

การศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง
องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม



เสนอต่อบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์การศึกษา
มีนาคม 2557

การศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง
องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม



เสนอต่อบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์การศึกษา
มีนาคม 2557

ลิขสิทธิ์ เป็นของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

การศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง
องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม



เสนอต่อบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์การศึกษา
มีนาคม 2557

พรพรรณ วิมุตตา. (2557). การศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม. สารนิพนธ์ ศ.ม. (เศรษฐศาสตร์การศึกษา). กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์: รองศาสตราจารย์ ดร.ชมพูนุท โกสลากร เพิ่มพูนวิวัฒน์.

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ ต้นทุนค่าลงทุน ประจำปีการศึกษา 2555 (ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 – กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 – มีนาคม 2556) ทำการวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม โดยใช้เกณฑ์การจัดสรรต้นทุนแบบทางตรง (Direct Allocation Method)

ผลการวิจัยพบว่า

1. แหล่งที่มาของรายรับของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ประกอบด้วย งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เท่ากับ 1,013,500 บาท เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 585,000.25 บาท

2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางมีต้นทุนทางตรงในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน เท่ากับ 1,486,894.91 บาท แบ่งออกเป็น งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีรับภาระ เท่ากับ 902,101.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.67 เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 584,793.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.33 โดยมีต้นทุนค่าแรง เท่ากับ 950,284 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.91 ต้นทุนค่าวัสดุ เท่ากับ 491,669.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.07 ต้นทุนค่าลงทุน เท่ากับ 44,941.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.02

3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางมีต้นทุนทางอ้อมในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 106,133.93 บาท แบ่งเป็นต้นทุนทางอ้อมในส่วนขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 91,733.93 บาท ประกอบด้วย งานบัญชีและการเงิน เท่ากับ 35,385 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.34 งานพัสดุ 20,980.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.78 งานปรับปรุงภูมิทัศน์และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ) 35,368.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.32 ต้นทุนทางอ้อมในส่วนของโรงพยาบาลนครชัยศรี เท่ากับ 14,400 บาท ประกอบด้วย งานบริการสุขภาพชุมชน เท่ากับ 7,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.78 งานทันตกรรม เท่ากับ 7,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.78

4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางมีต้นทุนรวมทั้งหมดในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน ตลอดปีการศึกษา 2555 เท่ากับ 1,593,028.84 บาท ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยเท่ากับ 17,840.65 คน

A STUDY OF UNIT COST OF EARLY CHILDHOOD CARE OF BAAN KLANG CHILD
DEVELOPMENT CENTER, NAKHONCHAI SRI SUBDISTRICT ADMINISTRATIVE
ORGANIZATION, NAKHON PATHOM.



Presented in Partial Fulfillment of the Requirements for the
Master of Economics Degree in Economics of Education
at Srinakharinwirot University

March 2014

Pornphan Wimutta. (2014). *A Study of Unit cost of Early Childhood Care of Baan Klang Child Development Center, Nakhonchaisri Subdistrict Administrative Organization, Nakhon Pathom*. Master's Project, M.Econ. (Economics of Education). Bangkok: Graduate School, Srinakharinwirot University. Project Advisor: Assoc. Prof. Dr.Chompoonuh Kosalakorn Permpoonwiwat.

This research aimed to study of Unit cost of Early Childhood Care of Baan Klang Child Development Center, Nakhonchaisri Subdistrict Administrative Organization, Nakhon Pathom. Labor costs by collecting data. Material cost Capital cost In 2555 Preschool Years (Fiscal Year 2555 from May 2555 - September 2555 and Fiscal Year 2556 from October 2555 – March 2556) analyzed the direct costs and indirect costs. The basis of the cost allocation model directly (Direct Allocation Method).

The research found that :

1. The sources of revenue of the Early Childhood Care of Baan Klang Child Development Center includes the budget. Allocation of local governments equivalent to 1,013,500 baht donation from a parent + child development center was 585,000.25 baht.

2. The Early Childhood Care of Baan Klang Child Development Center the Direct Costs of Child Care of 1,486,894.91 baht. The divided into Indirect Costs on the part of Nakhonchaisri Subdistrict Administrative Organization was 902,101.48 baht, 60.67 percentage. The Contribution from parent + donations of Baan Klang Child Development Center was 584,793.43 baht, 39.33 percentage. The Labor Cost was 950,284 baht, 63.91 percentage. Material Cost was 491,669.30 baht, 33.07 percentage. Investment Cost was 44,941.61 baht , 3.02 percentage.

3. The Early Childhood Care of Baan Klang Child Development Center the Indirect Costs of Early Childhood Care of 106,133.93 baht. The divided into the Indirect Costs on the part of Nakhonchaisri Subdistrict Administrative Organization was 91,733.93 baht . Consisting of Accounting and Finance was 35,385 baht, 33.34 percentage. Supplies was 20,980.50 baht, 19.78 percentage. Landscape and environment (garbage collection) was 35,368.43 baht, 33.32 percentage. Indirect Costs on the part of the Hospital NakhonChaisri was 14,400

baht. The Consisting of Community Health Services was 7,200 baht. 6.78 percentage. The Dentistry Service was 7,200 baht , 6.78 percentage.

4. In 2555 Preschool Years The Early Childhood Care of Baan Klang Child Development Center a Total Cost of Child Care and 2555 was 1,593,028.84 baht. Average Cost per unit is Equal to 17,840.65 baht.



สารนิพนธ์

เรื่อง

การศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

ของ

พรพรรณ วิมุตตา

ได้รับอนุมัติจากบัณฑิตวิทยาลัยให้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต สาขาเศรษฐศาสตร์การศึกษา

ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

(รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สันติวัฒนกุล)

วันที่ เดือน พ.ศ.25.....

อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์

คณะกรรมการสอบปากเปล่า

..... ประธาน

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชมพูนุท โกสลากร เพิ่มพูนวิวัฒน์) (รองศาสตราจารย์ ดร.ชมพูนุท โกสลากร เพิ่มพูนวิวัฒน์)

..... กรรมการ

(ดร.รัชพันธุ์ เขยจิตร)

..... กรรมการ

(ดร.พลพัทธ์ โคตรจรัส)

ประกาศคุณูปการ

สารนิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาเอาใจใส่ให้คำปรึกษาอย่างดียิ่งของ รองศาสตราจารย์ ดร.ชมพูนุท โกสลากร เพิ่มพูนวิวัฒน์ อาจารย์ที่ปรึกษาการทำสารนิพนธ์ ดร.รัชพันธุ์ เขยจิตร และ ดร.พลพันธ์ โคตรจรัส กรรมการสอบปากเปล่าสารนิพนธ์ ท่านทั้งสามได้กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่ายิ่ง เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการจัดทำงานวิจัยนี้ทุกขั้นตอนตลอดจนให้ความกรุณาในการตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ เพื่อให้สารนิพนธ์ฉบับนี้มีความสมบูรณ์มากขึ้น ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณด้วยความเคารพอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้ด้วย

