้กำหนดกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิตจำนวน 4 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมบริหารสาขาวิชา กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ และกิจกรรมนักศึกษา รายละเอียดดังนี้

- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานของสาขาวิชา เช่น เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินสมทบเงินสะสมพนักงานส่วนงาน ค่าตอบแทนล่วงเวลาราชการ ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนบุคลากรและคณาจารย์ เป็นต้น

- กิจกรรมการเรียนการสอน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเรียนการสอน เช่น ค่าตอบแทนการสอน ค่าตอบแทนการสอนพิเศษ ค่าคุมสอบ ค่าตอบแทนอาจารย์ผู้ประสานงาน ค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา และค่าตอบแทนวิทยากร เป็นต้น

- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการให้คำปรึกษา คำปรึกษาแก่นักศึกษา ได้แก่ ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษา วิทยานิพนธ์และการค้นคว้าแบบอิสระ ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์และการค้นคว้าแบบอิสระ เป็นต้น

- กิจกรรมนักศึกษา เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการจัดกิจกรรมให้นักศึกษา ภายในและภายนอกห้องเรียน เช่น การศึกษาดูงานภายในและต่างประเทศ โครงการหรือสัมมนาที่จัดให้นักศึกษา เงินสนับสนุนการทำวิทยานิพนธ์/การค้นคว้าแบบอิสระหรือการนำเสนอผลงาน วิทยานิพนธ์/การค้นคว้าแบบอิสระ เป็นต้น

ขั้นตอนที่ 2 ระบุต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ต้นทุนที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 พบว่ามีต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิตแบ่งเป็น 3 ประเภท ดังนี้

- 1) ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
- 2) ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา
- 3) ต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย

ขั้นตอนที่ 3 คำนวณต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย และต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา

1) ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย การคำนวณหาต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยนั้น จะนำเอาต้นทุนที่เกิดขึ้นสำหรับ 12 สาขาวิชาเท่านั้นมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิตบัณฑิต โดยจะนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 มาป็นส่วนให้สาขาวิชาจำนวน 12 สาขาวิชา โดยใช้จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอนในระดับบัณฑิตศึกษาของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นเกณฑ์ป็นส่วนต้นทุนดังกล่าว ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยแบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน และงบลงทุน ตามแต่ละแผนงาน รายละเอียดค่าใช้จ่ายดังนี้

1.1) งบบุคลากร เป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายการบริหารงานบุคคล ประกอบด้วย

- หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง และค่าจ้างประจำ
- หมวดค่าจ้างชั่วคราว ได้แก่ ค่าจ้างชั่วคราว เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-เงินงบประมาณรายได้
- หมวดค่าพนักงานมหาวิทยาลัย ได้แก่ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย สมทบเงินสะสมพนักงานมหาวิทยาลัย และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม-พนักงานมหาวิทยาลัย
- หมวดค่าใช้จ่ายงบกลาง ได้แก่ เงินรางวัลประจำปีของข้าราชการและลูกจ้างประจำ เงินสวัสดิการศึกษานูตรข้าราชการและลูกจ้างประจำ เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ข้าราชการและลูกจ้างประจำ

1.2) งบดำเนินการ เป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ประกอบด้วย

- หมวดค่าตอบแทน ได้แก่ ค่าตอบแทนเงินประจำตำแหน่ง ค่าตอบแทนพิเศษ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าตอบแทนค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทนวิทยากร และค่าตอบแทนนักศึกษา
- หมวดค่าใช้จ่ายอื่น ได้แก่ ค่าเบี้ยประกัน ค่าโฆษณาและสิ่งตีพิมพ์โฆษณา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าจ้างบริการ ค่าลงทะเบียน ค่ารับรองและพิธีการ ค่าอาหารและเครื่องดื่ม ค่าใช้จ่ายงานและโครงการ ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุง และค่าใช้จ่ายอื่น

- หมวดค่าวัสดุ ได้แก่ ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป ค่าวัสดุการศึกษาใช้ไป ค่าวัสดุก่อสร้างใช้ไป ค่าวัสดุการเกษตรใช้ไป ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุใช้ไป ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ใช้ไป ค่าวัสดุงานบ้านงานครัวใช้ไป ค่าวัสดุเครื่องแต่งกายใช้ไป ค่าวัสดุยานพาหนะและขนส่งใช้ไป ค่าวัสดุสนามใช้ไป ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นใช้ไป ค่าวัสดุอื่นๆ ใช้ไป

- หมวดค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าสถานที่ ไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าโทรสาร ค่าสาธารณูปโภคอื่นๆ

- หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ที่ราคาไม่เกิน 5,000 บาทและมีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี

- หมวดเงินอุดหนุน เป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ ได้แก่ เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

1.3) งบลงทุน ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ และค่าเสื่อมราคาที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553

การแยกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ของบัณฑิตวิทยาลัยตามแผนงานและประเภทของค่าใช้จ่าย เพื่อหาต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของบัณฑิตวิทยาลัยนั้น สามารถแสดงดังตารางที่ 11 -14

2) ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานด้านการเรียนของสาขาวิชาที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 จากตารางที่ 3 จำนวนทั้งสิ้น 42,362,438.41 บาท แยกตามสาขาวิชาและแยกหมวดค่าใช้จ่าย ตามตารางที่ 15 - 17

ตารางที่ 11 ต้นทุนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2551 แยกตามแผนงาน และหมวดค่าใช้จ่าย

รายการ	แผนงานบริหาร มหาวิทยาลัย	แผนงาน การเรียนการสอน	แผนงานบริการ วิชาการชุมชน	แผนงาน การวิจัย	แผนงาน ศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรมฯ	รวมต้นทุน (บาท)
งบบุคลากร						
หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ	2,768,556.00	1,446,360.00				4,214,916.00
หมวดค่าจ้างชั่วคราว		583,172.00				583,172.00
หมวดค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย		1,578,156.00				1,578,156.00
หมวดค่าใช้จ้างบกลาง	147,028.77					147,028.77
รวมงบบุคลากร	2,915,584.77	3,607,688.00				6,523,272.77
งบดำเนินงาน						
หมวดค่าตอบแทน	2,202,910.38					2,202,910.38
หมวดค่าใช้สอย	2,426,208.05	119,189.25				2,545,397.30
หมวดค่าวัสดุ	398,662.08	260,642.08				659,304.16
หมวดค่าสาธารณูปโภค	703,390.10					703,390.10
หมวดค่าวัสดุพิมพ์ต่ำกว่าเกณฑ์	133,540.00					133,540.00
หมวดเงินอุดหนุน	347,043.93	8,623,648.94	13,742.00	269,848.00	75,030.00	9,329,312.87
รวมงบดำเนินงาน	6,211,754.54	9,003,480.27	13,742.00	269,848.00	75,030.00	15,573,854.81
งบลงทุน	487,593.87	1,245,300.81	25,674.27	4,937.36	20,736.91	1,784,243.22
รวม	9,614,933.18	13,856,469.08	39,416.27	274,785.36	95,766.91	23,881,370.80

ตารางที่ 12 ต้นทุนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2552 แยกตามแผนงาน และหมวดค่าใช้จ่าย

รายการ	แผนงานบริหาร มหาวิทยาลัย	แผนงาน การเรียนการสอน	แผนงานบริการ วิชาการชุมชน	แผนงาน การวิจัย	แผนงาน ศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรมฯ	รวมต้นทุน (บาท)
งบบุคลากร						
หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ	2,306,289.00	1,655,846.00				3,962,135.00
หมวดค่าจ้างชั่วคราว		326,576.00				326,576.00
หมวดค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย		2,063,429.00				2,063,429.00
หมวดค่าใช้ขงกลาง	101,515.25					101,515.25
รวมงบบุคลากร	2,407,804.25	4,045,851.00				6,453,655.25
งบดำเนินงาน						
หมวดค่าตอบแทน	2,523,315.31					2,523,315.31
หมวดค่าใช้สอย	1,276,958.16	96,276.00				1,373,234.16
หมวดค่าวัสดุ	375,810.61	144,871.30				520,681.91
หมวดค่าสาธารณูปโภค	721,384.80					721,384.80
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	77,306.00					77,306.00
หมวดเงินอุดหนุน	947,711.00	7,452,945.96	41,915.00	361,000.00	105,952.50	8,909,524.46
รวมงบดำเนินงาน	5,922,485.88	7,694,093.26	41,915.00	361,000.00	105,952.50	14,125,446.64
งบลงทุน	775,593.89	995,412.39	61,612.75	9,300.04	8,718.79	1,850,637.86
รวม	9,105,884.02	12,735,356.65	103,527.75	370,300.04	114,671.29	22,429,739.75

ตารางที่ 13 ต้นทุนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2553 แยกตามแผนงาน และหมวดค่าใช้จ่าย

รายการ	แผนงานบริการ มหาวิทยาลัย	แผนงาน การเรียนการสอน	แผนงานบริการ วิชาการชุมชน	แผนงาน การวิจัย	แผนงาน ศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรมฯ	รวมต้นทุน (บาท)
งบบุคลากร						
หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,925,500.00	1,517,300.00				3,442,800.00
หมวดค่าจ้างชั่วคราว		2,163,803.00				2,163,803.00
หมวดค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย		15,720.00				15,720.00
หมวดค่าใช้จ้างกลาง	103,061.00					103,061.00
รวมงบบุคลากร	2,028,561.00	3,696,823.00				5,725,384.00
งบดำเนินงาน						
หมวดค่าตอบแทน	2,542,672.00	262,709.00				2,805,381.00
หมวดค่าใช้สอย	1,124,863.25	107,887.70				1,232,750.95
หมวดค่าวัสดุ	474,158.92	98,777.32				572,936.24
หมวดค่าสาธารณูปโภค	744,647.04					744,647.04
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	105,325.88					105,325.88
หมวดเงินอุดหนุน	2,513,415.00	8,326,055.69	555,108.00	7,550.00	49,920.00	11,452,048.69
รวมงบดำเนินงาน	7,505,082.09	8,795,429.71	555,108.00	7,550.00	49,920.00	16,913,089.80
งบลงทุน	572,198.12	1,290,758.99	50,803.44	4,640.70	7,083.17	1,925,484.42
รวม	10,105,841.21	13,783,011.70	605,911.44	12,190.70	57,003.17	24,563,958.22

จากนั้นตารางที่ 11 – 13 จะนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย มาคำนวณหาต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยเฉพาะส่วนของสาขาวิชาพร้อมจำนวน 12 สาขาวิชาเท่านั้น โดยใช้จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอนในระดับบัณฑิตศึกษาของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนดังกล่าวสามารถปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยให้สาขาวิชาพร้อมดังตารางที่ 14

ตารางที่ 14 ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ปันส่วนให้ 12 สาขาวิชา

ปีงบประมาณ	ต้นทุนจากแผนงาน การเรียนการสอนทั้งหมด	จำนวนสาขาวิชา ที่เปิดสอน	ต้นทุนจากแผนงาน การเรียนการสอน 12 สาขาวิชา*
2551	13,856,469.08	214	776,998.00
2552	12,735,356.65	219	697,828.00
2553	13,783,011.70	222	745,028.00
รวม	40,374,837.43	655	2,219,854.00

*ทำการบิดเศษทศนิยม

จากตารางที่ 14 ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยปันส่วนให้สาขาวิชาพร้อม ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 จำนวนทั้งสิ้น 2,219,854.00 บาท แยกเป็นปีงบประมาณ 2551 จำนวน 776,998.00 บาท ปีงบประมาณ 2552 จำนวน 697,828.00 บาท ปีงบประมาณ 2553 จำนวน 745,028.00 บาท



ตารางที่ 15 ต้นทุนทางตรงจากการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551

รายการ	สาขาวิชา					
	การจัดการมนุษย์ กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะ และวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรม เกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ	นิติวิทยาศาสตร์
งบบุคลากร						
ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่สาขาวิชา)	95,280.00		119,864.00		86,160.00	
เงินสมทบประกันสังคม	4,764.00		5,994.00		4,308.00	
เงินสมทบเงินสะสมพนักงานส่วนงาน	4,764.00		5,994.00			
งบดำเนินงาน						
หมวดค่าตอบแทน	*					
ค่าตอบแทนการสอน	180,000.00		701,100.00		789,300.00	
ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	78,500.00		46,600.00	13,830.00	171,800.00	
ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ			11,000.00		362,000.00	
ค่าตอบแทนวิทยากร						4,500.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา	10,250.00		27,800.00		45,100.00	
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา			22,260.00			
ค่าตอบแทนอาจารย์ปรึกษา	10,800.00		12,100.00		38,000.00	
ค่าตอบแทนอาจารย์ประสานงาน			22,200.00		8,400.00	
ค่าคุมสอบ			12,300.00		9,600.00	
ค่ากรรมการสอบประมวลความรู้			4,800.00		6,520.00	

ตารางที่ 15 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา						รวม 12 สาขาวิชา
	โภชนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การกีฬา	วิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข ศาสตร์	สื่อศิลปะและ การออกแบบสื่อ	
งบบุคลากร							
ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่สาขาวิชา)	86,160.00	106,860.00			95,280.00	209,220.00	798,824.00
เงินสมทบประกันสังคม	4,308.00	5,346.00			4,764.00	10,464.00	39,948.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงานส่วนงาน		5,346.00			4,764.00	10,464.00	31,332.00
งบดำเนินงาน							
หมวดค่าตอบแทน							
ค่าตอบแทนการสอน	495,000.00	507,800.00			489,020.00	496,142.00	3,658,362.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	23,400.00	35,000.00			46,110.00	157,500.00	572,740.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	28,600.00	64,500.00			106,000.00	139,500.00	711,600.00
ค่าตอบแทนวิทยากร							4,500.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา	32,151.00	28,150.00			36,050.00	16,000.00	195,501.00
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา							22,260.00
ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา						14,000.00	74,900.00
ค่าตอบแทนอาจารย์ผู้ประสานงาน							30,600.00
ค่าขนส่ง						600.00	22,500.00
ค่ากรรมการสอบประมวลความรู้	11,500.00	16,800.00			35,200.00		74,820.00

ตารางที่ 15 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา					
	การจัดการมนุษย์ กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะ และวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรม เกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ	นิติวิทยาศาสตร์
ค่าตอบแทนล่วงเวลาราชการ	18,480.00		49,160.00		1,350.00	
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด	1,800.00				19,600.00	
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานธุรการ			3,000.00			
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชี			20,000.00			
ค่าตอบแทนอื่นๆ	5,000.00		7,500.00		32,100.00	
หมวดค่าวัสดุ						
ค่าวัสดุสำนักงาน	18,737.00		46,092.62		64,126.20	18,860.00
ค่าวัสดุการศึกษา	74,900.00		8,619.00		19,200.00	
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ					2,503.00	
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	1,900.00					
ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่						
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์					33,145.50	
ค่าวัสดุการกีฬา						
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว						
หมวดค่าใช้สอย						
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์					383,595.00	