ขอขอบพระคุณ คณะผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ที่ให้ความอนุเคราะห์ด้านข้อมูลและให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีในการจัดเก็บข้อมูล จนทำให้สารนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้อย่างสมบูรณ์ นอกจากนี้ขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ของสำนักวิชา เศรษฐศาสตร์และนโยบายสาธารณะ ที่ให้ความช่วยเหลือในการจัดทำหนังสือราชการ และให้การประสานงานด้านต่าง ๆ ด้วยดีมาโดยตลอด

ท้ายที่สุดขอกราบขอบพระคุณครอบครัววิมุตตา ทุกคนที่เป็นกำลังใจที่ดีเยี่ยมแก่ผู้วิจัยเสมอมา รวมถึงขอขอบคุณเพื่อน ๆ ทุกคน ที่คอยส่งกำลังใจตลอดระยะเวลาที่ศึกษาและทำงานวิจัย

พรพรรณ วิมุตตา

สารบัญ

บทที่	หน้า
1 บทนำ	
ภูมิหลัง	1
ความมุ่งหมายของงานวิจัย	3
ความสำคัญของการวิจัย	3
ขอบเขตของการวิจัย	3
ข้อตกลงเบื้องต้น	4
นิยามศัพท์เฉพาะ	5
กรอบแนวคิดในการวิจัย	7
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์	9
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	14
3 วิธีการดำเนินงานวิจัย	
ข้อมูลและแหล่งข้อมูล	22
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	23
การเก็บรวบรวมข้อมูล	24
การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	25
4 ผลการศึกษา	
ผลการวิเคราะห์ต้นทุนรวมทั้งหมดในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนา	
เด็กเล็กบ้านกลาง	33
ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนา	
เด็กเล็กบ้านกลาง	42

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
สังเขปความมุ่งหมาย ความสำคัญ และขอบเขตการวิจัย	44
วิธีการดำเนินการวิจัย	45
สรุปผลการวิจัย	46
อภิปรายผล	47
ข้อเสนอแนะในการวิจัย	48
ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป	48
บรรณานุกรม	50
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก	54
ภาคผนวก ข	62
ภาคผนวก ค	64
ภาคผนวก ง	70
ประวัติผู้จัดทำ	73

บัญชีตาราง

ตาราง	หน้า
1 ร้อยละของการดูแลเด็กแรกเกิด - 5 ปีจำแนกตามประเภทบุคคลและสถานที่	1
2 งานวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและสถานศึกษา	20
3 งานวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนของโรงพยาบาล	21
4 การกำหนดหน่วยต้นทุน	25
5 กำหนดเกณฑ์การจัดสรรต้นทุน	26
6 วิธีการคำนวณรายได้ของบุคลากรตามหน่วยงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในแต่ละ	
ภาระงานของแต่ละคน	27
7 เกณฑ์การปันส่วนของต้นทุนทางตรงของหน่วยงานสนับสนุน	32
8 แหล่งที่มาของรายรับของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ปีการศึกษา 2555	33
9 ต้นทุนค่าแรงในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระ	34
10 ต้นทุนค่าวัสดุในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระ	35
11 ต้นทุนค่าลงทุนในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระ	36
12 สรุปต้นทุนรวมทางตรงของหน่วยงานหลัก จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระ	37
13 ต้นทุนทางอ้อมในการดูแลเด็กเล็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง	
ในส่วนขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จำแนกตามหน่วยงาน	39
14 ต้นทุนทางอ้อมในการดูแลเด็กเล็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในส่วนของ	
โรงพยาบาลนครชัยศรี จำแนกตามหน่วยงาน	40
15 สรุปผลต้นทุนรวมทางอ้อมทั้งหมด	41
16 สรุปต้นทุนรวมทั้งหมด	42
17 ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน	43
18 จำนวนนักเรียน ห้องเรียน และครู/ผู้เลี้ยงดูเด็ก ปีการศึกษา 2555	56
19 แบบสำรวจข้อมูลศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
จังหวัดนครปฐม	57

บัญชีตาราง (ต่อ)

ตาราง

หน้า

20	ข้อมูลค่าสาธารณูปโภคและค่าใช้สอย	71
21	ข้อมูลค่าวัสดุ	71



บัญชีภาพประกอบ

ภาพประกอบ

หน้า

1	ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์เด็กเล็กบ้านกลาง	
	องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม	7
2	แสดงต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร	11
3	แสดงแนวทางการจัดสรรต้นทุนแบบทางตรง (Direct Allocation Method)	31
4	เปรียบเทียบต้นทุนรวมของแต่ละต้นทุนในหน่วยต้นทุนหลัก	
	จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระต้นทุน	38
5	ระบบโครงสร้างการบริหารงานของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง หมู่ 3	56



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ปัจจุบันสภาพครอบครัวในสังคมไทยมีการเปลี่ยนแปลงไปจากอดีต เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงทางด้านสังคม วัฒนธรรม อีกทั้งสภาวะทางเศรษฐกิจส่งผลต่อการดำรงชีวิตและการประกอบอาชีพ รวมถึงลักษณะแบบแผนของการดูแลและการเลี้ยงดูบุตรหลาน โดยเฉพาะเด็กก่อนวัยเรียนจะมีการพึ่งพาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ไม่ใช่ครอบครัว จะเห็นได้จากตาราง 1 แสดงร้อยละของการดูแลเด็กแรกเกิด - 5 ปี จำแนกตามประเภทบุคคลและสถานที่ โดยการศึกษาของสำนักงานสถิติแห่งชาติ ซึ่งจากรายงานของสำนักงานสถิติแห่งชาติพบว่าสัดส่วนของการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน อายุตั้งแต่แรกเกิด - 5 ปี ในปี 2556 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสัดส่วนคิดเป็นร้อยละ 28.8 เป็นอันดับสอง รองมาจากพ่อแม่

ตาราง 1 ร้อยละของการดูแลเด็กแรกเกิด-5 ปี จำแนกตามประเภทบุคคลและสถานที่

บุคคล/สถานที่ดูแล	วันทำงาน	
	6.00 – 18.00 น.	18.01 – 5.59 น.
พ่อ แม่	44.5	76.8
ปู่ย่า ตายาย	21.8	18.3
ญาติ	3.5	2.4
ผู้ดูแล / คนใช้	1.3	0.4
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	28.8	1.7
อื่นๆ	0.1	0.4
รวม	100.0	100.0

ที่มา: สำนักงานสถิติแห่งชาติ. 2556.

จากตารางที่ 1 สัดส่วนของการพึ่งพิงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในช่วงเวลาทำงานค่อนข้างสูง พ่อแม่ ผู้ปกครอง ออกไปทำงานต้องอาศัยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในการดูแลบุตรหลาน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรในชุมชนที่มีการมีส่วนร่วมหนึ่งรับผิดชอบจัดการด้านการศึกษาและได้มีการถ่ายโอนภารกิจ ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 ปัจจุบันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดตั้ง และดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยมีหน้าที่รับผิดชอบในการให้การศึกษาและพัฒนาคุณภาพชีวิต โดยจัดการศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กซึ่งถือเป็นสถานศึกษาตามกฎหมายการศึกษาแห่งชาติ ให้สอดคล้องกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัฒนาเด็กปฐมวัย พ.ศ.2551 เพื่อส่งเสริมและพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในทุก ๆ ด้าน ให้เด็กได้รับการพัฒนาความพร้อมทั้งด้านร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม สติปัญญา และเรียนรู้อย่างเต็มที่ รวมถึงยังช่วยแบ่งเบาภาระผู้ปกครองในการเลี้ยงดูบุตรหลานเนื่องจากต้องประกอบอาชีพ และในปี 2555 มีจำนวนศูนย์การเรียนรู้ สถานเลี้ยงเด็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ที่อยู่ภายใต้การดูแลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศมากถึง 19,718 แห่งและมีเด็กที่อยู่ในการดูแลมากถึง 911,143 คน

ซึ่งจะเห็นได้ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ให้ความสำคัญเรื่องของการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน มีการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีมาตรฐานและมีคุณภาพไปในทิศทางเดียวกัน และยังให้การอุดหนุนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจากเงินงบประมาณของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ค่าอาหารกลางวัน 15 บาท/คน จำนวน 200 วัน ค่าอาหารเสริม(นม) ทั้งนมกล่องและนมถุง 15 บาท/คน จำนวน 200 วัน ค่าวัสดุ 1,700 บาท/คน/ปี ค่าตอบแทนครู (พนักงาน) 15,000 บาท/เดือน ลูกจ้าง 9,000 บาท/คน (กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทย. 2552: ออนไลน์)

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นสถานศึกษาที่รับดูแลเด็กอายุ 2 - 6 ปี มีจุดมุ่งหมายในการอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการการเรียนรู้ให้เด็กมีความพร้อมก่อนเข้าเรียนในระดับอนุบาล รวมถึงแบ่งเบาภาระของผู้ปกครอง และได้รับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่เงินอุดหนุนที่ได้รับยังไม่เพียงพอในการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เนื่องจากค่าใช้จ่ายอื่นๆ นอกเหนือจากที่ได้รับการอุดหนุน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางต้องรับผิดชอบเอง ส่งผลให้รายได้ไม่เพียงพอกับรายจ่าย จึงจำเป็นต้องเก็บเงินสมทบจากผู้ปกครอง อีกทั้งจัดกิจกรรมหารายได้เข้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในทุกปีการศึกษา

จากเหตุผลและความสำคัญต่างๆ เหล่านี้ จะเห็นว่าเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีไม่เพียงพอ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางจึงรับภาระค่าใช้จ่ายในส่วนที่นอกเหนือจากเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางจึงต้องเก็บเงินสมทบจากผู้ปกครองเป็นรายเดือนและจัดกิจกรรมหารายได้ ดังนั้นหากได้มีการทำศึกษาว่าต้นทุนที่แท้จริงหรือต้นทุนในทางเศรษฐศาสตร์ในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนจะเป็น

ประโยชน์ในเชิงนโยบายต่อไปที่อาจจะสามารถนำไปใช้ประกอบการจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสมของภาครัฐให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความมุ่งหมายของการวิจัย

เพื่อศึกษาต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

ความสำคัญของการวิจัย

1. ทำให้ทราบถึงต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม
2. เพื่อเป็นประโยชน์ในเชิงนโยบายต่อไปที่อาจจะสามารถนำไปใช้ประกอบการจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสมของภาครัฐให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ขอบเขตของการวิจัย

ข้อมูลและแหล่งที่ใช้ในการวิจัย

1. ข้อมูลประกอบด้วย
 - 1.1 ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบ ประวัติความเป็นมา การดำเนินงาน ระบบการบริหารและลักษณะงานของบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง
 - 1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุน ข้อมูลสัดส่วนภาระงาน และข้อมูลการปฏิบัติงานของบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง และหน่วยงานอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้แก่ งานบริการสุขภาพชุมชนของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี ในปีการศึกษา 2555 (ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 - กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 - มีนาคม 2556)
2. แหล่งข้อมูล ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี และโรงพยาบาลนครชัยศรี

ขอบเขตด้านเนื้อหา

ขอบเขตด้านเนื้อหา

1. ศึกษาเฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง โดยรวบรวมข้อมูลที่เป็นต้นทุนรวมทางตรงจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง และต้นทุนรวมทางอ้อมจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี และโรงพยาบาลนครชัยศรี

2. การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง โดยศึกษาเฉพาะในมุมมองของผู้ให้บริการ และมุมมองต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ที่เกิดขึ้นในปีการศึกษา 2555 (ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 - กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 - มีนาคม 2556)

3. การศึกษาครั้งนี้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยคำนึงถึงขอบข่ายของงานสายการบังคับบัญชาและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้งพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พุทธศักราช 2542 ที่กำหนดให้สถานศึกษาต้องบริหารจัดการให้มีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด โดยจะต้องจัดให้มีการประเมินตนเองทุกปี เพื่อตรวจสอบและทบทวนคุณภาพการจัดการการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดังนั้นเพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสามารถให้การดูแลและพัฒนาผู้เรียนอย่างมีประสิทธิภาพได้มาตรฐาน จึงจัดแบ่งงานที่จะต้องปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์เด็กเล็ก ออกเป็น 6 ส่วนงาน ดังนี้

1. งานการเงินและบัญชี
2. งานพัสดุ
3. งานบริหารและธุรการ
4. งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร
5. งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล
6. งานอาคาร สถานที่ และสิ่งแวดล้อม