ตารางที่ 15 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา						รวม 12 สาขาวิชา
	โขนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การกีฬา	วิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี และเทคโนโลยี สารสนเทศ	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข ศาสตร์	ศิลปศึกษา และการออกแบบ สื่อ	
ค่าตอบแทนล่วงเวลาวิชาการ	420.00				15,620.00	25,580.00	110,610.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด	9,600.00				20,700.00	57,750.00	109,450.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานธุรการ						14,200.00	17,200.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชี							20,000.00
ค่าตอบแทนอื่นๆ	7,800.00					4,400.00	56,800.00
หมวดค่าวัสดุ							
ค่าวัสดุสำนักงาน	22,654.00	32,135.00			84,036.50	147,559.76	434,201.08
ค่าวัสดุการศึกษา		1,825.00				56,135.99	163,182.99
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ							
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	3,852.00	13,880.00			3,950.00	34,082.00	70,464.00
ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่							
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์			149,154.00				182,299.50
ค่าวัสดุการกีฬา						690.00	690.00
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว						26,000.00	32,865.00
หมวดค่าใช้สอย							
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์						660,000.00	1,043,595.00

ตารางที่ 15 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนรู้การสอนของสาขาวิชา ปิงประมาณ 2551 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา						นักวิทยาศาสตร์
	การจัดการมนุษย์ กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะ และวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรม เกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ	นิติวิทยาศาสตร์	
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	7,418.00		61,665.17	1,485.00	11,624.50	300.00	
ค่าเดินทางอาจารย์พิเศษ / วิทยากร			124,443.00		91,097.00		
ค่าจ้างเหมาบริการ			32,500.00		2,942.50		
ค่าใช้สอยอื่นๆ						6,195.00	
หมวดค่าสาธารณูปโภค							
ค่าสถานที่ ไฟฟ้า น้ำประปา							
ค่าโทรศัพท์	6,421.50		22,977.32		1,253.00		
ค่าสาธารณูปโภค อื่นๆ			5,204.65		336.00		
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์					8,794.33		
หมวดงบอุดหนุน							
โครงการพัฒนานักศึกษา	231,770.00		264,301.29	31,018.87	477,158.57	6,865.00	
โครงการพัฒนาบุคลากร/อาจารย์	35,525.00		24,530.00		338,547.00		
งบลงทุน							
ค่าเสื่อมราคา- ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์			2,499.10		122.68		
รวม	786,309.50		1,672,504.15	81,982.37	2,977,834.78	43,585.00	

ตารางที่ 15 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา						รวม 12 สาขาวิชา
	โภชนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การกีฬา	วิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข ศาสตร์	สื่อศิลปะและ การออกแบบสื่อ	
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	11,763.00	4,661.50			70,739.75	4,772.00	174,428.92
ค่าเดินทางอาจารย์พิเศษ / วิทยากร		13,200.00			16,249.00		244,989.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,419.00				5,505.00	65,527.00	111,893.50
ค่าใช้สอยอื่นๆ		3,300.00			28,180.00	1,284.00	38,959.00
หมวดค่าสาธารณูปโภค							
ค่าสถานที่ ไฟฟ้า น้ำประปา		1,700.00			240,000.00	458,447.00	700,147.00
ค่าโทรศัพท์	2,388.00	174.00				14,757.53	47,971.35
ค่าสาธารณูปโภค อื่นๆ	2,396.00				269.00		8,205.65
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์		12,690.00			3,800.00	20,590.00	45,874.33
หมวดงบอุดหนุน							
โครงการพัฒนานักศึกษา	75,861.00	6,551.50		226,100.00	148,750.00	421,485.27	1,889,861.50
โครงการพัฒนาบุคลากร/อาจารย์	2,469.00	9,182.00			58,946.00	39,040.00	508,239.00
งบลงทุน							
ค่าเสื่อมราคา-ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์		3,030.78			533.10	11,314.73	17,500.39
รวม	825,741.00	872,131.78	149,154.00	226,100.00	1,514,466.35	3,117,505.28	12,267,314.21

ตารางที่ 16 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2552

รายการ	สาขาวิชา						นิติวิทยาศาสตร์
	การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ	นิติวิทยาศาสตร์	
งบบุคลากร							
ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่สาขาวิชา)	99,084.00		171,495.00			85,200.00	
เงินสมทบประกันสังคม	4,461.00		7,605.00			3,834.00	
เงินสมทบเงินสะสมพนักงานส่วนงาน	4,956.00		8,577.00			4,260.00	
งบดำเนินงาน							
หมวดค่าตอบแทน							
ค่าตอบแทนการสอน	450,000.00		603,588.60			698,460.00	59,344.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์/การค้นคว้าแบบอิสระ	64,500.00		92,600.00		18,960.00	92,600.00	
ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์/การค้นคว้าแบบอิสระ			139,400.00			145,200.00	
ค่าตอบแทนวิทยากร	7,200.00						20,148.50
ค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา	10,500.00		62,400.00			17,600.00	
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา	1,500.00						
ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา	5,800.00		21,200.00			16,600.00	
ค่าตอบแทนอาจารย์ผู้ประสานงาน			15,000.00			5,400.00	
ค่าคุมสอบ			5,100.00			3,900.00	
ค่ากรรมการสอบประมวลความรู้			10,700.00			10,600.00	

ตารางที่ 16 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2552 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา						รวม 12 สาขาวิชา
	โภชนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การศึกษา	วิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี และเทคนิโคโนโลยี	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข	สื่อศิลปะและ การออกแบบสื่อ	
งบบุคลากร							
ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่สาขาวิชา)	78,100.00	108,948.00			99,084.00	165,282.00	807,193.00
เงินสมทบประกันสังคม	3,479.00	4,902.00			4,461.00	7,242.00	35,984.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงานส่วนงาน	3,905.00	5,448.00			4,956.00	8,265.00	40,367.00
งบดำเนินงาน							
หมวดค่าตอบแทน							
ค่าตอบแทนการสอน	510,000.00	405,000.00			459,201.00	598,512.50	3,784,106.10
ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	9,400.00	36,400.00		193,700.00	69,300.00	98,000.00	675,460.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	13,000.00	61,200.00			140,300.00	81,000.00	580,100.00
ค่าตอบแทนวิทยากร							27,348.50
ค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา		24,400.00			68,350.00	27,800.00	211,050.00
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา							1,500.00
ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา						25,600.00	69,200.00
ค่าตอบแทนอาจารย์ผู้ประสานงาน							20,400.00
ค่าคุมสอบ						300.00	9,300.00
ค่ากรรมการสอบประมวลความรู้						5,500.00	26,800.00

ตารางที่ 16 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2552 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา					
	การจัดการมนุษย์ กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะ และวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรม เกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ	นิติวิทยาศาสตร์
ค่าตอบแทนล่วงเวลาราชการ	44,240.00		43,070.00		16,670.00	16,060.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ความสะอาด	600.00				22,310.00	
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานธุรการ						
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชี			18,000.00			
ค่าตอบแทนอื่นๆ			18,500.00		6,000.00	1,800.00
หมวดค่าวัสดุ						
ค่าวัสดุสำนักงาน	83,211.00		25,056.00	145.00	55,675.50	54,244.50
ค่าวัสดุการศึกษา			40,194.00	6,033.00		
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ					13,863.00	
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	6,780.40		11,470.00	325.00		17,667.10
ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่						
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์				33,546.70		
ค่าวัสดุการศึกษา						
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	9,850.00					
หมวดค่าใช้สอย						
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์					383,595.00	

ตารางที่ 16 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปิงปองประมาณ 2552 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา						รวม 12 สาขาวิชา
	โภชนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การกีฬา	วิทยาศาสตร์นาโน และเทคโนโลยีไฮดรอน	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข ศาสตร์	สื่อศิลปะและ การออกแบบสื่อ	
ค่าตอบแทนล่วงเวลาราชการ					18,440.00	19,120.00	157,600.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด	5,600.00				16,500.00	60,000.00	105,010.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานธุรการ	15,870.00					24,800.00	40,670.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชี							18,000.00
ค่าตอบแทนอื่นๆ	3,000.00						29,300.00
หมวดค่าวัสดุ							
ค่าวัสดุสำนักงาน	24,219.50	30,300.50			75,756.00	116,341.82	464,949.82
ค่าวัสดุการศึกษา					10,380.00		56,607.00
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ						1,720.00	15,583.00
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	3,948.30						
ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่							
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์			76,022.60		42,960.00		152,529.30
ค่าวัสดุการศึกษา							
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว							9,850.00
หมวดค่าใช้สอย							
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์						1,115,205.00	1,498,800.00

ตารางที่ 16 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2552 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา					
	การจัดการมนุษย์ กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะ และวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรม เกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ	นิติศาสตร์
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	14,190.00		27,805.50		165,286.50	8,817.50
ค่าเดินทางอาจารย์พิเศษ / วิทยากร			95,312.00	7,445.00		
ค่าจ้างเหมาบริการ			29,076.00			
ค่าใช้สอยอื่นๆ	8,265.00			600.00		59,344.00
หมวดค่าสาธารณูปโภค						
ค่าสถานที่ ไฟฟ้า น้ำประปา	29,500.00		320,000.00			
ค่าโทรศัพท์	5,406.00		6,932.49		1,416.00	
ค่าสาธารณูปโภค อื่นๆ	2,535.50		2,171.70		909.00	153.00
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์			11,650.00		6,403.80	
หมวดงบอุดหนุน						
โครงการพัฒนานักศึกษา	88,996.00		870,487.50		181,775.30	93,381.00
โครงการพัฒนาบุคลากร/อาจารย์			164,414.11		11,950.00	
งบลงทุน						
ค่าเสื่อมราคา- ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง						
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	4,926.58		8,199.70			
รวม	946,501.48		2,830,004.60	67,054.70	1,949,508.10	330,959.60

ตารางที่ 16 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปิงปองประมาณ 2552 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา							รวม 12 สาขาวิชา
	โภชนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การกีฬา	วิทยาศาสตร์นาโน และเทคโนโลยีโพลิเมอร์	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข ศาสตร์	สื่อศิลปะและ การออกแบบสื่อ		
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	7,982.50	14,614.00			93,567.00	14,167.00	346,430.00	
ค่าเดินทางอาจารย์พิเศษ / วิทยากร				4,000.00	12,112.00		118,869.00	
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,600.00					75,156.60	109,832.60	
ค่าใช้สอยอื่นๆ		20,000.00			500.00	6,000.00	94,709.00	
หมวดค่าสาธารณูปโภค								
ค่าสถานที่ ไฟฟ้า น้ำประปา					120,000.00	689,420.00	1,158,920.00	
ค่าโทรศัพท์	5,400.00	5,727.00				17,165.50	42,046.99	
ค่าสาธารณูปโภค อื่นๆ	1,702.00	150.00			2,403.50		10,024.70	
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์						101,930.00	119,983.80	
หมวดงบอุดหนุน							-	
โครงการพัฒนานักศึกษา	163,165.75	73,149.50	57,591.50	83,750.00	197,646.50	282,986.00	2,092,929.05	
โครงการพัฒนาบุคลากร/อาจารย์		23,994.00			95,368.00	50,101.00	345,827.11	
งบลงทุน								
ค่าเสื่อมราคา-ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง								
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์		217.07					21,594.04	
รวม	854,372.05	814,450.07	133,614.10	281,450.00	1,545,925.00	3,616,135.11	13,369,974.81	

ตารางที่ 17 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2553

รายการ	สาขาวิชา						นิเทศศาสตร์
	การจัดการมนุษย์ กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะ และวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ		
งบบุคลากร							
ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่สาขาวิชา)	103,044.00		198,324.00			89,400.00	39,700.00
เงินสมทบประกันสังคม	4,635.00		8,922.00			4,044.00	1,985.00
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	5,148.00		9,912.00			4,470.00	1,985.00
งบดำเนินงาน							
หมวดค่าตอบแทน							
ค่าตอบแทนการสอน	360,000.00	198,095.00	549,000.00			741,600.00	82,500.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	31,260.00		38,000.00		64,024.00	73,400.00	10,340.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ			60,800.00		13,800.00	96,400.00	
ค่าตอบแทนวิทยากร		4,500.00					33,296.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา			62,400.00			45,400.00	
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา							
ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา			14,400.00			41,600.00	
ค่าตอบแทนอาจารย์ประสานงาน			28,200.00			9,000.00	
ค่าคุมสอบ			5,400.00			2,000.00	2,240.00
ค่ากรรมการสอบประมวลความรู้			18,000.00		2,400.00		

ตารางที่ 17 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2553 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา							รวม 12 สาขาวิชา
	โขนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การกีฬา	วิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี และเทคโนโลยีนโน	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข	ศิลปและ การออกแบบสื่อ		
งบบุคลากร								
หมวดค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่สาขาวิชา)	85,200.00	113,304.00			106,008.00	198,520.00	933,500.00	
เงินสมทบประกันสังคม	3,834.00	5,097.00			4,773.00	8,878.00	42,168.00	
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	4,260.00	5,664.00			5,304.00	9,928.00	46,671.00	
งบดำเนินงาน								
หมวดค่าตอบแทน								
ค่าตอบแทนการสอน	495,000.00	510,000.00			189,000.00	487,995.50	3,613,190.50	
ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	32,600.00	33,300.00	48,000.00		82,620.00	39,600.00	453,144.00	
ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์/ การค้นคว้าแบบอิสระ	51,200.00	44,800.00	45,600.00		132,220.00	38,400.00	471,220.00	
ค่าตอบแทนวิทยากร							37,796.00	
ค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา	52,200.00	12,200.00			69,200.00	27,800.00	269,200.00	
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา								
ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา							56,000.00	
ค่าตอบแทนอาจารย์ผู้ประสานงาน							37,200.00	
ค่าคุมสอบ							9,640.00	
ค่ากรรมการสอบประมวลความรู้			1,000.00			5,600.00	26,000.00	

ตารางที่ 17 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2553 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา					
	การจัดการมนุษย์ กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะ และวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรม เกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ	นิติวิทยาศาสตร์
ค่าตอบแทนล่วงเวลาฯ	40,000.00	7,240.00	40,080.00		34,560.00	4,200.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด					17,000.00	
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานธุรการ		85,200.00				
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชี			20,000.00			
ค่าตอบแทนอื่นๆ					11,992.00	
หมวดค่าวัสดุ						
ค่าวัสดุสำนักงาน	107,772.00	12,956.00	28,622.00		62,881.50	35,324.00
ค่าวัสดุการศึกษา	5,553.52		53,952.00		43,835.00	
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ						
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์			8,000.00		17,481.66	
ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่						
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์				12,480.00		
ค่าวัสดุการกีฬา						
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว						
หมวดค่าใช้สอย						
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์					450,736.97	-

ตารางที่ 17 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปิงปองประมาณ 2553 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา						รวม 12 สาขาวิชา
	โภชนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การกีฬา	วิทยาศาสตร์นาโน และเทคโนโลยีอินทรีย์	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข ศาสตร์	สื่อศิลปะและ การออกแบบสื่อ	
ค่าตอบแทนล่วงเวลาราชการ	2,880.00				24,160.00	26,940.00	180,060.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด	9,600.00				19,840.00	77,000.00	123,440.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานธุรการ	7,100.00					11,560.00	103,860.00
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชี							20,000.00
ค่าตอบแทนอื่นๆ					5,800.00		17,792.00
หมวดค่าวัสดุ							
ค่าวัสดุสำนักงาน	19,418.00	55,280.00			52,359.00	62,825.00	437,437.50
ค่าวัสดุการศึกษา					1,770.00	7,830.00	112,740.52
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ							
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์		11,100.00			31,330.00		67,911.66
ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่							
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์			55,678.00	130,000.00			68,158.00
ค่าวัสดุการศึกษา							
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว							
หมวดค่าใช้สอย							
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์						300,000.00	750,736.97