ข้อตกลงเบื้องต้น

1. การศึกษาครั้งนี้ไม่รวมต้นทุนค่าเสียโอกาสของที่ดิน
2. ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาคกำหนดให้เป็นต้นทุนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. เด็กก่อนวัยเรียน หมายถึง เด็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 - 6 ปี
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง หมายถึง สถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีครู ครูผู้ช่วย ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดกิจกรรม การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนา การ การเรียนรู้ ให้เด็กก่อนวัยเรียนที่มีอายุตั้งแต่ 2 - 6 ปี มีความพร้อม ด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม และสติปัญญา
3. ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ หมายถึง ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง โดยทำการศึกษาต้นทุน แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ ต้นทุนรวมทางตรง และ ต้นทุนรวมทางอ้อม จากหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน
4. หน่วยต้นทุน (Cost Center) หมายถึง หน่วยงานทั้งจากหน่วยงานหลักและหน่วยงาน สนับสนุน ที่มีต้นทุนจากการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านกลาง ประกอบด้วย
 - 4.1 หน่วยงานหลัก (Functional Cost Center) หมายถึง หน่วยงานภายในศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านกลาง ประกอบด้วย งานการเงินและบัญชี งานพัสดุ งานบริหารและธุรการ งานวิชาการและ กิจกรรมตามหลักสูตร งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล งานอาคาร สถานที่ และสิ่งแวดล้อม
 - 4.2 หน่วยงานสนับสนุน (Support Cost Center) หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการ กับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน หน่วยงานสนับสนุน ได้แก่ งานบริการสุขภาพชุมชนของโรงพยาบาล นครชัยศรี งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล นครชัยศรี งานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ) ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี
5. ศึกษาต้นทุน โดยจัดกลุ่มโดยเกณฑ์ “การดำเนินกิจกรรม” แบ่งเป็น 2 กลุ่ม (สมคิด แก้วสนธิ; และภิรมย์ กมลรัตนกุล. 2536: 139-146) ดังนี้
 - 5.1 ต้นทุนรวมทางตรง (Total Direct Cost) หมายถึง ผลรวมต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรง และ ค่าลงทุน ซึ่งเกิดจากหน่วยงานภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางโดยตรง ซึ่งรวมถึงเงินอุดหนุนที่ ได้รับจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี
 - 5.2 ต้นทุนรวมทางอ้อม (Total Indirect Cost) หมายถึง ผลรวมต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรง และ ค่าลงทุน ที่เกิดจากหน่วยงานอื่นที่เข้ามามีส่วนร่วมที่ก่อให้เกิดกิจกรรมหรืองานกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านกลางในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน

6. ต้นทุนในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของหน่วยงานในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน ทั้งจากต้นทุนทางตรงของหน่วยงานหลักและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ประกอบด้วย ต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ และต้นทุนลงทุน

6.1 ต้นทุนค่าแรง (Labor Cost) หมายถึง ต้นทุนค่าจ้างแรงงานบุคลากรเพื่อตอบสนองการปฏิบัติงาน ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง เงินสมทบประกันสังคม ค่าสวัสดิการครูศูนย์ ค่าฝึกอบรมครูศูนย์

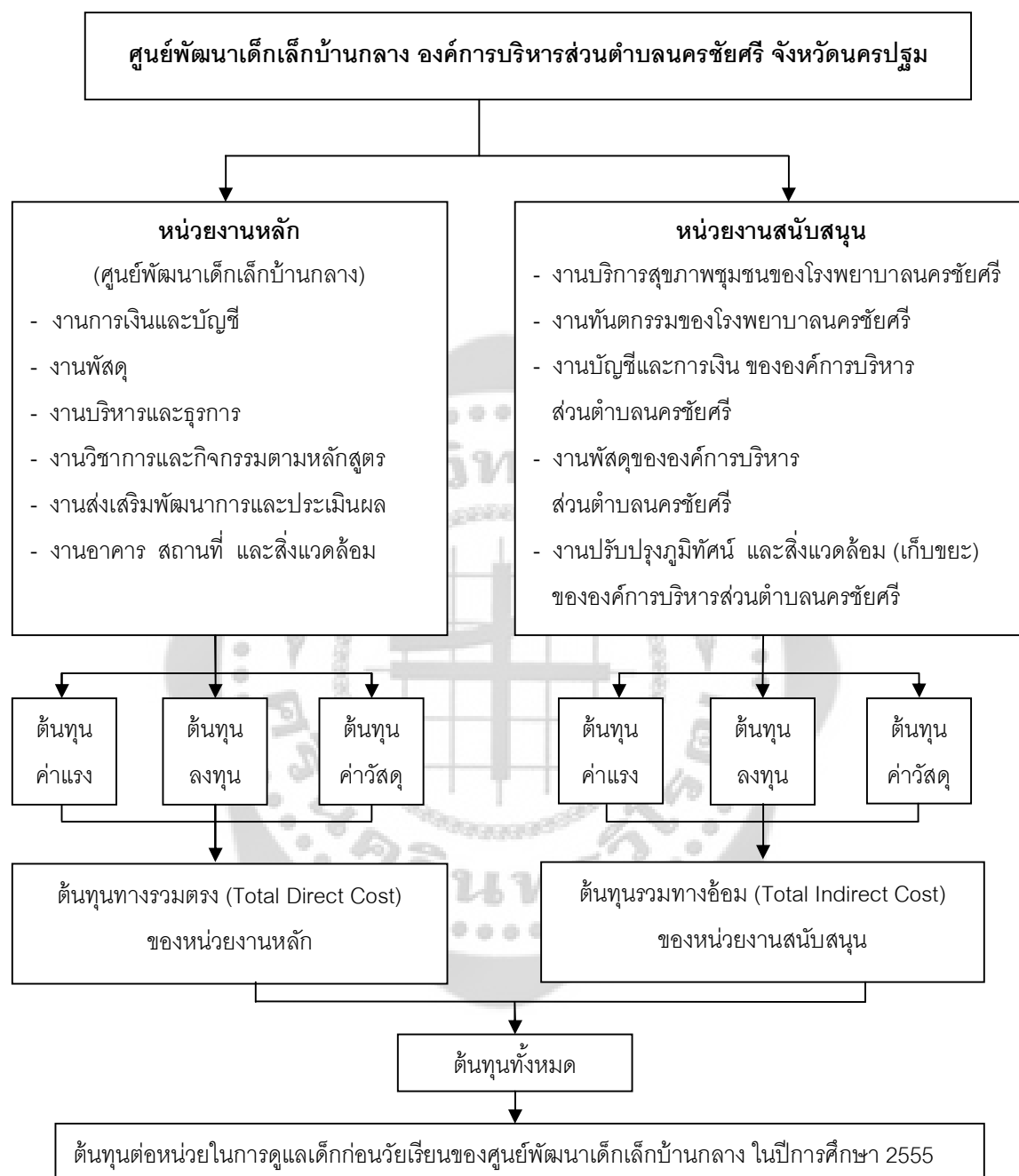
6.2 ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost) หมายถึง ต้นทุนค่าวัสดุทุกประเภทที่ใช้ในการดำเนินงาน ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุการศึกษา วัสดุงานบ้านงานครัว รวมถึง ค่าโทรศัพท์ และค่าซ่อมบำรุง

6.3 ต้นทุนลงทุน (Capital Cost) หมายถึง ต้นทุนของการนำทรัพยากรประเภททุนมาใช้ในกิจกรรม ได้แก่ อาคาร สิ่งก่อสร้าง และครุภัณฑ์ โดยคิดค่าเสื่อมราคาคงที่ทุกปีด้วยวิธีเส้นตรง (Straight - Line Method) กำหนดอายุการใช้งานตามกรมบัญชีกลาง คือ อาคารมีอายุการใช้งานอาคาร 40 ปี ครุภัณฑ์สำนักงาน 12 ปี ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 5 ปี