ตารางที่ 17 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2553 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา					
	การจัดการมนุษย์ กับสิ่งแวดล้อม	การจัดการศิลปะ และวัฒนธรรม	การจัดการอุตสาหกรรม เกษตร	เทคโนโลยีชีวภาพ	เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ	นิติวิทยาศาสตร์
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	31,424.00		53,086.25	3,848.50	26,072.00	38,626.25
ค่าเดินทางอาจารย์พิเศษ / วิทยากร			59,040.00	872.00		16,518.00
ค่าจ้างเหมาบริการ			11,570.00	189,818.00		
ค่าใช้สอยอื่นๆ		5,093.00	138,750.00	45,800.00	56,200.00	
หมวดค่าสาธารณูปโภค						
ค่าสถานที่ ไฟฟ้า น้ำประปา		75,000.00	480,000.00			
ค่าโทรศัพท์/โทรสาร	3,354.00		4,946.98		888.00	
ค่าสาธารณูปโภคอื่นๆ			910.00			
หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	15,735.00	43,000.00			3,790.00	
งบอุดหนุน						
โครงการพัฒนานักศึกษา	291,780.00	131,900.00	154,086.67		660,021.00	25,852.00
โครงการพัฒนาบุคลากร/อาจารย์	167,500.00	100,000.00	324,038.00		256,615.00	
งบลงทุน						
ค่าเสื่อมราคา-ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง					2,482.36	
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	14,985.00	8,529.85	8,199.70	33,749.88	128,040.67	2,722.35
รวม	1,181,990.52	671,513.85	2,378,639.60	366,792.38	2,879,910.16	295,288.60

ตารางที่ 17 ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา ปิ้งประมาณ 2553 (ต่อ)

รายการ	สาขาวิชา							รวม 12 สาขาวิชา
	โภชนศาสตร์ ศึกษา	วิทยาศาสตร์ การกีฬา	วิทยาศาสตร์นโน และเทคโนโลยีโน	วิทยาศาสตร์ สุขภาพ	สาธารณสุข อุตสาหกรรม	สัตวศาสตร์ การออกแบบสื่อ		
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	15,029.50	33,225.75			56,968.42	40,535.58	298,816.25	
ค่าเดินทางอาจารย์พิเศษ / วิทยากร		24,957.00			3,200.00		104,587.00	
ค่าจ้างหมยบริการ	7,135.00	15,000.00					422,217.90	
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ				941,500.00	217,958.00	13,400.00	477,201.00	
หมวดค่าสาธารณูปโภค								
ค่าสถานที่ ไฟฟ้า น้ำประปา	8,750.00	14,850.00			146,600.00	582,717.00	1,307,917.00	
ค่าโทรศัพท์/โทรสาร	2,400.00	6,820.50					18,409.48	
ค่าสาธารณูปโภคอื่นๆ	172.00	673.00			716.00		2,471.00	
หมวดค่าครุภัณฑ์ค่าวัสดุ	1,490.00	38,235.00			18,850.00	2,290.00	123,390.00	
งบอุดหนุน								
โครงการพัฒนานักศึกษา	33,531.00	674,213.25	63,808.00		400,211.00	416,782.00	2,852,184.92	
โครงการพัฒนาบุคลากร/อาจารย์	7,120.00	292,796.25			100,133.00	216,588.98	1,464,791.23	
งบลงทุน								
ค่าเสื่อมราคา- ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง		1,123.77					3,606.13	
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	707.42	32,903.34			35,882.94	421,470.18	687,191.33	
รวม	839,626.92	1,925,542.86	214,086.00	1,071,500.00	1,704,903.36	3,195,355.14	16,725,149.39	

ขั้นตอนที่ 4 **คำนวณหาต้นทุนปันส่วนมาจากแผนงานบริหาร** การคำนวณจะนำค่าใช้จ่ายจากแผนงานบริหารงานมหาวิทยาลัย จากตารางที่ 11 - 13 จำนวน 28,862,658.42 บาท มาปันส่วนเข้าสู่แผนงานการเรียนการสอนโดยใช้สัดส่วนของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยในแต่ละปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน มีวิธีการคำนวณดังนี้

วิธีการคำนวณต้นทุนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย

การปันส่วนต้นทุนจาก แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย	=	แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย x แผนงานการเรียนการสอน ผลรวมต้นทุน 5 แผนงานหลัก
--	---	--

ที่มา : กองแผนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2551

แผนงานหลัก ประกอบด้วย แผนงานการเรียนการสอน แผนงานวิจัย แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม แผนงานการศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม และแผนงานบริการสุขภาพ

การคำนวณหาต้นทุนปันส่วนมาจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยตามวิธีการคำนวณข้างต้นพบว่า ต้นทุนปันส่วนมาจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 มีจำนวนทั้งสิ้น 27,676,281.00 บาท แยกปีงบประมาณ 2551 จำนวน 9,338,633.00 บาท ปีงบประมาณ 2552 จำนวน 8,703,688.00 บาท และปีงบประมาณ 2553 จำนวน 9,633,960.00 บาท รายละเอียดดังตารางที่ 18

แต่เนื่องจากส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยได้เป็นหน่วยงานที่ให้บริการแก่สาขาวิชาที่เปิดสอนให้ระดับบัณฑิตศึกษาทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ดังนั้นผู้ศึกษาจึงนำต้นทุนที่ถูกปันส่วนมาจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยของสาขาวิชาพร้อม 12 สาขาวิชาเท่านั้นมาคำนวณเป็นต้นทุนในการผลิตบัณฑิต การคำนวณพบว่า ในปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 มีต้นทุนจำนวนทั้งสิ้น 1,521,331.00 บาท แยกเป็นปีงบประมาณ 2551 จำนวน 523,662.00 บาท ปีงบประมาณ 2552 จำนวน 476,914.00 บาท และปีงบประมาณ 2553 จำนวน 520,755.00 บาท รายละเอียดดังตารางที่

ตารางที่ 18 การคำนวณต้นทุนปันส่วนมาจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย

ปีงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น			ต้นทุนที่ถูกปันส่วน มาจากแผนงาน บริหารมหาวิทยาลัย *
	แผนงานรวม 5 แผนงานหลัก	แผนงานบริหาร มหาวิทยาลัย	แผนงาน การเรียนการสอน	
2551	14,266,437.62	9,614,933.18	13,856,469.08	9,338,633.00
2552	13,323,855.73	9,105,884.02	12,735,356.65	8,703,688.00
2553	14,458,117.01	10,105,841.21	13,783,011.70	9,633,960.00
รวม	42,048,410.35	28,826,98.42	40,374,837.43	27,676,281.00

* ทำการปิดเศษทศนิยม

ตารางที่ 19 ต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ 2551 – 2553 ของ
สาขาวิชา รวม 12 สาขาวิชา

ปีงบประมาณ	ต้นทุนที่ถูกปันส่วน จากแผนงานบริหาร มหาวิทยาลัยทั้งหมด	จำนวนสาขาวิชา ที่เปิดสอน	ต้นทุนที่ถูกปันส่วน จากแผนงานบริหาร มหาวิทยาลัย 12 สาขาวิชา *
2551	9,338,633.00	214	523,662.00
2552	8,703,688.00	219	476,914.00
2553	9,633,960.00	222	520,755.00
รวม	27,676,281.00	655	1,521,331.00

* ทำการปิดเศษทศนิยม

ขั้นตอนที่ 5 ปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและ
ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชาเข้าสู่กิจกรรมของแต่ละสาขาวิชา

นำต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยปีงบประมาณ
2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ให้สาขาวิชา รวม 12 สาขาวิชา จำนวนทั้งสิ้น 2,219,854.00 บาท จากตาราง
ที่ 14 มาปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมแต่ละสาขาวิชา จำนวน 4 กิจกรรม ประกอบด้วย กิจกรรมบริหาร
สาขาวิชา กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ และกิจกรรมนักศึกษา โดย
ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนจะประกอบด้วย ต้นทุนงบบุคลากร ต้นทุนงบดำเนินงาน
ต้นทุนงบลงทุน ผู้ศึกษาได้ใช้วิธีการปันส่วนสำหรับต้นทุนดังกล่าว 3 วิธี ดังนี้

- 1) ต้นทุนงบบุคลากร ปันส่วนโดยใช้จำนวนกระบวนวิชาของแต่ละสาขาวิชา

ต้นทุนงบบุคลากรเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในหมวดงบบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้าง
ชั่วคราว ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยและค่าจ้างยงกลาง ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นดังกล่าวจะปันส่วน
เข้าสู่กิจกรรมการบริหารงานสาขาวิชา

2) ต้นทุนงบดำเนินงาน ปันส่วนโดยใช้จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES) ต้นทุนงบดำเนินงานได้แก่ หมวดค่าตอบแทน หมวดค่าใช้สอย หมวดค่าวัสดุ หมวดค่าสาธารณูปโภค หมวดค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และหมวดเงินอุดหนุน โดยจะปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวเข้ากิจกรรมการเรียนการสอน

3) ต้นทุนงบลงทุน ปันส่วนโดยใช้จำนวนนักศึกษาลงทะเบียน ต้นทุนงบลงทุนเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงบลงทุนได้แก่ ค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง โดยจะปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวเข้ากิจกรรมบริหารสาขาวิชา

การปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ดังตารางที่ 20 - 22

ตารางที่ 20 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2551 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
จำนวนต้นทุน (บาท)	202,300.00	504,868.00	69,830.00	776,998.00
ตัวหลักคณกิจกรรม	จำนวน กระบวนวิชา	จำนวน (FTES)	จำนวนส. ลงทะเบียน	
จำนวนตัวหลักคณทั้งหมด	136	368.458	2,909	
ต้นทุนต่อตัวหลักคณ	1,487.50	1,370.22	24.00	
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม				
จำนวนตัวหลักคณ	21	36.750	248	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	31,237.50		5,952.00	37,189.50
- กิจกรรมการเรียนการสอน		50,355.59		50,355.59
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	31,237.50	50,355.59	5,952.00	87,545.09
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร				
จำนวนตัวหลักคณ	12	73.875	591	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	17,850.00		14,184.00	32,034.00
- กิจกรรมการเรียนการสอน		101,225.00		101,225.00
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	17,850.00	101,225.00	14,184.00	133,259.00

ตารางที่ 20 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2551 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	16	7.583	27	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	23,800.00		648.00	24,448.00
- กิจกรรมการเรียนการสอน		10,390.38		10,390.38
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	23,800.00	10,390.38	648.00	34,838.38
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	14	85.250	630	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	20,825.00		15,134.00	35,959.00
- กิจกรรมการเรียนการสอน		116,810.74		116,810.74
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	20,825.00	116,810.74	15,134.00	152,769.74
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	7	10.292	133	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	10,412.50		3,192.00	13,604.50
- กิจกรรมการเรียนการสอน		14,102.30		14,102.30
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	10,412.50	14,102.30	3,192.00	27,706.80
สาขาวิชาโขนศาสตร์ศึกษา				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	15	25.250	249	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	22,312.50		5,976.00	28,288.50
- กิจกรรมการเรียนการสอน		34,598.06		34,598.06
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	22,312.50	34,598.06	5,976.00	62,886.56

ตารางที่ 20 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2551 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา				
จำนวนตัวผลัดกัน	14	22.833	192	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	20,825.00		4,608.00	25,433.00
- กิจกรรมการเรียนการสอน		31,286.23		31,286.23
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	20,825.00	31,286.23	4,608.00	56,719.23
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีชีวโมเลกุล				
จำนวนตัวผลัดกัน	2	0.250	2	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	2,975.00		48.00	3,023.00
- กิจกรรมการเรียนการสอน		342.56		342.56
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	2,975.00	342.56	48.00	3,365.56
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ				
จำนวนตัวผลัดกัน	4	0.375	4	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	5,950.00		96.00	6,046.00
- กิจกรรมการเรียนการสอน		513.83		513.83
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	5,950.00	513.83	96.00	6,559.83
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์				
จำนวนตัวผลัดกัน	20	65.250	468	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	29,750.00		11,232.00	40,982.00
- กิจกรรมการเรียนการสอน		89,406.86		89,406.86
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	29,750.00	89,406.86	11,232.00	130,388.86

ตารางที่ 20 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2551 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ				
จำนวนตัวหลักค้ำ	11	40.750	365	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	16,362.50		8,760.00	25,122.50
- กิจกรรมการเรียนการสอน		55,836.47		55,836.47
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	16,362.50	55,836.47	8,760.00	80,958.97
รวม	202,300.00	504,868.00	69,830.00	776,998.00

ตารางที่ 21 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2552 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
จำนวนต้นทุน (บาท)	221,691.00	421,594.00	54,543.00	697,828.00
ตัวหลักค้ำกิจกรรม	จำนวน กระบวนวิชา	จำนวน (FTES)	จำนวนนศ. ลงทะเบียน	
จำนวนตัวหลักค้ำทั้งหมด	141	376.667	2,882	
ต้นทุนต่อตัวหลักค้ำ	1,572.28	1,119.28	18.93	
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม				
จำนวนตัวหลักค้ำ	24	43.750	350	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	37,734.24		6,625.50	44,359.74
- กิจกรรมการเรียนการสอน		48,968.50		48,968.50
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	37,734.24	48,968.50	6,625.50	93,328.24

ตารางที่ 21 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2552 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร				
จำนวนตัวผลัดกัน	11	67.875	543	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	17,295.08		10,265.73	27,560.81
- กิจกรรมการเรียนการสอน		75,969.29		75,969.29
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	17,295.08	75,969.29	10,265.73	103,530.10
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ				
จำนวนตัวผลัดกัน	9	8.375	26	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	14,150.52		492.18	14,642.70
- กิจกรรมการเรียนการสอน		9,373.97		9,373.97
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	14,150.52	9,373.97	492.18	24,016.67
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ				
จำนวนตัวผลัดกัน	13	65.500	470	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	20,439.64		8,897.10	29,336.74
- กิจกรรมการเรียนการสอน		73,312.84		73,312.84
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	20,439.64	73,312.84	8,897.10	102,649.58
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์				
จำนวนตัวผลัดกัน	21	34.708	363	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	33,017.88		6,871.59	39,889.47
- กิจกรรมการเรียนการสอน		38,847.97		38,847.97
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	33,017.88	38,847.97	6,871.59	78,737.44

ตารางที่ 21 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2552 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชาโชนศาสตร์ศึกษา				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	14	24.917	248	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	22,011.92		4,694.64	26,706.56
- กิจกรรมการเรียนการสอน		27,889.10		27,889.10
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	22,011.92	27,889.10	4,694.64	54,595.66
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	12	21.292	147	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	18,867.36		2,782.71	21,650.07
- กิจกรรมการเรียนการสอน		23,831.71		23,831.71
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	18,867.36	23,831.71	2,782.71	45,481.78
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีฮันโน				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	1	2.000	1	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	1,572.28		18.93	1,591.21
- กิจกรรมการเรียนการสอน		2,238.56		2,238.56
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	1,572.28	2,238.56	18.93	3,829.77
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	1	6.000	4	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	1,572.28		75.72	1,648.00
- กิจกรรมการเรียนการสอน		6,715.68		6,715.68
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	1,572.28	6,715.68	75.72	8,363.68

ตารางที่ 21 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2552 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์				
จำนวนตัวหลักค้ำ	22	59.125	429	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	34,590.16		8,120.97	42,711.13
- กิจกรรมการเรียนการสอน		66,177.43		66,177.43
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	34,590.16	66,177.43	8,120.97	108,888.56
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ				
จำนวนตัวหลักค้ำ	13	43.125	301	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	20,439.64		5,697.93	26,137.57
- กิจกรรมการเรียนการสอน		48,268.95		48,268.95
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	20,439.64	48,268.95	5,697.93	74,406.52
รวม	221,691.00	421,594.00	54,543.00	697,828.00

ตารางที่ 22 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2553 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
จำนวนต้นทุน (บาท)	199,828.00	475,429.00	69,771.00	745,028.00
ตัวหลักค้ำกิจกรรม	จำนวน กระบวนวิชา	จำนวน (FTES)	จำนวนศ. ลงทะเบียน	
จำนวนตัวหลักค้ำทั้งหมด	148	404.13	3,033	
ต้นทุนต่อตัวหลักค้ำ	1,350.19	1,176.44	23.00	
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม				
จำนวนตัวหลักค้ำ	25	48.750	356	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	33,754.63		8,188.00	41,942.63
- กิจกรรมการเรียนการสอน		57,351.45		57,351.45
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	33,754.63	57,351.45	8,188.00	99,294.08

ตารางที่ 22 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2553 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชาการจัดการศิลปะและวัฒนธรรม				
จำนวนตัวหลักคั่น	6	20.250	162	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	8,101.14		3,726.00	11,827.14
- กิจกรรมการเรียนการสอน		23,822.91		23,822.91
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	8,101.14	23,822.91	3,726.00	35,650.05
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร				
จำนวนตัวหลักคั่น	11	48.625	389	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	14,852.09		8,947.00	23,799.09
- กิจกรรมการเรียนการสอน		57,204.40		57,204.40
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	14,852.09	57,204.40	8,947.00	81,003.49
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ				
จำนวนตัวหลักคั่น	8	11.458	28	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	10,801.52		644.00	11,445.52
- กิจกรรมการเรียนการสอน		13,479.65		13,479.65
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	10,801.52	13,479.65	644.00	24,925.17
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ				
จำนวนตัวหลักคั่น	12	64.875	476	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	16,202.28		10,960.00	27,162.28
- กิจกรรมการเรียนการสอน		76,322.91		76,322.91
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	16,202.28	76,322.91	10,960.00	103,485.19

ตารางที่ 22 ปีนส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2553 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์				
จำนวนตัวหลักคั่น	19	45,208	410	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	25,653.61		9,430.00	35,083.61
- กิจกรรมการเรียนการสอน		53,184.50		53,184.50
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	25,653.61	53,184.50	9,430.00	88,268.11
สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา				
จำนวนตัวหลักคั่น	15	23,500	249	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	20,252.85		5,727.00	25,979.85
- กิจกรรมการเรียนการสอน		27,646.34		27,646.34
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	20,252.85	27,646.34	5,727.00	53,626.19
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา				
จำนวนตัวหลักคั่น	15	32,333	261	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	20,252.85		6,003.00	26,255.85
- กิจกรรมการเรียนการสอน		38,037.83		38,037.83
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	20,252.85	38,037.83	6,003.00	64,293.68
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีชีวนาโน				
จำนวนตัวหลักคั่น	4	6,375	6	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	5,400.76		138.00	5,538.76
- กิจกรรมการเรียนการสอน		7,499.81		7,499.81
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	5,400.76	7,499.81	138.00	13,038.57

ตารางที่ 22 ปันส่วนต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย
ปีงบประมาณ 2553 เข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา (ต่อ)

รายการ	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			รวม (บาท)
	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน	
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	2	1.625	2	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	2,700.38		46.00	2,746.38
- กิจกรรมการเรียนการสอน		1,911.72		1,911.72
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	2,700.38	1,911.72	46.00	4,658.10
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	19	54.000	361	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	25,653.61		8,303.00	33,956.61
- กิจกรรมการเรียนการสอน		63,527.76		63,527.76
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	25,653.61	63,527.76	8,303.00	97,484.37
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ				
จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	12	47.125	333	
- กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	16,202.28		7,659.00	23,861.28
- กิจกรรมการเรียนการสอน		55,439.74		55,439.74
- กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ				
- กิจกรรมนักศึกษา				
รวม	16,202.28	55,439.74	7,659.00	79,301.02
รวม	199,828.00	475,429.00	69,771.00	745,028.00

สำหรับต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของแต่ละสาขาวิชาปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 จากตารางที่ 15 - 17 นำมาป็นส่วนเข้าสู่กิจกรรมของแต่ละสาขาวิชาใน 4 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมบริหารสาขาวิชา กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำกิจกรรมนักศึกษา และใช้วิธีการป็นส่วน 2 วิธี ดังนี้

1) ระบุโดยตรง ใช้ในกรณีทราบปริมาณทรัพยากรที่ใช้ไปจริงโดยที่สามารถระบุได้โดยตรงของแต่ละกิจกรรมจากทะเบียนคุมการใช้จ่ายเงินตามแผนงานของฝ่ายการเงินและบัญชีของสาขาวิชา ร่วม บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เช่น เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ค่าตอบแทนการสอน ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย เป็นต้น

2) การป็นส่วนโดยใช้สัดส่วนงบประมาณ ใช้ในกรณีที่ไม่สามารถทราบปริมาณการใช้ทรัพยากรในแต่ละกิจกรรมๆ โดยตรงจะใช้สัดส่วนงบประมาณสาขาวิชาที่ได้รับจัดสรรมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ระหว่างกิจกรรมบริหารมหาวิทยาลัย และกิจกรรมการเรียนการสอน โดยเกณฑ์การป็นส่วนดังกล่าวจะนำมาใช้ในการป็นส่วนค่าเสื่อมราคาที่ดินและสิ่งก่อสร้าง และค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์

การป็นส่วนต้นทุนจากการเรียนการสอนของสาขาวิชาเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา รายละเอียดตามภาคผนวก ก (หน้า 141 - 176)

ขั้นตอนที่ 6 ป็นส่วนต้นทุนป็นส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมบริหารสาขาวิชา

โดยนำต้นทุนป็นส่วนมาจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 จากตารางที่ 19 จำนวนทั้งสิ้น 1,521,331.00 บาท มาป็นส่วนเข้ากิจกรรมบริหารสาขาวิชาของแต่ละสาขาวิชาตามสัดส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามปีงบประมาณ ตามตารางที่ 10 รายละเอียดการป็นส่วนต้นทุนป็นส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมบริหารสาขาวิชา ดังตารางที่ 23

ตารางที่ 23 ปันส่วนต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ 2551 ถึง 2553
เข้าสู่กิจกรรมบริหารสาขาวิชา

รายการ	ต้นทุนปันส่วนจากแผนงานมหาวิทยาลัย			รวม (บาท)
	ปี 2551	ปี 2552	ปี 2553	
จำนวนต้นทุน (บาท)	523,662.00	476,914.00	520,755.00	1,521,331.00
ตัวหลักค้ำกิจกรรม	สัดส่วน ค่าใช้จ่ายจริง	สัดส่วน ค่าใช้จ่ายจริง	สัดส่วน ค่าใช้จ่ายจริง	
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	33,566.73	33,765.51	36,817.38	104,149.62
การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม			20,882.28	20,882.28
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร	71,375.13	100,962.69	74,051.36	246,389.19
เทคโนโลยีชีวภาพ	3,508.54	2,384.57	11,404.53	17,297.64
เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ	127,092.77	69,534.06	89,674.01	286,300.84
นิติวิทยาศาสตร์	1,885.18	11,827.47	9,217.36	22,930.01
โภชนศาสตร์ศึกษา	35,242.45	30,474.80	26,141.90	91,859.16
วิทยาศาสตร์การกีฬา	37,232.37	29,044.06	59,938.90	126,215.33
วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน	6,388.68	4,769.14	6,665.66	17,823.48
วิทยาศาสตร์สุขภาพ	9,635.38	10,015.19	33,380.40	53,030.97
สาธารณสุขศาสตร์	64,672.26	55,131.26	53,064.93	172,868.45
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ	133,062.51	129,005.24	99,516.28	361,584.03
รวมทั้งสิ้น	523,662.00	476,914.00	520,755.00	1,521,331.00

ขั้นตอนที่ 7 รวบรวมต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตบัณฑิต ทำการรวบรวมต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตนักศึกษาปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 ดังนี้

1) ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของสาขาวิชา รายละเอียดภาคผนวก ก (หน้า 141 - 176)

2) ต้นทุนทางตรงจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัย ตามตารางที่ 20 - 22

3) ต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยตามตารางที่ 23
การสรุปต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตบัณฑิตปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 แสดงดังตารางที่ 24 - 26

ตารางที่ 24 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วน จากแผนงาน บริหาร มหาวิทยาลัย ⁽³⁾	รวมต้นทุน ทั้งสิ้น (บาท)
	สาขาวิชา ⁽¹⁾ (บาท)	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย (บาท)	รวม (บาท)		
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	184,184.50	37,189.50	221,374.00	33,566.73	254,940.73
กิจกรรมการเรียนการสอน	281,055.00	50,355.59	331,410.59		331,410.59
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	89,300.00		89,300.00		89,300.00
กิจกรรมนักศึกษา	231,770.00		231,770.00		231,770.00
รวม	786,309.50	87,545.09	873,854.59	33,566.73	907,421.32
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	356,070.81	32,034.00	388,104.81	71,375.13	459,479.94
กิจกรรมการเรียนการสอน	982,432.05	101,225.00	1,083,657.05		1,083,657.05
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	69,700.00		69,700.00		69,700.00
กิจกรรมนักศึกษา	264,301.29		264,301.29		264,301.29
รวม	1,672,504.15	133,259.00	1,805,763.15	71,375.13	1,877,138.28
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา		24,448.00	24,448.00	3,508.54	27,956.54
กิจกรรมการเรียนการสอน	37,133.50	10,390.38	47,523.88		47,523.88
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	13,830.00		13,830.00		13,830.00
กิจกรรมนักศึกษา	31,018.87		31,018.87		31,018.87
รวม	81,982.37	34,838.38	116,820.75	3,508.54	120,329.28
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	545,332.05	35,959.00	581,291.05	127,092.77	708,383.82
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,383,544.16	116,810.74	1,500,354.90		1,500,354.90
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	571,800.00		571,800.00		571,800.00
กิจกรรมนักศึกษา	477,158.57		477,158.57		477,158.57
รวม	2,977,834.78	152,769.74	3,130,604.52	127,092.77	3,257,697.28

ตารางที่ 24 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย ⁽³⁾	รวมต้นทุนทั้งสิ้น
	สาขาวิชา ⁽¹⁾	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย	รวม		
	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	13,060.00	13,604.50	26,664.50	1,885.18	28,549.68
กิจกรรมการเรียนการสอน	23,660.00	14,102.30	37,762.30		37,762.30
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ					
กิจกรรมนักศึกษา	6,865.00		6,865.00		6,865.00
รวม	43,585.00	27,706.80	71,291.80	1,885.18	73,176.99
สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	156,963.00	28,288.50	185,251.50	35,242.45	220,493.95
กิจกรรมการเรียนการสอน	540,917.00	34,598.06	575,515.06		575,515.06
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	52,000.00		52,000.00		52,000.00
กิจกรรมนักศึกษา	75,861.00		75,861.00		75,861.00
รวม	825,741.00	62,886.56	888,627.56	35,242.45	923,870.01
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	173,450.84	25,433.00	198,883.84	37,232.37	236,116.21
กิจกรรมการเรียนการสอน	592,629.44	31,286.23	623,915.67		623,915.67
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	99,500.00		99,500.00		99,500.00
กิจกรรมนักศึกษา	6,551.50		6,551.50		6,551.50
รวม	872,131.78	56,719.23	928,851.01	37,232.37	966,083.38
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีชีวโมเลกุล					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา		3,023.00	3,023.00	6,388.68	9,411.68
กิจกรรมการเรียนการสอน	149,154.00	342.56	149,496.56		149,496.56
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ					
กิจกรรมนักศึกษา					
รวม	149,154.00	3,365.56	152,519.56	6,388.68	158,908.23

ตารางที่ 24 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2551 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วน จากแผนงาน บริหาร มหาวิทยาลัย ⁽³⁾ (บาท)	รวมต้นทุน ทั้งสิ้น (บาท)
	สาขาวิชา ⁽¹⁾ (บาท)	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย (บาท)	รวม (บาท)		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา		6,046.00	6,046.00	9,635.38	15,681.38
กิจกรรมการเรียนการสอน		513.83	513.83		513.83
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ					
กิจกรรมนักศึกษา	226,100.00		226,100.00		226,100.00
รวม	226,100.00	6,559.83	232,659.83	9,635.38	242,295.21
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	278,065.48	40,982.00	319,047.48	64,672.26	383,719.74
กิจกรรมการเรียนการสอน	935,540.87	89,406.86	1,024,947.73		1,024,947.73
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	152,110.00		152,110.00		152,110.00
กิจกรรมนักศึกษา	148,750.00		148,750.00		148,750.00
รวม	1,514,466.35	130,388.86	1,644,855.21	64,672.26	1,709,527.46
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	555,526.14	25,122.50	580,648.64	133,062.51	713,711.15
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,829,493.87	55,836.47	1,885,330.34		1,885,330.34
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	311,000.00		311,000.00		311,000.00
กิจกรรมนักศึกษา	421,485.27		421,485.27		421,485.27
รวม	3,117,505.28	80,958.97	3,198,464.25	133,062.51	3,331,526.76
รวม	12,267,314.21	776,998.00	13,044,312.21	523,662.00	13,567,974.21

หมายเหตุ : (1) ตัวเลขจากภาคผนวก ก (หน้า 141 – 153)