7. ต้นทุนทั้งหมด (Full Cost) หมายถึง ผลรวมของต้นทุนรวมทางตรง (Total Direct Cost) ของหน่วยงานหลัก และต้นทุนรวมทางอ้อม (Total Indirect Cost) ของหน่วยงานสนับสนุน

8. ต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) หมายถึง ต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นทั้งจากต้นทุนรวมทางตรงและต้นทุนรวมทางอ้อมในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน 1 คน ในช่วงปีการศึกษา 2555 ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพประกอบ 1 ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง
องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

จากกรอบแนวคิดในการวิจัยข้างต้น แสดงถึงการศึกษาด้านทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม ในมุมมองของผู้ให้บริการ ใช้หลักทางเศรษฐศาสตร์ โดยทำการศึกษาจากการวิเคราะห์โครงสร้างองค์กร และหน่วยงานภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อใช้เป็นกรอบในการเก็บข้อมูล โดยทำการแบ่งกลุ่มหน่วยงานที่จะศึกษาออกเป็น 2 กลุ่ม คือ หน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน โดยหน่วยงานหลักจะเป็นหน่วยงานภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเด็กเล็กโดยตรง ประกอบด้วย งานการเงินและบัญชี งานพัสดุ งานบริหารและธุรการ งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล งานอาคาร สถานที่ และสิ่งแวดล้อม ส่วนหน่วยงานสนับสนุน เป็นหน่วยงานที่ปฏิบัติงานให้การสนับสนุนหน่วยงานหลัก ด้านสถานที่ บุคลากร วัสดุอุปกรณ์ ในการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง และตรวจสุขภาพ ฉีดวัคซีน ให้กับเด็กเล็ก ประกอบด้วย งานบริการสุขภาพชุมชนของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ) ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี สำหรับการคิดต้นทุนจะแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ต้นทุนรวมทางตรง (Total Direct Cost) และต้นทุนรวมทางอ้อม (Total Indirect Cost) ต้นทุนรวมทางตรง (Total Direct Cost) จะรวบรวมข้อมูลต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าลงทุน และต้นทุนค่าวัสดุ ของหน่วยงานหลักทั้งหมด ส่วนต้นทุนรวมทางอ้อม (Total Indirect Cost) จะรวบรวมข้อมูลต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าลงทุน และต้นทุนค่าวัสดุ ของหน่วยงานสนับสนุน ทั้งนี้ในทางเศรษฐศาสตร์จะรวมต้นทุนค่าเสียโอกาสในการคิดต้นทุนทางอ้อม และจัดสรรต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนไปยังหน่วยงานหลัก โดยใช้วิธีจัดสรรต้นทุนแบบโดยตรง (Direct Allocation Method) ในการส่งผ่านต้นทุนไปยังหน่วยรับต้นทุนโดยตรงในทิศทางเดียวกัน เพื่อไปรวมกับหน่วยงานหลัก รวมเป็นต้นทุนทั้งหมด (Full Cost) และคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) ในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์เด็กเล็กบ้านกลาง ในปีการศึกษา 2555 ต่อไป

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และได้นำเสนอตามหัวข้อต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์
2. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์

แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์

สมคิด แก้วสนธิ และ ภิรมย์ กมลรัตนกุล (2536: 139-140) ได้กล่าวว่า “ต้นทุน” กับ “ค่าใช้จ่าย” ไม่ใช่สิ่งเดียวกัน เพราะต้นทุนบางส่วนเป็นส่วนที่เป็นค่าเสียโอกาส ซึ่งส่วนดังกล่าวนี้ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายและไม่ได้จ่ายไปจริง ค่าใช้จ่ายบางส่วนอาจไม่ใช่ต้นทุนของกิจกรรมทั้งหมด เช่น ค่าใช้จ่ายในการก่อสร้าง อาคาร ชื้อเครื่องมือเครื่องใช้ถาวรที่มีอายุการใช้งานนาน ค่าใช้จ่ายทั้งหมดไม่ใช่ต้นทุนกิจกรรมในปีเดียวแต่ต้องจัดแบ่งค่าใช้จ่ายเหล่านี้จำนวนหนึ่งมาเป็นต้นทุนของงวดใดงวดหนึ่ง ซึ่งหลักเกณฑ์ในการจัดสรรและการกำหนดค่าสามารถทำได้หลายวิธี

วันรักษ์ มิ่งมณีนาคิน (2546: 58-66) กล่าวถึงต้นทุนในแบบต่าง ๆ ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

1. ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ (economic cost) คือ ค่าตอบแทนปัจจัยการผลิตทั้งหมดซึ่งประกอบด้วย 1) ต้นทุนชัดแจ้ง (Explicit Cost) ที่เป็นการจ่ายที่เกิดขึ้นจริง จ่ายออกเป็นตัวเงิน และ 2) ต้นทุนแฝง (Implicit Cost) ที่เกิดจากการใช้ปัจจัยการผลิตที่ไม่มีการจ่ายเป็นตัวเงิน หรืออาจจ่ายต่ำกว่าราคาตลาด กล่าวคือ ผู้ประกอบการนำอาคารของตนเองไปใช้เป็นสำนักงาน แต่ไม่มีการคิดค่าเช่า หรือคิดในอัตราที่ต่ำกว่าราคาตลาด หรือ ผู้ประกอบการที่ทำงานโดยไม่คิดค่าแรงของตัวเอง ดังนั้นส่วนที่จ่ายขาดไปหรือไม่ได้จ่ายจริงนี้จะเป็นต้นทุนแฝงที่ต้องประเมินค่าเป็นตัวเงินได้และนำมารวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ด้วย ทั้งนี้การคิดต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์จะวิเคราะห์ภายใต้แนวคิดที่เกี่ยวกับค่าเสียโอกาสเพื่อศึกษาและกระตุ้นให้สังคมได้ตระหนักถึงการใช้ทรัพยากรการผลิตที่มีอยู่อย่างจำกัดในกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ สังคม และการเมืองที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่สังคม

2. ต้นทุนทางบัญชี (accounting cost) คือ ต้นทุนที่รวมเฉพาะต้นทุนชัดแจ้งที่มีการแสดงหลักฐานรับและจ่ายเงินที่สามารถลงบันทึกบัญชีได้ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายจริงที่เป็นตัวเงิน ทั้งนี้อาจรวมต้นทุนแฝงบางรายการที่ประเมินมูลค่าได้ตามที่กฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลอนุญาตไว้