(2) ตัวเลขจากตารางที่ 20

(3) ตัวเลขจากตารางที่ 23

ตารางที่ 25 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2552

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย ⁽³⁾ (บาท)	รวมต้นทุนทั้งสิ้น (บาท)
	สาขาวิชา ⁽¹⁾ (บาท)	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย (บาท)	รวม (บาท)		
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	222,155.41	44,359.74	266,515.15	33,765.51	300,280.66
กิจกรรมการเรียนการสอน	565,050.07	48,968.50	614,018.57		614,018.57
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	70,300.00		70,300.00		70,300.00
กิจกรรมนักศึกษา	88,996.00		88,996.00		88,996.00
รวม	946,501.48	93,328.24	1,039,829.72	33,765.51	1,073,595.23
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	550,990.59	27,560.81	578,551.40	100,962.69	679,514.09
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,155,326.51	75,969.29	1,231,295.80		1,231,295.80
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	253,200.00		253,200.00		253,200.00
กิจกรรมนักศึกษา	870,487.50		870,487.50		870,487.50
รวม	2,830,004.60	103,530.10	2,933,534.70	100,962.69	3,034,497.39
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	925.00	14,642.70	15,567.70	2,384.57	17,952.27
กิจกรรมการเรียนการสอน	39,724.70	9,373.97	49,098.67		49,098.67
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	26,405.00		26,405.00		26,405.00
กิจกรรมนักศึกษา	-		-		-
รวม	67,054.70	24,016.67	91,071.37	2,384.57	93,455.94
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	190,415.80	29,336.74	219,752.54	69,534.06	289,286.60
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,322,917.00	73,312.84	1,396,229.84		1,396,229.84
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	254,400.00		254,400.00		254,400.00
กิจกรรมนักศึกษา	181,775.30		181,775.30		181,775.30
รวม	1,949,508.10	102,649.58	2,052,157.68	69,534.06	2,121,691.74



ตารางที่ 25 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2552 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วน จากแผนงาน บริหาร มหาวิทยาลัย ⁽³⁾ (บาท)	รวมต้นทุน ทั้งสิ้น (บาท)
	สาขาวิชา ⁽¹⁾ (บาท)	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย (บาท)	รวม (บาท)		
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	95,024.10	39,889.47	134,913.57	11,827.47	146,741.04
กิจกรรมการเรียนการสอน	142,554.50	38,847.97	181,402.47		181,402.47
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ					
กิจกรรมนักศึกษา	93,381.00		93,381.00		93,381.00
รวม	330,959.60	78,737.44	409,697.04	11,827.47	421,524.51
สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	126,604.30	26,706.56	153,310.86	30,474.80	183,785.66
กิจกรรมการเรียนการสอน	542,202.00	27,889.10	570,091.10		570,091.10
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	22,400.00		22,400.00		22,400.00
กิจกรรมนักศึกษา	163,165.75		163,165.75		163,165.75
รวม	854,372.05	54,595.66	908,967.71	30,474.80	939,442.51
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	193,694.44	21,650.07	215,344.51	29,044.06	244,388.57
กิจกรรมการเรียนการสอน	450,006.13	23,831.71	473,837.84		473,837.84
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	97,600.00		97,600.00		97,600.00
กิจกรรมนักศึกษา	73,149.50		73,149.50		73,149.50
รวม	814,450.07	45,481.78	859,931.85	29,044.06	888,975.91
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา		1,591.21	1,591.21	4,769.14	6,360.35
กิจกรรมการเรียนการสอน	76,022.60	2,238.56	78,261.16		78,261.16
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ					
กิจกรรมนักศึกษา	57,591.50		57,591.50		57,591.50
รวม	133,614.10	3,829.77	137,443.87	4,769.14	142,213.01

ตารางที่ 25 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2552 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วน จากแผนงาน บริหาร มหาวิทยาลัย ⁽³⁾ (บาท)	รวมต้นทุน ทั้งสิ้น (บาท)
	สาขาวิชา ⁽¹⁾ (บาท)	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย (บาท)	รวม (บาท)		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา		1,648.00	1,648.00	10,015.19	11,663.19
กิจกรรมการเรียนการสอน		6,715.68	6,715.68		6,715.68
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	197,700.00		197,700.00		197,700.00
กิจกรรมนักศึกษา	83,750.00		83,750.00		83,750.00
รวม	281,450.00	8,363.68	289,813.68	10,015.19	299,828.87
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	324,702.50	42,711.13	367,413.63	55,131.26	422,544.89
กิจกรรมการเรียนการสอน	813,976.00	66,177.43	880,153.43		880,153.43
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	209,600.00		209,600.00		209,600.00
กิจกรรมนักศึกษา	197,646.50		197,646.50		197,646.50
รวม	1,545,925.00	108,888.56	1,654,813.56	55,131.26	1,709,944.82
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	518,355.83	26,137.57	544,493.40	129,005.24	673,498.64
กิจกรรมการเรียนการสอน	2,610,193.28	48,268.95	2,658,462.23		2,658,462.23
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	204,600.00		204,600.00		204,600.00
กิจกรรมนักศึกษา	282,986.00		282,986.00		282,986.00
รวม	3,616,135.11	74,406.52	3,690,541.63	129,005.24	3,819,546.87
รวม	13,369,974.81	697,828.00	14,067,802.81	476,914.00	14,544,716.81

หมายเหตุ : (1) ตัวเลขจากภาคผนวก ก (หน้า 154 – 164)

(2) ตัวเลขจากตารางที่ 21

(3) ตัวเลขจากตารางที่ 23

ตารางที่ 26 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2553

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วน จากแผนงาน บริหาร มหาวิทยาลัย ⁽³⁾ (บาท)	รวมต้นทุน ทั้งสิ้น (บาท)
	สาขาวิชา ⁽¹⁾ (บาท)	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย (บาท)	รวม (บาท)		
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	345,187.91	41,942.63	387,130.54	36,817.38	423,947.92
กิจกรรมการเรียนการสอน	513,762.61	57,351.45	571,114.06		571,114.06
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	31,260.00		31,260.00		31,260.00
กิจกรรมนักศึกษา	291,780.00		291,780.00		291,780.00
รวม	1,181,990.52	99,294.08	1,281,284.60	36,817.38	1,318,101.98
สาขาวิชาการจัดการศิลปะและวัฒนธรรม					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	227,048.58	11,827.14	238,875.72	20,882.28	259,758.00
กิจกรรมการเรียนการสอน	312,565.27	23,822.91	336,388.18		336,388.18
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ					
กิจกรรมนักศึกษา	131,900.00		131,900.00		131,900.00
รวม	671,513.85	35,650.05	707,163.90	20,882.28	728,046.18
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	699,623.44	23,799.09	723,422.53	74,051.36	797,473.89
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,411,729.49	57,204.40	1,468,933.89		1,468,933.89
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	113,200.00		113,200.00		113,200.00
กิจกรรมนักศึกษา	154,086.67		154,086.67		154,086.67
รวม	2,378,639.60	81,003.49	2,459,643.09	74,051.36	2,533,694.45
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	45,800.00	11,445.52	57,245.52	11,404.53	68,650.05
กิจกรรมการเรียนการสอน	243,168.38	13,479.65	256,648.03		256,648.03
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	77,824.00		77,824.00		77,824.00
กิจกรรมนักศึกษา					
รวม	366,792.38	24,925.17	391,717.55	11,404.53	403,122.08

ตารางที่ 26 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2553 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วน จากแผนงาน บริหาร มหาวิทยาลัย ⁽³⁾ (บาท)	รวมต้นทุน ทั้งสิ้น (บาท)
	สาขาวิชา ⁽¹⁾ (บาท)	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย (บาท)	รวม (บาท)		
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	596,068.67	27,162.28	623,230.95	89,674.01	712,904.96
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,412,420.49	76,322.91	1,488,743.40		1,488,743.40
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	211,400.00		211,400.00		211,400.00
กิจกรรมนักศึกษา	660,021.00		660,021.00		660,021.00
รวม	2,879,910.16	103,485.19	2,983,395.35	89,674.01	3,073,069.36
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	49,587.67	35,083.61	84,671.28	9,217.36	93,888.64
กิจกรรมการเรียนการสอน	209,508.93	53,184.50	262,693.43		262,693.43
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	10,340.00		10,340.00		10,340.00
กิจกรรมนักศึกษา	25,852.00		25,852.00		25,852.00
รวม	295,288.60	88,268.11	383,556.71	9,217.36	392,774.07
สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	183,877.63	25,979.85	209,857.48	26,141.90	235,999.38
กิจกรรมการเรียนการสอน	538,418.29	27,646.34	566,064.63		566,064.63
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	83,800.00		83,800.00		83,800.00
กิจกรรมนักศึกษา	33,531.00		33,531.00		33,531.00
รวม	839,626.92	53,626.19	893,253.11	26,141.90	919,395.01
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	477,263.70	26,255.85	503,519.55	59,938.90	563,458.45
กิจกรรมการเรียนการสอน	695,965.91	38,037.83	734,003.74		734,003.74
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	78,100.00		78,100.00		78,100.00
กิจกรรมนักศึกษา	674,213.25		674,213.25		674,213.25
รวม	1,925,542.86	64,293.68	1,989,836.54	59,938.90	2,049,775.45

ตารางที่ 26 สรุปการปันส่วนต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอนของส่วนงานบัณฑิตวิทยาลัยและสาขาวิชา และต้นทุนปันส่วนจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเข้าสู่กิจกรรมสาขาวิชา ปีงบประมาณ 2553 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนจากแผนงานการเรียนการสอน			ต้นทุนปันส่วน จากแผนงาน บริหาร มหาวิทยาลัย ⁽³⁾ (บาท)	รวมต้นทุน ทั้งสิ้น (บาท)
	สาขาวิชา ⁽¹⁾ (บาท)	ส่วนงาน ⁽²⁾ บัณฑิตวิทยาลัย (บาท)	รวม (บาท)		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์โนและเทคโนโลยีนาโน					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา		5,538.76	5,538.76	6,665.66	12,204.42
กิจกรรมการเรียนการสอน	56,678.00	7,499.81	64,177.81		64,177.81
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	93,600.00		93,600.00		93,600.00
กิจกรรมนักศึกษา	63,808.00		63,808.00		63,808.00
รวม	214,086.00	13,038.57	227,124.57	6,665.66	233,790.23
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	941,500.00	2,746.38	944,246.38	33,380.40	977,626.78
กิจกรรมการเรียนการสอน	130,000.00	1,911.72	131,911.72	-	131,911.72
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ					
กิจกรรมนักศึกษา					
รวม	1,071,500.00	4,658.10	1,076,158.10	33,380.40	1,109,538.49
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	408,578.13	33,956.61	442,534.74	53,064.93	495,599.67
กิจกรรมการเรียนการสอน	681,274.23	63,527.76	744,801.99		744,801.99
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	214,840.00		214,840.00		214,840.00
กิจกรรมนักศึกษา	400,211.00		400,211.00		400,211.00
รวม	1,704,903.36	97,484.37	1,802,387.73	53,064.93	1,855,452.66
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ					
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	1,025,242.31	23,861.28	1,049,103.59	99,516.28	1,148,619.87
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,675,330.83	55,439.74	1,730,770.57		1,730,770.57
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	78,000.00		78,000.00		78,000.00
กิจกรรมนักศึกษา	416,782.00		416,782.00		416,782.00
รวม	3,195,355.14	79,301.02	3,274,656.16	99,516.28	3,374,172.44
รวม	16,725,149.39	745,028.00	17,470,177.39	520,755.00	17,990,932.39

หมายเหตุ : (1) ตัวเลขจากภาคผนวก ก (หน้า 165 - 176)

(2) ตัวเลขจากตารางที่ 22

(3) ตัวเลขจากตารางที่ 23

ขั้นตอนที่ 8 จำนวนต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อหลักสูตร

โดยนำต้นทุนของกิจกรรมในแต่ละสาขาวิชาจากขั้นตอนที่ 6 ประกอบด้วย กิจกรรมบริหารสาขาวิชา กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำและกิจกรรมนักศึกษา มาป็นส่วนเข้าตามเกณฑ์การป็นส่วนของแต่ละกิจกรรมเข้าสู่หลักสูตรโดยการหาต้นทุนต่อตัวผลักคั้นของแต่ละกิจกรรม และป็นส่วนต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่หลักสูตรตามจำนวนตัวผลักคั้น

ในการดำเนินงานด้านการเรียนการสอนสาขาวิชา่วมของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้ทำการเปิดหลักสูตรจำนวน 2 หลักสูตรคือ หลักสูตรระดับปริญญาโท (ภาคปกติและภาคพิเศษ) และหลักสูตรระดับปริญญาเอก ผู้ศึกษาจึงได้กำหนดเกณฑ์ตัวผลักคั้นต้นทุนดังนี้

- 1) กิจกรรมบริหารสาขาวิชา เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานของสาขาวิชา เช่น เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินสมทบเงินสะสมพนักงานส่วนงาน เป็นต้น จึงใช้จำนวนกระบวนวิชา เป็นตัวผลักคั้นทุนในกิจกรรมดังกล่าวของแต่ละสาขาวิชาตามตารางที่ 4 - 6
- 2) กิจกรรมการเรียนการสอน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจัดการเรียนการสอน เช่น ค่าตอบแทนการสอน ค่าตอบแทนการสอนพิเศษ ค่าคุมสอบ ค่าตอบแทนอาจารย์ผู้ประสานงาน ค่าตอบแทนคณะกรรมการบัณฑิตศึกษาประจำสาขาวิชา ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าเดินทางอาจารย์พิเศษ/วิทยากร ค่าวัสดุการศึกษา ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ เป็นต้น จึงใช้จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES) เป็นเป็นตัวผลักคั้นทุนในกิจกรรมดังกล่าวของแต่ละสาขาวิชาตามตารางที่ 4 - 6
- 3) กิจกรรมให้คำแนะนำปรึกษา เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการให้คำแนะนำคำปรึกษาแก่นักศึกษา ได้แก่ ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษา วิทยานิพนธ์และการค้นคว้าแบบอิสระ ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์และการค้นคว้าแบบอิสระ เป็นต้น จึงใช้จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเป็นตัวผลักคั้นทุนในกิจกรรมดังกล่าวของแต่ละสาขาวิชาตามตารางที่ 7 - 9
- 4) กิจกรรมนักศึกษา เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการจัดกิจกรรมให้แก่นักศึกษา ภายในและภายนอกห้องเรียน เช่น การศึกษาดูงานภายในและต่างประเทศ โครงการหรือสัมมนาที่จัดให้แก่ศึกษาเงินสนับสนุนการทำวิทยานิพนธ์/การค้นคว้าแบบอิสระหรือการนำเสนอผลงานวิทยานิพนธ์/การค้นคว้าแบบอิสระ เป็นต้น จึงใช้จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเป็นตัวผลักคั้นทุนในกิจกรรมดังกล่าวของแต่ละสาขาวิชาตามตารางที่ 7 - 9

ทั้งนี้การนำต้นทุนที่ได้จากการปันส่วนให้แต่ละสาขาวิชาตามกิจกรรมคำนวณโดยการหาต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์ของแต่ละกิจกรรมเช่น ปีงบประมาณ 2551 สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อมมีต้นทุนจากกิจกรรมบริหารสาขาวิชา เท่ากับ 254,940.73 บาท จำนวนตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนคือ จำนวนกระบวนวิชาที่นักศึกษาลงทะเบียนของสาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อมในภาคเรียนที่ 2/2550 ภาคเรียนที่ 3/2550 และภาคเรียนที่ 1/2551 มีจำนวนเท่ากับ 21 วิชา รายละเอียดการคำนวณดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์} &= \frac{\text{ต้นทุนจากกิจกรรมบริหารสาขาวิชา}}{\text{จำนวนกระบวนวิชา}} \\
 &= \frac{254,940.73 \text{ บาท}}{21 \text{ วิชา}} \\
 &= 12,140.03 \text{ บาท / วิชา}
 \end{aligned}$$