ประพันธ์ เศวตนันท์ และ ไพศาล เล็กอุทัย (2544: 65-67) ได้ให้ต้นทุนการผลิตทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Cost) พิจารณาในความหมายของค่าเสียโอกาส ซึ่งสินค้าและบริการอย่างอื่นไม่สามารถทำการผลิตได้ เพราะได้นำทรัพยากรมาผลิตสินค้าชนิดนี้เสียแล้ว จึงมักเรียกต้นทุนการผลิตทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Cost) ว่าค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost) เมื่อเราได้เข้าใจแนวคิดของค่าเสียโอกาสแล้ว อาจสรุปได้ว่าต้นทุนการผลิตในทางเศรษฐศาสตร์ คือ “ค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกิดขึ้นในระหว่างการผลิตสินค้าและบริการ ซึ่งหน่วยผลิตได้จ่ายไป เพื่อดึงดูดทรัพยากรการผลิตที่กำลังถูกใช้งานในที่อื่นให้เข้ามาสู่กระบวนการผลิตของหน่วยผลิต และรายจ่ายในการผลิตนี้อาจจะมองเห็นหรือมองไม่เห็นก็ได้” ต้นทุนการผลิต (Production Costs) แบ่งออกเป็น 2 ประเภทใหญ่ๆ ได้แก่

1. ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) ได้แก่ ต้นทุนที่ต้องจ่ายเป็นเงินสด ซึ่งเห็นได้ชัดเจน บางตำราเรียกว่า ต้นทุนแจ้งชัด (Explicit Cost) เช่น ค่าจ้างแรงงาน ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร ค่าวัตถุดิบค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง เป็นต้น ต้นทุนทางตรง เหล่านี้ถ้าเอามารวมกันแล้ว ในทางเศรษฐศาสตร์ยังไม่ถือว่าเป็นต้นทุนการผลิตทั้งหมด

2. ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) เกิดขึ้นจากการใช้ทรัพยากร หรือปัจจัยการผลิตซึ่งไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด แต่แอบแฝงอยู่มองไม่เห็น บางตำราจึงนิยมเรียกต้นทุนในส่วนนี้ว่า “ต้นทุนไม่แจ้งชัด (Implicit Cost)” ปัญหา คือ จะทราบได้อย่างไรว่า ต้นทุนไม่แจ้งชัด หรือต้นทุนทางอ้อมมีมูลค่าเท่าไร คำตอบคือต้องนำหลักการในเรื่องค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost) มาใช้ประเมินต้นทุนทางอ้อมต่อไป

รุ่งโรจน์ เบญจมธุทิน (2548: 241-251) สรุปแนวคิดการวิเคราะห์ต้นทุนไว้ว่าต้นทุน หมายถึงมูลค่าทรัพยากรปัจจัยการผลิตหรือค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้ในการดำเนินงานจัดบริการหรือประกอบกิจการในทางเศรษฐศาสตร์ ต้นทุนจะเกิดจากค่าเสียโอกาสของการใช้ทรัพยากร คือ เมื่อใช้ทรัพยากรไปเพื่อกิจกรรมใดแล้ว จะไม่สามารถนำทรัพยากรนั้นไปใช้กับกิจกรรมอื่นได้อีก จึงต้องสูญเสียมูลค่าของการผลิตที่เป็นทางเลือกอื่นไป แต่ต้นทุนทางบัญชีจะหมายถึงมูลค่าของทรัพยากรที่ดีค่าเป็นตัวเงินรวมถึงค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานต้องจ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพยากรที่ใช้ในการผลิต โดยต้นทุนทางบัญชีจะพิจารณาเฉพาะต้นทุนที่เป็นตัวเงินเท่านั้น ซึ่งสามารถแยกประเภทได้ดังนี้

1. ประเภทของต้นทุนตามแหล่งกำเนิด แบ่งเป็น

- 1.1 ต้นทุนลงทุน (Capital Cost) ได้แก่ ต้นทุนที่เกิดจากค่าเสื่อมราคาประจำปีของอาคาร สิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์ต่าง ๆ ที่มีการลงทุนก่อสร้างหรือจัดซื้อไว้เพื่อการดำเนินงานในระยะยาว

- 1.2 ต้นทุนค่าแรง (Labor Cost) ได้แก่ ต้นทุนดำเนินงานจากการจ่ายผลตอบแทนทั้งหมดให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งส่วนใหญ่อยู่ในรูปตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการรูปแบบต่าง ๆ ตลอดจนค่าล่วงเวลา เบี้ยเลี้ยง เงินช่วยเหลือบุตร ค่าเล่าเรียน ค่าเช่าบ้าน เป็นต้น

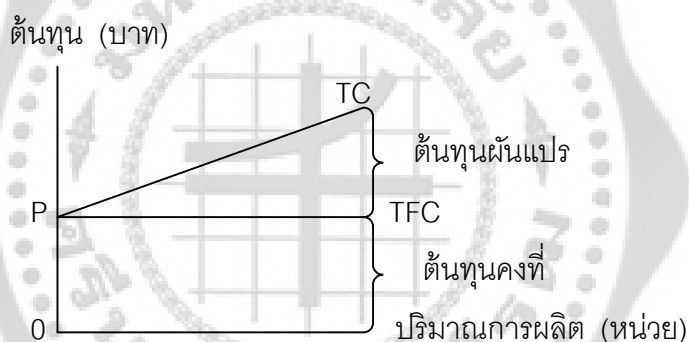
1.3 ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost) ได้แก่ ต้นทุนจากมูลค่าของวัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ ที่ใช้ไป รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ และเครื่องมือบางชนิดที่เป็นวัสดุไม่คงทน ใช้แล้วหมดไป

2. ประเภทของต้นทุนตามความสัมพันธ์กับผลิตภัณฑ์ แบ่งเป็น

2.1 ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) เป็นต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ และค่าลงทุนที่อาจเกิดขึ้นภายในหน่วยงานที่ดำเนินงานผลิตบริการหรือผลิตภัณฑ์

2.2 ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) เป็นต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ และค่าลงทุนที่ส่งผ่านจากหน่วยงานอื่นไปสู่หน่วยงานบริการ เนื่องจากหน่วยบริการต้องอาศัยการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่นๆ ด้วย ดังนั้นต้นทุนส่วนนี้จะได้รับการจัดสรรโดยอาศัยสัดส่วนการใช้บริการภายในองค์กรระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ

3. ประเภทของต้นทุนตามพฤติกรรมของต้นทุน แบ่งเป็นต้นทุนคงที่ ซึ่งเป็นต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณการผลิต และต้นทุนผันแปร ซึ่งเป็นต้นทุนที่ผันแปรไปตามปริมาณการผลิต



ภาพประกอบ 2 แสดงต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร

ที่มา: รุ่งโรจน์ เบญจมสุทสิน. 2548.

จากภาพประกอบ 2 แสดงให้เห็นว่าไม่ว่าการผลิตจะมากหรือน้อยแต่ต้นทุนคงที่ก็ยังเท่าเดิม ไม่เปลี่ยนแปลง ส่วนต้นทุนผันแปรนั้นจำนวนรวมของต้นทุนจะเปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต

แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุน

ขั้นตอนในการวิเคราะห์ต้นทุนโดยอาศัยกรอบต้นทุนของหน่วยงานภายใน ประกอบด้วย 5 ขั้นตอน คือ การวิเคราะห์องค์กรเพื่อกำหนดหน่วยต้นทุน การหาต้นทุนรวมโดยตรงของแต่ละหน่วยต้นทุน การกระจายต้นทุนทางอ้อม การคำนวณต้นทุนทั้งหมด และการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย (อนุวัฒน์ ศุภชุติกุล และคณะ. 2539: 127-135) ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การวิเคราะห์องค์กรเพื่อกำหนดหน่วยต้นทุน (Cost Center)

เป็นการศึกษาโครงสร้างองค์กร ระบบการบริหารจัดการ เพื่อใช้เป็นกรอบในการรวบรวมข้อมูลต้นทุน อีกทั้งวิเคราะห์การใช้ทรัพยากรระหว่างหน่วยงาน

กำหนดหน่วยต้นทุนโดยใช้เกณฑ์ ดังนี้

1. มีโครงสร้างหน่วยงานที่ชัดเจน พร้อมทั้งภาระงานของบุคลากร
2. มีข้อมูลการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน
3. มีผลลัพธ์ของหน่วยงานที่สามารถวัดได้

ในการศึกษาต้นทุนในการดูแลเด็กเล็ก หน่วยต้นทุนต่างๆต้องทำงานสัมพันธ์กัน จึงแบ่งกลุ่มเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้

1. หน่วยงานหลัก เป็นหน่วยงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
2. หน่วยงานสนับสนุน เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่สนับสนุนการทำงานของหน่วยงานอื่น

แบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม คือ

2.1 หน่วยงานต้นทุนที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (Non - Revenue Producing Cost Center: NRPCC) คือ หน่วยงานที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่น ๆ เช่น งานธุรการ งานการเงิน เป็นต้น

2.2 หน่วยงานต้นทุนที่ก่อให้เกิดรายได้ (Revenue Producing Cost Center: RPCC) คือ หน่วยงานที่มีการให้บริการโดยตรงแก่ผู้ป่วย และเกิดรายได้แก่องค์กร แต่ไม่ได้เป็นหน่วยงานบริการหลักขององค์กร เช่น งานห้องผ่าตัด งานเวชศาสตร์ฟื้นฟู เภสัชกรรม เป็นต้น

ขั้นตอนที่ 2 เก็บข้อมูลต้นทุนทางตรง เป็นการหาต้นทุนรวมทางตรงทั้งหมดของแต่ละหน่วยงานซึ่งคำนวณจากผลรวมต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ และต้นทุนค่าลงทุนที่เกิดขึ้นภายในหน่วยงานในรอบระยะเวลาการวิเคราะห์ โดยแนวทางการเก็บข้อมูลแบ่งเป็น

1. ต้นทุนค่าแรง จะเก็บข้อมูลผลตอบแทนทั้งหมดที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับ ได้แก่ เงินเดือน สวัสดิการ ตลอดจนค่าตอบแทนอื่น ๆ และหากผู้ปฏิบัติงานต้องทำงานหลายด้านหลายหน่วยงานภายในองค์กรและเป็นเวลาทำงานปกติ ต้องจัดสรรต้นทุนค่าแรงไปให้หน่วยงานอื่นตามสัดส่วนที่เหมาะสม

2. ต้นทุนค่าวัสดุ จะเก็บข้อมูลค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ ที่หน่วยงานนั้น ๆ ใช้ไปในการดำเนินงาน เช่น วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้าน เป็นต้น รวมถึงค่าสาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายต่างๆที่ใช้ไปในการดำเนินงานด้วย สำหรับมูลค่าของวัสดุต้องใช้ราคาที่หน่วยงานจัดซื้อมา ไม่ใช่ราคาที่จำหน่ายออกไปหรือตั้งไว้เพื่อให้บริการ

3. ต้นทุนค่าลงทุน คำนวณหาต้นทุนค่าลงทุนของแต่ละหน่วยงาน โดยการจัดสรรตามจำนวนครั้งที่ใช้งานของแต่ละหน่วยงาน หรือ สัดส่วนการใช้พื้นที่ในการปฏิบัติงาน รวมถึงค่าปรับปรุงซ่อมแซมอาคารตลอดปีการศึกษาของแต่ละหน่วยงาน พร้อมทั้งคำนวณ ค่าเสื่อมราคาอาคาร ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ โดยคิดค่าเสื่อมราคาคงที่ทุกปีด้วยวิธีเส้นตรง (Straight - Line Method) ครุภัณฑ์และอาคารที่ใช้งาน กำหนดอายุการใช้งานตามกรมบัญชีกลาง คือ อายุการใช้งานอาคาร 40 ปี ครุภัณฑ์สำนักงาน 12 ปี ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 5 ปี

$$\text{ต้นทุนรวมทางตรง} = \text{ต้นทุนค่าแรง} + \text{ต้นทุนค่าวัสดุ} + \text{ต้นทุนค่าลงทุน}$$

ขั้นตอนที่ 3 การกระจายต้นทุนทางอ้อม (Indirect Costs Allocation)

การหาต้นทุนทางอ้อมที่เป็นต้นทุนจากหน่วยงานอื่นที่สนับสนุนการทำงานของหน่วยงานหลัก ให้สามารถดำเนินงานได้หรือให้บริการ เพื่อใช้คำนวณและแบ่งสัดส่วนต้นทุนของหน่วยส่งผ่านต้นทุนไปยังหน่วยส่งผ่านต้นทุนอื่นและหน่วยรับต้นทุน ซึ่งเกณฑ์ดังกล่าวอาจเป็นผลผลิตของหน่วยส่งผ่านต้นทุนโดยตรง หรือเป็นตัววัดเทียบเคียงที่ประมาณปริมาณงานที่ให้บริการระหว่างกันโดยอ้อม เช่น พื้นที่ของหน่วยงานที่ใช้เป็นตัวประมาณการให้บริการของหน่วยงานแม่บ้าน

กัญญา ดิษยาธิคม และคณะ (2544: 16-19) ได้กล่าวถึง การกระจายต้นทุนว่า คือ การเคลื่อนย้ายต้นทุนของหน่วยต้นทุนที่ทำหน้าที่สนับสนุนมาสู่หน่วยต้นทุนหลัก เพื่อให้ต้นทุนทั้งหมดอยู่ในหน่วยต้นทุนหลัก ทำให้คำนวณต้นทุนต่อหน่วยได้ครอบคลุม ได้จำแนกการกระจายต้นทุน 4 วิธี คือ