ในหลักสูตรระดับปริญญาโทของสาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อมได้เปิดดำเนินการจัดการเรียนการสอนทั้งในหลักสูตรภาคปกติและภาคพิเศษ โดยมีจำนวนกระบวนวิชาที่นักศึกษาลงทะเบียน เท่ากับ 21 วิชา เป็นของภาคปกติ จำนวน 16 วิชา และภาคพิเศษ จำนวน 5 วิชา การปันส่วนต้นทุนจึงเป็นดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{ต้นทุนหลักสูตรปริญญาโท ภาคปกติ} &= \text{ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์} \times \text{จำนวนตัวผลิตภัณฑ์} \\
 &= 12,140.03 \text{ บาท} \times 16 \text{ วิชา} \\
 &= 194,240.56 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{ต้นทุนหลักสูตรปริญญาโท ภาคพิเศษ} &= \text{ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์} \times \text{จำนวนตัวผลิตภัณฑ์} \\
 &= 12,140.03 \text{ บาท} \times 5 \text{ วิชา} \\
 &= 60,700.17 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

โดยรายละเอียดการคำนวณหาต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์ของแต่ละกิจกรรมของแต่ละสาขาวิชา สามารถแสดงดังตารางที่ 27 - 29

ตารางที่ 27 จำนวนต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์ปีงบประมาณ 2551

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	254,940.73	จำนวนกระบวนวิชา 21 วิชา	12,140.03 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	331,410.59	จำนวน 36.750 FTES	9,017.98 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	89,300.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 248 คน	360.08 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	231,770.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 248 คน	934.56 / คน
รวม	907,421.32		
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	459,479.94	จำนวนกระบวนวิชา 12 วิชา	38,290.00 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,083,657.05	จำนวน 73.875 FTES	14,668.79 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	69,700.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 591 คน	117.94 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	264,301.29	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 591 คน	447.21 / คน
รวม	1,877,138.28		
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	27,956.54	จำนวนกระบวนวิชา 16 วิชา	1,747.28 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	47,523.88	จำนวน 36.750 FTES	6,267.16 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	13,830.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 27 คน	512.22 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	31,018.87	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 27 คน	1,148.85 / คน
รวม	120,329.28		
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	708,383.82	จำนวนกระบวนวิชา 14 วิชา	50,598.84 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,500,354.90	จำนวน 85.250 FTES	17,599.47 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	571,800.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 630 คน	907.62 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	477,158.57	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 630 คน	757.39 / คน
รวม	3,257,697.28		
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	28,549.68	จำนวนกระบวนวิชา 7 วิชา	4,078.5 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	37,762.30	จำนวน 10.292 FTES	3,669.09 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 133 คน	
กิจกรรมนักศึกษา	6,865.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 133 คน	51.62 / คน
รวม	73,176.99		

ตารางที่ 27 จำนวนต้นทุนกิจกรรมต่อตัวหลักต้นปีงบประมาณ 2551 (ต่อ)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวหลักต้น	ต้นทุนต่อ ตัวหลักต้น
สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	220,493.95	จำนวนกระบวนวิชา 15 วิชา	14,699.60 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	575,515.06	จำนวน 25.250 FTES	22,792.68 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	52,000.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 249 คน	208.84 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	75,861.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 249 คน	304.66 / คน
รวม	923,870.01		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	236,116.21	จำนวนกระบวนวิชา 13 วิชา	16,865.44 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	623,915.67	จำนวน 22.833 FTES	27,325.17 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	99,500.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 192 คน	518.23 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	6,551.50	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 192 คน	34.12 / คน
รวม	966,083.38		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	9,411.68	จำนวนกระบวนวิชา 2 วิชา	4,705.84 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	149,496.56	จำนวน 0.250 FTES	597,986.22 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 2 คน	
กิจกรรมนักศึกษา		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 2 คน	
รวม	158,908.23		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	15,681.38	จำนวนกระบวนวิชา 4 วิชา	3,920.35 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	513.83	จำนวน 0.375 FTES	1,370.22 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 4 คน	
กิจกรรมนักศึกษา	226,100.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 4 คน	56,525.00 / คน
รวม	242,295.21		
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	383,719.74	จำนวนกระบวนวิชา 20 วิชา	19,185.99 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,024,947.73	จำนวน 62.250 FTES	15,708.01 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	152,110.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 468 คน	325.02 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	148,750.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 468 คน	317.84 / คน
รวม	1,709,527.46		

ตารางที่ 27 จำนวนต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์ปีงบประมาณ 2551 (ต่อ)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	713,711.15	จำนวนกระบวนวิชา 11 วิชา	64,882.83 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,885,330.34	จำนวน 40.750 FTES	46,265.78 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	311,000.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 365 คน	852.05 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	421,485.27	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 365 คน	1,154.75 / คน
รวม	3,331,526.76		
รวม	13,567,974.21		

ตารางที่ 28 จำนวนต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์ปีงบประมาณ 2552

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	300,280.66	จำนวนกระบวนวิชา 24 วิชา	12,511.69 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	614,018.57	จำนวน 43.750 FTES	14,034.71/FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	70,300.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 350 คน	200.86/ คน
กิจกรรมนักศึกษา	88,996.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 350 คน	254.27 / คน
รวม	1,073,595.23		
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	679,514.09	จำนวนกระบวนวิชา 11 วิชา	61,774.01 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,231,295.80	จำนวน 67.875 FTES	18,140.64 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	253,200.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 543 คน	466.30 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	870,487.50	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 543 คน	1,603.11 / คน
รวม	3,034,497.39		
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	17,952.27	จำนวนกระบวนวิชา 9 วิชา	1,994.70 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	49,098.67	จำนวน 8.375 FTES	5,862.53/FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	26,405.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 26 คน	1,015.58 / คน
กิจกรรมนักศึกษา		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 26 คน	
รวม	93,455.94		

ตารางที่ 28 คำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์ปีงบประมาณ 2552 (ต่อ)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	289,286.60	จำนวนกระบวนวิชา 13 วิชา	22,252.82 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,396,229.84	จำนวน 65.500 FTES	21,316.49 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	254,400.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 470 คน	541.28 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	181,775.30	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 470 คน	386.76 / คน
รวม	2,121,691.74		
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	146,741.04	จำนวนกระบวนวิชา 21 วิชา	6,987.67 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	181,402.47	จำนวน 34.708 FTES	5,226.53 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 363 คน	
กิจกรรมนักศึกษา	93,381.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 363 คน	257.25 / คน
รวม	421,524.51		
สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	183,785.66	จำนวนกระบวนวิชา 14 วิชา	13,127.55 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	570,091.10	จำนวน 24.917 FTES	22,879.60 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	22,400.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 248 คน	90.32 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	163,165.75	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 248 คน	657.93 / คน
รวม	939,442.51		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	244,388.57	จำนวนกระบวนวิชา 12 วิชา	20,365.71 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	473,837.84	จำนวน 21.292 FTES	22,254.27 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	97,600.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 147 คน	663.95 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	73,149.50	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 147 คน	497.62 / คน
รวม	888,975.91		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นโนและเทคโนโลยีอินโน			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	6,360.35	จำนวนกระบวนวิชา 1 วิชา	6,360.35 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	78,261.16	จำนวน 2.00 FTES	39,130.58 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 1 คน	
กิจกรรมนักศึกษา	57,591.50	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 1 คน	57,591.50 / คน
รวม	142,213.01		

ตารางที่ 28 คำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์ปีงบประมาณ 2552 (ต่อ)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	11,663.19	จำนวนกระบวนวิชา 1 วิชา	11,663.19 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	6,715.68	จำนวน 6.000 FTES	1,119.28/FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	197,700.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 4 คน	49,425.00 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	83,750.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 4 คน	20,937.50 / คน
รวม	299,828.87		
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	422,544.89	จำนวนกระบวนวิชา 22 วิชา	19,206.59 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	880,153.43	จำนวน 67.375 FTES	13,063.50 /FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	209,600.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 429 คน	488.58 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	197,646.50	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 429 คน	460.71 / คน
รวม	1,709,944.82		
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	673,498.64	จำนวนกระบวนวิชา 13 วิชา	51,807.59 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	2,658,462.23	จำนวน 43.125 FTES	61,645.50 /FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	204,600.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 301 คน	679.73 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	282,986.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 301 คน	940.15 / คน
รวม	3,819,546.87		
รวม	14,544,716.81		

ตารางที่ 29 คำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์ปีงบประมาณ 2553

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์
สาขาวิชาการจัดการมนุษยภัยกับสิ่งแวดล้อม			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	423,947.92	จำนวนกระบวนวิชา 25 วิชา	16,957.92 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	571,114.06	จำนวน 48.750 FTES	11,715.16 /FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	31,260.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 356 คน	87.81 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	291,780.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 356 คน	819.61 / คน
รวม	1,318,101.98		

ตารางที่ 29 จำนวนต้นทุนกิจกรรมต่อตัวหลักดันปีงบประมาณ 2553 (ต่อ)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวหลักดัน	ต้นทุนต่อ ตัวหลักดัน
สาขาวิชาการจัดการศิลปะและวัฒนธรรม			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	259,758.00	จำนวนกระบวนวิชา 6 วิชา	43,293.00 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	336,388.18	จำนวน 20.250 FTES	16,611.76 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 162 คน	
กิจกรรมนักศึกษา	131,900.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 162 คน	814.20 / คน
รวม	728,046.18		
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	797,473.89	จำนวนกระบวนวิชา 11 วิชา	72,497.63 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,468,933.89	จำนวน 48.625 FTES	30,209.44 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	113,200.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 389 คน	291.00 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	154,086.67	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 389 คน	396.11 / คน
รวม	2,533,694.45		
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	68,650.05	จำนวนกระบวนวิชา 8 วิชา	8,581.26 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	256,648.03	จำนวน 11.458 FTES	22,399.03 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	77,824.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 28 คน	2,779.43 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	-	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 28 คน	
รวม	403,122.08		
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	712,904.96	จำนวนกระบวนวิชา 12 วิชา	59,408.75 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,488,743.40	จำนวน 64.875 FTES	22,947.88 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	211,400.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 476 คน	444.12 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	660,021.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 476 คน	1,386.60 / คน
รวม	3,073,069.36		
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	93,888.64	จำนวนกระบวนวิชา 19 วิชา	4,941.51 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	262,693.43	จำนวน 45.208 FTES	5,810.77 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	10,340.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 410 คน	25.22 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	25,852.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 410 คน	63.05 / คน
รวม	392,774.07		

ตารางที่ 29 คำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์ปีงบประมาณ 2553 (ต่อ)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์
สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	235,999.38	จำนวนกระบวนวิชา 15 วิชา	15,733.29 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	566,064.63	จำนวน 23.500 FTES	24,087.86 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	83,800.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 249 คน	336.55 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	33,531.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 249 คน	134.66 / คน
รวม	919,395.01		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	563,458.45	จำนวนกระบวนวิชา 15 วิชา	37,563.90 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	734,003.74	จำนวน 32.333 FTES	22,701.38 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	78,100.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 261 คน	299.23 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	674,213.25	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 261 คน	2,583.19 / คน
รวม	2,049,775.45		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	12,204.42	จำนวนกระบวนวิชา 4 วิชา	3,051.11 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	64,177.81	จำนวน 6.375 FTES	10,067.11 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	93,600.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 6 คน	15,600.00 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	63,808.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 6 คน	10,634.67 / คน
รวม	233,790.23		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	977,626.78	จำนวนกระบวนวิชา 2 วิชา	488,813.39 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	131,911.72	จำนวน 1.625 FTES	81,176.44 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 2 คน	
กิจกรรมนักศึกษา		จำนวนนศ. ลงทะเบียน 2 คน	
รวม	1,109,538.49		
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	495,599.67	จำนวนกระบวนวิชา 19 วิชา	26,084.19 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	744,801.99	จำนวน 54.000 FTES	13,792.63 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	214,840.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 361 คน	595.12 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	400,211.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 361 คน	1,108.62 / คน
รวม	1,855,452.66		

ตารางที่ 29 จำนวนต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลักดันปีงบประมาณ 2553 (ต่อ)

กิจกรรม	จำนวนต้นทุน (บาท)	จำนวนตัวผลักดัน	ต้นทุนต่อ ตัวผลักดัน
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ			
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	1,148,619.87	จำนวนกระบวนวิชา 12 วิชา	95,718.32 / วิชา
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,730,770.57	จำนวน 47.125 FTES	36,727.23 / FTES
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	78,000.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 333 คน	234.23 / คน
กิจกรรมนักศึกษา	416,782.00	จำนวนนศ. ลงทะเบียน 333 คน	1,251.60 / คน
รวม	3,374,172.44		
รวม	17,990,932.39		

จากนั้นจึงคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อหลักสูตร โดยนำต้นทุนของกิจกรรมมาป็นส่วนเข้าหลักสูตรตามจำนวนตัวผลักดัน ผู้ศึกษาจะทำการคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อหลักสูตรของสาขาวิชารวม จำนวน 2 หลักสูตรคือ หลักสูตรระดับปริญญาโท (ภาคปกติและภาคพิเศษ) และหลักสูตรระดับปริญญาเอก รายละเอียดการคำนวณต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อหลักสูตร ดังตารางที่ 30 - 32

ตารางที่ 30 จำนวนต้นทุนการผลิตนักศึกษาวิชาปีงบประมาณ 2551 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิต	จำนวนตัวผลิต			ต้นทุนการผลิตนักศึกษา (บาท)			จำนวนต้นทุน (บาท)
		ระดับปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	ระดับ ปริญญาเอก			
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	12,140.03 / วิชา	16 วิชา	5 วิชา		194,240.56	60,700.17		254,940.73
กิจกรรมการเรียนการสอน	9,017.98 / FTES	14,625 FTES	22,125 FTES		131,887.89	199,522.70		331,410.59
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	360.08 / คน	101 คน	147 คน		36,368.15	52,931.85		89,300.00
กิจกรรมนักศึกษา	934.56 / คน	101 คน	147 คน		94,390.20	137,379.80		231,770.00
รวม					456,886.79	450,534.53		907,421.32
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	38,290.00 / วิชา		12 วิชา			459,479.94		459,479.94
กิจกรรมการเรียนการสอน	14,668.79 / FTES		73,875 FTES			1,083,657.05		1,083,657.05
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	117.94 / คน		591 คน			69,700.00		69,700.00
กิจกรรมนักศึกษา	447.21 / คน		591 คน			264,301.29		264,301.29
รวม						1,877,138.28		1,877,138.28
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	1,747.28 / วิชา	10 วิชา			17,472.83		10,483.70	27,956.54
กิจกรรมการเรียนการสอน	6,267.16 / FTES	3,500 FTES			21,935.06		25,588.82	47,523.88
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	512.22 / คน	18 คน			9,220.00		4,610.00	13,830.00
กิจกรรมนักศึกษา	1,148.85 / คน	18 คน			20,679.25		10,339.62	31,018.87
รวม					69,307.14		51,022.14	120,329.28

ตารางที่ 30 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาวิชาชีพงบประมาณ 2551 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตบัณฑิต	จำนวนตัวผลิตบัณฑิต				ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)				จำนวนต้นทุน (บาท)	
		ระดับ ปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก		ระดับ ปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก			
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	50,598.84 / วิชา	14 วิชา					708,383.82				708,383.82
กิจกรรมการเรียนการสอน	17,599.47 / FTES	85.250 FTES					1,500,354.90				1,500,354.90
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะแนว	907.62 / คน	630 คน					571,800.00				571,800.00
กิจกรรมนักศึกษา	757.39 / คน	630 คน					477,158.57				477,158.57
รวม							3,257,697.28				3,257,697.28
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	4,078.53 / วิชา	7 วิชา					28,549.68				28,549.68
กิจกรรมการเรียนการสอน	3,669.09 / FTES	10.292 FTES					37,762.30				37,762.30
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะแนว	-	133 คน									
กิจกรรมนักศึกษา	51.62 / คน	133 คน					6,865.00				6,865.00
รวม							73,176.99				73,176.99
สาขาวิชาโภชนศาสตร์ศึกษา											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	14,699.60 / วิชา	15 วิชา					220,493.95				220,493.95
กิจกรรมการเรียนการสอน	22,792.68 / FTES	25.250 FTES					575,515.06				575,515.06
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะแนว	208.84 / คน	249 คน					52,000.00				52,000.00
กิจกรรมนักศึกษา	304.66 / คน	249 คน					75,861.00				75,861.00
รวม							923,870.01				923,870.01

ตารางที่ 30 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาสาขาวิชาปีงบประมาณ 2551 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตบัณฑิต	จำนวนตัวผลิตบัณฑิต			ระดับ ปริญญาเอก	ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)			จำนวนต้นทุน (บาท)
		ระดับ ปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก		ระดับ ปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ			ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กีฬา									
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	16,865.44 / วิชา	14 วิชา				236,116.21			236,116.21
กิจกรรมการเรียนการสอน	27,325.17 / FTES	22.833 FTES				623,915.67			623,915.67
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	518.23 / คน	192 คน				99,500.00			99,500.00
กิจกรรมนำนักศึกษา	34.12 / คน	192 คน				6,551.50			6,551.50
รวม						966,083.38			966,083.38
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นิเทศ เทคโนโลยีนิเทศ									
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	4,705.84 / วิชา			2 วิชา				9,411.68	9,411.68
กิจกรรมการเรียนการสอน	597,986.22 / FTES			0.250 FTES				149,496.56	149,496.56
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	-			2 คน					
กิจกรรมนำนักศึกษา	-			2 คน					
รวม								158,908.23	158,908.23
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์สุขภาพ									
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	3,920.35 / วิชา	4 วิชา				15,681.38			15,681.38
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,370.22 / FTES	0.375 FTES				513.83			513.83
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	-	4 คน							
กิจกรรมนำนักศึกษา	56,525.00 / คน	4 คน				226,100.00			226,100.00
รวม						242,295.21			242,295.21

ตารางที่ 30 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาระดับปริญญาโทและปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวหลักต้น	จำนวนตัวหลักต้น			ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)			จำนวนต้นทุน (บาท)
		ระดับ ปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	ระดับ ปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	19,185.99 / วิชา	10 วิชา	10 วิชา		191,859.87			383,719.74
กิจกรรมการเรียนการสอน	15,708.01 / FTES	20,500 FTES	44,750 FTES		322,014.23			1,024,947.73
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	325.02 / คน	145 คน	323 คน		47,128.10			152,110.00
กิจกรรมนักศึกษาค	317.84 / คน	145 คน	323 คน		46,087.07			148,750.00
รวม					607,089.27			1,709,527.46
สาขาวิชาสื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	64,882.83 / วิชา		11 วิชา					713,711.15
กิจกรรมการเรียนการสอน	46,265.78 / FTES		40,750 FTES					1,885,330.34
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	852.05 / คน		365 คน					311,000.00
กิจกรรมนักศึกษาค	1,154.75 / คน		365 คน					421,485.27
รวม								3,331,526.76
รวม					1,448,755.40			209,930.37
								13,567,974.21

ตารางที่ 31 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาสาขาวิชาปีงบประมาณ 2552 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตต้น	จำนวนตัวผลิตต้น				ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)				จำนวนต้นทุน (บาท)	
		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก			
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาการจัดการมนุษยศาสตร์สิ่งแวดล้อม											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	12,511.69 / วิชา	13 วิชา	11 วิชา			162,652.02	137,628.64				300,280.66
กิจกรรมการเรียนการสอน	14,034.71 / FTES	10 FTES	33.75 FTES			140,347.10	473,671.47				614,018.57
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	200.86 / คน	71 คน	279 คน			14,260.86	56,039.14				70,300.00
กิจกรรมนักศึกษา	254.27 / คน	71 คน	279 คน			18,053.47	70,942.53				88,996.00
รวม						335,313.46	738,281.77				1,073,595.23
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	61,774.01 / วิชา		11 วิชา				679,514.09				679,514.09
กิจกรรมการเรียนการสอน	18,140.64 / FTES		67.875 FTES				1,231,295.80				1,231,295.80
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	466.30 / คน		543 คน				253,200.00				253,200.00
กิจกรรมนักศึกษา	1,603.11 / คน		543 คน				870,487.50				870,487.50
รวม							3,034,497.39				3,034,497.39
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	1,994.70 / วิชา	5 วิชา				9,973.48					17,952.27
กิจกรรมการเรียนการสอน	5,862.53 / FTES	2.458 FTES				14,410.09					34,688.58
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	1,015.58 / คน	11 คน				11,171.35					15,233.65
กิจกรรมนักศึกษา	-	11 คน									26,405.00
รวม						35,554.92					57,901.02

ตารางที่ 31 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาสาขาวิชาปีงบประมาณ 2552 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิต	จำนวนตัวผลิต				ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)				จำนวนต้นทุน (บาท)	
		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก			
		ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและ การจัดการ											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	22,252.82 / วิชา	13 วิชา						289,286.60			289,286.60
กิจกรรมการเรียนการสอน	21,316.49 / FTES	65.500 FTES						1,396,229.84			1,396,229.84
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	541.28 / คน	470 คน						254,400.00			254,400.00
กิจกรรมนักศึกษา	386.76 / คน	470 คน						181,775.30			181,775.30
รวม								2,121,691.74			2,121,691.74
สาขาวิชานิติวิทยาศาสตร์											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	6,987.67 / วิชา	21 วิชา					146,741.04				146,741.04
กิจกรรมการเรียนการสอน	5,226.53 / FTES	34.708 FTES					181,402.47				181,402.47
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	-	363 คน									
กิจกรรมนักศึกษา	257.25 / คน	363 คน					93,381.00				93,381.00
รวม							421,524.51				421,524.51
สาขาวิชาโภชนาการศาสตร์ศึกษา											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	13,127.55 / วิชา	14 วิชา						183,785.66			183,785.66
กิจกรรมการเรียนการสอน	22,879.60 / FTES	24.917 FTES						570,091.10			570,091.10
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	90.32 / คน	248 คน						22,400.00			22,400.00
กิจกรรมนักศึกษา	657.93 / คน	248 คน						163,165.75			163,165.75
รวม								939,442.51			939,442.51

ตารางที่ 31 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาสาขาวิชาปีงบประมาณ 2552 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตต้น	จำนวนตัวผลิตต้น				ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)				จำนวนต้นทุน (บาท)
		ระดับปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	ระดับปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก			
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ				
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา										
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	20,365.71 / วิชา	12 วิชา				244,388.57				244,388.57
กิจกรรมการเรียนการสอน	22,254.27 / FTES	21,292 FTES				473,837.84				473,837.84
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	663.95 / คน	147 คน				97,600.00				97,600.00
กิจกรรมนักศึกษา	497.62 / คน	147 คน				73,149.50				73,149.50
รวม						888,975.91				888,975.91
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีสารสนเทศ										
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	6,360.35 / วิชา				1 วิชา				6,360.35	6,360.35
กิจกรรมการเรียนการสอน	39,130.58 / FTES				2,000 FTES				78,261.16	78,261.16
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	-				1 คน					
กิจกรรมนักศึกษา	57,591.50 / คน				1 คน				57,591.50	57,591.50
รวม									142,213.01	142,213.01
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ										
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	11,663.19 / วิชา	1 วิชา				11,663.19				11,663.19
กิจกรรมการเรียนการสอน	1,119.28 / FTES	6,000 FTES				6,715.68				6,715.68
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	49,425.00 / คน	4 คน				197,700.00				197,700.00
กิจกรรมนักศึกษา	20,937.50 / คน	4 คน				83,750.00				83,750.00
รวม						299,828.87				299,828.87

ตารางที่ 31 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาวิชาชีพงบประมาณ 2552 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อตัวผลิตภัณฑ์	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์			ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)			จำนวนต้นทุน (บาท)
		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก	ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก	
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	19,206.59 / วิชา	11 วิชา	11 วิชา		211,272.44	211,272.44		422,544.89
กิจกรรมการเรียนการสอน	13,063.50 / FTES	14,000 FTES	53,375 FTES		182,889.02	697,264.41		880,153.43
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	488.58 / คน	101 คน	328 คน		49,346.39	160,253.61		209,600.00
กิจกรรมนันทศึกษา	460.71 / คน	101 คน	328 คน		46,532.16	151,114.34		197,646.50
รวม					490,040.02	1,219,904.80		1,709,944.82
สาขาวิชาสื่อศิลปและการออกแบบสื่อ								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	51,807.59 / วิชา		13 วิชา			673,498.64		673,498.64
กิจกรรมการเรียนการสอน	61,645.50 / FTES		43,125 FTES			2,658,462.23		2,658,462.23
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	679.73 / คน		301 คน			204,600.00		204,600.00
กิจกรรมนันทศึกษา	940.15 / คน		301 คน			282,986.00		282,986.00
รวม						3,819,546.87		3,819,546.87
รวม					1,582,261.78	12,762,341.01	200,114.03	14,544,716.81

ตารางที่ 32 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาสาขาวิชาปีงบประมาณ 2553 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์			ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)			จำนวนต้นทุน (บาท)
		ระดับปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	ระดับปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาการจัดการมนุษยศาสตร์สิ่งแวดล้อม								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	16,957.92 / วิชา	16 วิชา	9 วิชา		271,326.67	152,621.25		423,947.92
กิจกรรมการเรียนการสอน	11,715.16 / FTES	16,000 FTES	32,750 FTES		187,442.56	383,671.50		571,114.06
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	87.81 / คน	120 คน	236 คน		10,537.08	20,722.92		31,260.00
กิจกรรมนักศึกษา	819.61 / คน	120 คน	236 คน		98,352.81	193,427.19		291,780.00
รวม					567,659.12	750,442.86		1,318,101.98
สาขาวิชาการจัดการศิลปะและวัฒนธรรม								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	43,293.00 / วิชา		6 วิชา			259,758.00		259,758.00
กิจกรรมการเรียนการสอน	16,611.76 / FTES		20,250 FTES			336,388.18		336,388.18
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	-		162 คน					
กิจกรรมนักศึกษา	814.20 / คน		162 คน			131,900.00		131,900.00
รวม						728,046.18		728,046.18
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมเกษตร								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	72,497.63 / วิชา		11 วิชา			797,473.89		797,473.89
กิจกรรมการเรียนการสอน	30,209.44 / FTES		48,625 FTES			1,468,933.89		1,468,933.89
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	291.00 / คน		389 คน			113,200.00		113,200.00
กิจกรรมนักศึกษา	396.11 / คน		389 คน			154,086.67		154,086.67
รวม						2,533,694.45		2,533,694.45

ตารางที่ 32 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาสาขาวิชาปีงบประมาณ 2553 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิต	จำนวนตัวผลิต				ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)				จำนวนต้นทุน (บาท)	
		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก			
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ	ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	8,581.26 / วิชา	4 วิชา		4 วิชา			34,325.03				68,650.05
กิจกรรมการเรียนการสอน	22,399.03 / FTES	4.458 FTES		7.000 FTES			99,854.85				256,648.03
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	2,779.43 / คน	12 คน		16 คน			33,353.14				77,824.00
กิจกรรมนักศึกษา		12 คน		16 คน							
รวม							167,533.02				403,122.08
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและ การจัดการ											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	59,408.75 / วิชา			12 วิชา						712,904.96	712,904.96
กิจกรรมการเรียนการสอน	22,947.88 / FTES			64.875 FTES						1,488,743.40	1,488,743.40
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	444.12 / คน			476 คน						211,400.00	211,400.00
กิจกรรมนักศึกษา	1,386.60 / คน			476 คน						660,021.00	660,021.00
รวม										3,073,069.36	3,073,069.36
สาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	4,941.51 / วิชา			19 วิชา						93,888.64	93,888.64
กิจกรรมการเรียนการสอน	5,810.77 / FTES			45.208 FTES						262,693.43	262,693.43
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	25.22 / คน			410 คน						10,340.00	10,340.00
กิจกรรมนักศึกษา	63.05 / คน			410 คน						25,852.00	25,852.00
รวม										392,774.07	392,774.07

ตารางที่ 32 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาสาขาวิชาปีงบประมาณ 2553 เข้าสู่หลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตต้น	จำนวนตัวผลิตต้น			ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)			จำนวนต้นทุน (บาท)
		ระดับปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	ระดับปริญญาโท		ระดับ ปริญญาเอก	
		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		ภาคปกติ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาโขนนาฏศิลป์ศึกษา								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	15,733.29 / วิชา	15 วิชา				235,999.38		235,999.38
กิจกรรมการเรียนการสอน	24,087.86 / FTES	23,500 FTES				566,064.63		566,064.63
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	336.55 / คน	249 คน				83,800.00		83,800.00
กิจกรรมนักศึกษา	134.66 / คน	249 คน				33,531.00		33,531.00
รวม						919,395.01		919,395.01
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กีฬา								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	37,563.90 / วิชา	15 วิชา				563,458.45		563,458.45
กิจกรรมการเรียนการสอน	22,701.38 / FTES	32,333 FTES				734,003.74		734,003.74
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	299.23 / คน	261 คน				78,100.00		78,100.00
กิจกรรมนักศึกษา	2,583.19 / คน	261 คน				674,213.25		674,213.25
รวม						2,049,775.45		2,049,775.45
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีชีวภาพ								
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	3,051.11 / วิชา	4 วิชา					12,204.42	12,204.42
กิจกรรมการเรียนการสอน	10,067.11 / FTES	6,375 FTES					64,177.81	64,177.81
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	15,600.00 / คน	6 คน					93,600.00	93,600.00
กิจกรรมนักศึกษา	10,634.67 / คน	6 คน					63,808.00	63,808.00
รวม							233,790.23	233,790.23

ตารางที่ 32 การคำนวณต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษาระดับปริญญาโทและปริญญาเอก (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนต่อ ตัวผลิตภัณฑ์	จำนวนตัวผลิตภัณฑ์				ต้นทุนการผลิตบัณฑิตศึกษา (บาท)				จำนวนต้นทุน (บาท)	
		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก		ระดับปริญญาโท		ระดับปริญญาเอก			
		ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ	ภาคพิเศษ		
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	488,813.39 / วิชา	2 วิชา					977,626.78				977,626.78
กิจกรรมการเรียนการสอน	81,176.44 / FTES	1.625 FTES					131,911.72				131,911.72
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ		2 คน									
กิจกรรมนักศึกษา		2 คน									
รวม							1,109,538.49				1,109,538.49
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	26,084.19 / วิชา	11 วิชา	8 วิชา				286,926.13		208,673.55		495,599.67
กิจกรรมการเรียนการสอน	13,792.63 / FTES	19,375 FTES	34,625 FTES				267,232.20		477,569.79		744,801.99
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	595.12 / คน	127 คน	234 คน				75,580.83		139,259.17		214,840.00
กิจกรรมนักศึกษา	1,108.62 / คน	127 คน	234 คน				140,794.45		259,416.55		400,211.00
รวม							770,533.61		1,084,919.06		1,855,452.66
สาขาวิชาสัตวศาสตร์และการออกแบบสัตว์											
กิจกรรมบริหารสาขาวิชา	95,718.32 / วิชา		12 วิชา						1,148,619.87		1,148,619.87
กิจกรรมการเรียนการสอน	36,727.23 / FTES		47.125 FTES						1,730,770.57		1,730,770.57
กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	234.23 / คน		333 คน						78,000.00		78,000.00
กิจกรรมนักศึกษา	1,251.60 / คน		333 คน						416,782.00		416,782.00
รวม									3,374,172.44		3,374,172.44
รวม							3,008,038.31		14,513,514.79		17,990,932.39

ขั้นตอนที่ 9 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา

ผู้ศึกษาได้ทำการคำนวณหาต้นทุนรวมของกระบวนการวิชาแต่ละสาขาวิชา ก่อน ซึ่งได้มาจากต้นทุนทางตรงของกระบวนการวิชารวมกับต้นทุนทางอ้อมของกระบวนการวิชา โดยต้นทุนทางตรงของกระบวนการวิชาจะประกอบด้วย ต้นทุนทางตรงกระบวนการวิชาเรียน ต้นทุนกระบวนการวิชาวิทยานิพนธ์ และต้นทุนกระบวนการวิชาการค้นคว้าแบบอิสระ และจะปันส่วนโดยตรงเข้าแต่ละกระบวนการวิชาเมื่อได้ต้นทุนทางตรงของกระบวนการวิชา มาหักออกจากต้นทุนการผลิตทั้งหมด จึงได้ต้นทุนทางอ้อมของกระบวนการวิชา รายละเอียดในภาคผนวก ข (หน้า 177 - 180)

ต้นทุนทางอ้อมจะใช้จำนวนตอนเป็นตัวหลักคำนวณต้นทุนเข้าแต่ละกระบวนการวิชา ตัวอย่างเช่น สาขาวิชาการจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม หลักสูตรระดับปริญญาโท ภาคปกติ มีต้นทุนทางอ้อมของกระบวนการวิชาปีงบประมาณ 2551 จำนวนทั้งสิ้น 456,886.79 บาท และมีจำนวนตอนของกระบวนการวิชาที่นักศึกษาลงทะเบียนเรียนในภาคการศึกษาที่ 2/2550 ภาคการศึกษาที่ 3/2550 และ ภาคการศึกษาที่ 1/2551 จำนวน 18 ตอน ตัวหลักคำนวณต่อต้นทุนและการคำนวณต้นทุนต่อกระบวนการวิชา จึงเป็นดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{ต้นทุนต่อตัวหลักคำนวณ} &= \frac{\text{ต้นทุนทางอ้อมของกระบวนการวิชา}}{\text{จำนวนตอน}} \\
 &= \frac{456,886.79 \text{ บาท}}{18 \text{ ตอน}} \\
 &= 25,382.60 \text{ บาท / ตอน} \\
 \text{ต้นทุนทางอ้อม} &= \text{ต้นทุนต่อตัวหลักคำนวณ} \times \text{จำนวนตัวหลักคำนวณ} \\
 (\text{กระบวนการวิชานามัยสิ่งแวดล้อม}) &= 25,382.60 \text{ บาท} \times 1 \text{ ตอน} \\
 &= 25,382.60 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

การคำนวณตัวหลักคำนวณต่อต้นทุนของต้นทุนทางอ้อมกระบวนการวิชาแสดงรายละเอียดภาคผนวก ค (หน้า 181 - 184) และต้นทุนรวมของกระบวนการวิชาแสดงรายละเอียดภาคผนวก ง (หน้า 185 - 205)

การคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา จะนำต้นทุนรวมของกระบวนการวิชาแต่ละสาขาวิชาหารด้วยจำนวนนักศึกษาลงทะเบียนของแต่ละสาขาวิชา วิธีการคำนวณดังนี้

$$\text{ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา} = \frac{\text{ต้นทุนรวมของกระบวนการวิชาของแต่ละสาขาวิชา}}{\text{จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนของแต่ละสาขาวิชา}}$$

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาของแต่ละสาขาวิชา แสดงดังตารางที่ 33 - 41

ตารางที่ 33 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2551 ของระดับปริญญาโท ภาคปกติ

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม		456,886.79	456,886.79	101	4,523.63
เทคโนโลยีชีวภาพ	13,830.00	55,477.14	69,307.14	18	3,850.40
นิติวิทยาศาสตร์		73,176.99	73,176.99	133	550.20
วิทยาศาสตร์สุขภาพ		242,295.21	242,295.21	4	60,573.80
สาธารณสุขศาสตร์	29,930.00	577,159.27	607,089.27	145	4,186.82
รวม	43,760.00	1,404,995.40	1,448,755.40	401	

ตารางที่ 34 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2552 ของระดับปริญญาโท ภาคปกติ

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	1,500.00	333,813.46	335,313.46	71	4,722.72
เทคโนโลยีชีวภาพ	7,445.00	28,109.92	35,554.92	11	3,232.27
นิติวิทยาศาสตร์	59,344.00	362,180.51	421,524.51	363	1,161.22
วิทยาศาสตร์สุขภาพ	197,700.00	102,128.87	299,828.87	4	74,957.22
สาธารณสุขศาสตร์	10,500.00	479,540.02	490,040.02	101	4,851.88
รวม	276,489.00	1,305,772.78	1,582,261.78	550	

ตารางที่ 35 จำนวนต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2553 ของระดับปริญญาโท ภาคปกติ

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	3,260.00	564,399.12	567,659.12	120	4,730.49
เทคโนโลยีชีวภาพ	21,840.00	145,693.02	167,533.02	12	13,961.09
นิติวิทยาศาสตร์	128,376.00	264,398.07	392,774.07	410	957.99
วิทยาศาสตร์สุขภาพ	130,000.00	979,538.49	1,109,538.49	2	554,769.25
สาธารณสุขศาสตร์	3,540.00	766,993.61	770,533.61	127	6,067.19
รวม	287,016.00	2,721,022.31	3,008,038.31	671	

ตารางที่ 36 จำนวนต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2551 ของระดับปริญญาโท ภาคพิเศษ

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	258,500.00	192,034.53	450,534.53	147	3,064.86
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร	918,643.00	958,495.28	1,877,138.28	591	3,176.21
เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ	1,432,197.00	1,825,500.28	3,257,697.28	630	5,170.95
โภชนศาสตร์ศึกษา	547,000.00	376,870.01	923,870.01	249	3,710.32
วิทยาศาสตร์การกีฬา	607,700.00	358,383.38	966,083.38	192	5,031.68
สาธารณสุขศาสตร์	611,200.00	491,238.19	1,102,438.19	323	3,413.12
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ	793,742.00	2,537,784.76	3,331,526.76	365	9,127.47
รวม	5,168,982.00	6,740,306.44	11,909,288.44	2497	

ตารางที่ 37 จำนวนต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2552 ของระดับปริญญาโท ภาคพิเศษ

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	520,200.00	218,081.77	738,281.77	279	2,646.17
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร	910,500.60	2,123,996.79	3,034,497.39	543	5,588.39
เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ	945,560.00	1,176,131.74	2,121,691.74	470	4,514.24
โภชนศาสตร์ศึกษา	532,400.00	407,042.51	939,442.51	248	3,788.07
วิทยาศาสตร์การกีฬา	502,600.00	386,375.91	888,975.91	147	6,047.46
สาธารณสุขศาสตร์	658,300.00	561,603.80	1,219,904.80	328	3,719.22
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ	777,812.50	3,041,734.37	3,819,546.87	301	12,689.52
รวม	4,847,374.10	7,914,966.91	12,762,341.01	2316	

ตารางที่ 38 จำนวนต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2553 ของระดับปริญญาโท ภาคพิเศษ

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	388,000.00	362,442.86	750,442.86	236	3,179.84
การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม	198,095.00	529,951.18	728,046.18	162	4,494.11
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร	740,440.00	1,793,254.45	2,533,694.45	389	6,513.35
เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ	913,400.00	2,159,669.36	3,073,069.36	476	6,456.03
โภชนศาสตร์ศึกษา	578,800.00	340,595.01	919,395.01	249	3,692.35
วิทยาศาสตร์การกีฬา	588,100.00	1,461,675.45	2,049,775.45	261	7,853.55
สาธารณสุขศาสตร์	400,300.00	684,619.06	1,084,919.06	234	4,636.41
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ	565,995.50	2,808,176.94	3,374,172.44	333	10,132.65
รวม	4,373,130.50	10,140,384.29	14,513,514.79	2340	

ตารางที่ 39 จำนวนต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2551 ของระดับปริญญาเอก

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
เทคโนโลยีชีวภาพ		51,022.14	51,022.14	9	5,669.13
วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีนาโน		158,908.23	158,908.23	2	79,454.12
รวม		209,930.37	209,930.37	11	

ตารางที่ 40 จำนวนต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2552 ของระดับปริญญาเอก

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
เทคโนโลยีชีวภาพ	18,960.00	38,941.02	57,901.02	15	3,860.07
วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีโน	76,022.60	66,190.41	142,213.01	1	142,213.01
รวม	94,982.60	105,131.43	200,114.03	16	

ตารางที่ 41 จำนวนต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษา ปีงบประมาณ 2553 ของระดับปริญญาเอก

สาขาวิชา	ต้นทุนทางตรง กระบวนวิชา (บาท)	ต้นทุนทางอ้อม กระบวนวิชา (บาท)	รวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา ลงทะเบียน (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วยนักศึกษา (บาท)
เทคโนโลยีชีวภาพ	38,976.00	196,613.06	235,589.06	16	14,724.32
วิทยาศาสตร์นาโนและเทคโนโลยีโน	137,278.00	96,512.23	233,790.23	6	38,965.04
รวม	176,254.00	293,125.29	469,379.29	22	

ขั้นตอนที่ 10 คำนวณต้นทุนต่อรุ่นปีการศึกษา

จะนำต้นทุนต่อนักศึกษาของแต่ละกระบวนวิชา รายละเอียดตารางภาคผนวก จ (หน้า 205 - 209) นำมาคูณกับนักศึกษาลงทะเบียนตามแต่ละรุ่นปีการศึกษา แสดงการคำนวณดังนี้

ต้นทุนต่อรุ่นปีการศึกษา = ต้นทุนต่อคนของรายวิชา x จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนของแต่ละรุ่นปี

ทั้งนี้ผู้ศึกษาจะนำเสนอต้นทุนต่อรุ่นปีการศึกษา 2551 และรุ่นปีการศึกษา 2552 และสามารถสรุปต้นทุนต่อรุ่นปีการศึกษา 2551 และรุ่นปีการศึกษา 2552 แยกตามระดับการศึกษาปริญญาโท ภาคปกติและภาคพิเศษ และระดับปริญญาเอก ตามตารางที่ 42 - 44

ตารางที่ 42 สรุปต้นทุนต่อรุ่นปีการศึกษา 2551 และรุ่นปีการศึกษา 2552 ของระดับปริญญาโท ภาคปกติ ปีงบประมาณ 2551- 2553

สาขาวิชา รุ่นปีการศึกษา	ปีงบประมาณ (บาท)			รวม (บาท)
	2551	2552	2553	
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม				
รุ่นปีการศึกษา - 2551	107,573.87	127,105.89	68,771.32	303,451.09
รุ่นปีการศึกษา - 2552		97,576.24	298,799.53	396,375.78
รวม	107,573.87	224,682.14	367,570.85	699,826.86
เทคโนโลยีชีวภาพ				
รุ่นปีการศึกษา - 2551		5,158.80	41,626.58	46,785.38
รุ่นปีการศึกษา - 2552				
รวม		5,158.80	41,626.58	46,785.38
นิติวิทยาศาสตร์				
รุ่นปีการศึกษา - 2551	73,176.99	300,797.67	60,701.54	434,676.20
รุ่นปีการศึกษา - 2552		120,726.84	197,763.84	318,490.68
รวม	73,176.99	421,524.51	258,465.38	753,166.88
วิทยาศาสตร์สุขภาพ				
รุ่นปีการศึกษา - 2551				
รุ่นปีการศึกษา - 2552			489,769.25	489,769.25
รวม			489,769.25	489,769.25
สาธารณสุขศาสตร์				
รุ่นปีการศึกษา - 2551	302,399.63	267,149.59	54,950.02	624,499.25
รุ่นปีการศึกษา - 2552		217,972.73	366,950.13	584,922.86
รวม	302,399.63	485,122.33	421,900.15	1,209,422.11
รวม	483,150.50	1,136,487.77	1,579,332.21	3,198,970.48

ตารางที่ 45 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาตลอดหลักสูตรของระดับปริญญาโท ภาคปกติ

สาขาวิชา	ต้นทุนรวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา รับเข้า (คน)	ต้นทุนต่อนักศึกษา (บาท)
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	303,451.09	4	75,862.77
เทคโนโลยีชีวภาพ	46,785.38	1	46,785.38
นิติวิทยาศาสตร์	434,676.20	19	22,877.69
วิทยาศาสตร์สุขภาพ	489,769.25	1	489,769.25
สาธารณสุขศาสตร์	624,499.25	10	62,449.92
รวม	1,899,181.16	35	

ตารางที่ 46 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาตลอดหลักสูตรของระดับปริญญาโท ภาคพิเศษ

สาขาวิชา	ต้นทุนรวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา รับเข้า (คน)	ต้นทุนต่อนักศึกษา (บาท)
การจัดการมนุษย์กับสิ่งแวดล้อม	870,833.70	29	30,028.75
การจัดการศิลปะและวัฒนธรรม	492,372.04	14	35,169.43
การจัดการอุตสาหกรรมเกษตร	2,623,240.79	50	52,464.82
เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ	2,739,229.90	30	91,307.66
โภชนศาสตร์ศึกษา	1,054,273.63	20	52,713.68
วิทยาศาสตร์การกีฬา	1,009,247.10	7	144,178.16
สาธารณสุขศาสตร์	1,368,455.32	31	44,143.72
สื่อศิลปะและการออกแบบสื่อ	3,556,111.97	36	98,780.89
รวม	13,713,764.46	217	

ตารางที่ 47 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาตลอดหลักสูตรของระดับเอก

สาขาวิชา	ต้นทุนรวม (บาท)	จำนวนนักศึกษา รับเข้า (คน)	ต้นทุนต่อ นักศึกษา (บาท)
เทคโนโลยีชีวภาพ	28,494.19	2	14,247.10
วิทยาศาสตรนาโนและเทคโนโลยีนาโน	334,791.12	4	83,697.78
รวม	363,285.31	6	