- 1) วิธีการกระจายโดยตรง (Direct Allocation Method) เป็นวิธีที่ง่ายที่สุด เหมาะสำหรับองค์กรขนาดเล็ก มีหน่วยงานภายในไม่มากแต่มีข้อเสียคือ วิธีนี้ไม่คำนึงถึงการให้บริการระหว่างต้นทุนชั่วคราว
- 2) วิธีการกระจายตามลำดับขั้น (Step Down Method) เป็นการกระจายต้นทุนแบบลำดับขั้นหรือแบบขั้นบันได โดยกระจายต้นทุนรวมในลักษณะจัดสรรครั้งเดียวที่คำนึงถึงการให้บริการระหว่างกันของหน่วยสนับสนุน
- 3) วิธีการกระจายสองครั้ง (Double Distribution Method) เป็นวิธีการกระจายสองรอบ โดยในรอบแรกหน่วยต้นทุนที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้และหน่วยที่ก่อให้เกิดรายได้ทุกหน่วยสามารถกระจาย

ต้นทุนให้แก่หน่วยที่ก่อให้เกิดรายได้จะมีต้นทุนทางอ้อมที่ได้รับมาจากการกระจายรอบแรกจะต้องถูกกระจายต่อไปให้หมด ในรอบที่สองของการกระจาย ใช้วิธีการกระจายตามลำดับขั้นมาใช้ในการคำนวณต้นทุนของหน่วยต้นทุนชั่วคราวที่ได้รับมาจากการกระจายนั้นหมดไป 4) วิธีการใช้สมการเส้นตรง (Simultaneous Equation Method) เป็นการกระจายต้นทุนแบบไม่จำกัดจำนวนครั้งซึ่งทำให้ต้นทุนไม่เหลือค้างไว้ที่หน่วยส่งผ่านต้นทุน วิธีนี้ใช้สมการเส้นตรงมาช่วยในการกระจายต้นทุนและรับต้นทุน

ขั้นตอนที่ 4 การคำนวณต้นทุนทั้งหมด (Full Cost) เมื่อได้กระจายต้นทุนของกิจกรรมมายังหมวดงานที่เหลือแล้ว ต้นทุนที่กระจายมาจากหน่วยงานสนับสนุนนั้นจึงเป็นต้นทุนทางอ้อมที่หมวดงานที่เหลือได้รับมา เมื่อรวมต้นทุนทางอ้อมกับต้นทุนทางตรงของหน่วยงานหลักจะได้ต้นทุนทั้งหมด ดังสมการ

$$\text{ต้นทุนทั้งหมด} = \text{ต้นทุนทางตรง} + \text{ต้นทุนทางอ้อม}$$

ขั้นตอนที่ 5 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) คือ การนำต้นทุนทั้งหมดที่คำนวณได้มาเฉลี่ยต่อจำนวนครั้งของการให้บริการ หรือ ผลผลิต จะได้ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการให้บริการ หรือ ผลผลิต ต่อ 1 หน่วย ดังสมการ

$$\text{ต้นทุนต่อหน่วย} = \frac{\text{ต้นทุนทั้งหมด}}{\text{จำนวนบริการหรือผลผลิต}}$$

2. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 งานวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและสถานศึกษา

ทศพร วิมลเก็จ (2543) ได้ศึกษาต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์ของคณะแพทยจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ซึ่งทำการศึกษาต้นทุนด้านผู้ให้บริการและผู้รับบริการ โดยการศึกษาในส่วนของผู้ให้บริการได้กำหนดหน่วยต้นทุน และคำนวณหาต้นทุนทางตรงรวมของแต่ละหน่วยต้นทุน โดยจำแนกต้นทุนออกเป็นต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ และต้นทุนค่าลงทุน แล้วจัดสรรต้นทุนทางอ้อมทั้ง 3 หน่วย

ต้นทุนให้กับหน่วยต้นทุนการศึกษาด้วยวิธีสมการเชิงเส้น (Simultaneous Allocation) โดยวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตออกเป็น ต้นทุนผันแปรและต้นทุนคงที่ ดังนี้

1. ต้นทุนแปรผัน เท่ากับ 240,126,549 บาท ร้อยละ 73.6 ของต้นทุนทั้งหมดและเป็นต้นทุนค่าแรงร้อยละ 69.5
2. ต้นทุนคงที่ เท่ากับ 86,203,173 บาท ร้อยละ 26.4 ของต้นทุนทั้งหมด
3. ต้นทุนต่อหน่วยของนักศึกษาแพทย์ที่ลงทะเบียน เท่ากับ 2,161,124 บาท หรือ 8,217 บาท/SCH และเมื่อรวมจำนวนนักศึกษาที่พักการศึกษาเพิ่มเข้าไปเกิดต้นทุนเพิ่ม 2,174,091 บาท หรือ 8,267 บาท/SCH

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมของนักศึกษา คือ ต้นทุนหรือรายได้ก่อนที่ได้รับการศึกษาเป็นเวลา 6 ปี เท่ากับ 90,800 บาท/คน/ปี หรือ เท่ากับ 544,952 บาท/คน/ปี

วันดี ศิลปะเจริญ (2548) ได้ทำการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยของการให้บริการนักศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมโยธา คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2546 - 30 กันยายน 2547 เป็นการศึกษาเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ในมุมมองของผู้ให้บริการ โดยศึกษาต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ และทางบัญชี โดยใช้เกณฑ์การจัดสรรต้นทุนที่เหมาะสมด้วยวิธีการกระจายต้นทุนแบบลำดับขั้น (Step Down Method)

ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนทางตรงรวมของภาควิชาวิศวกรรมโยธาทางเศรษฐศาสตร์แบบที่ 1 มีค่าเท่ากับ 24,374,990.41 บาท มีต้นทุนค่าลงทุนสูงกว่า ต้นทุนค่าแรงและต้นทุนค่าวัสดุ คิดเป็นร้อยละ 61.93 32.01 6.06 ตามลำดับ ทั้งนี้ไม่รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างในการคำนวณต้นทุน ต้นทุนทางตรงทางเศรษฐศาสตร์แบบที่ 2 มีค่าเท่ากับ 11,236,251.96 บาท มีต้นทุนค่าแรงสูงกว่าต้นทุนค่าวัสดุ

ภาวิดา น้อยปั้น (2550) ทำการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรีภาคปกติ ภาควิชาวิศวกรรมโยธา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัว ทำการศึกษาในทัศนะของผู้ให้บริการ ใช้ข้อมูลเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลในลักษณะเชิงพรรณนา

ผลการศึกษาพบว่า ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาจากการประเมินค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นทางบัญชี จำแนกตามกลุ่มงานจัดการศึกษา พบว่า กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพมีค่าใช้จ่ายสูงสุด สำหรับรายคณะ พบว่า คณะแพทยศาสตร์มีค่าใช้จ่ายต่อหัวเฉลี่ยสูงสุด โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ได้รับอุดหนุนจากเงินประมาณแผ่นดิน (ร้อยละ 65.12 ของงบประมาณทั้งหมด) และใช้จ่ายเพื่อเป็นงบดำเนินการสูงถึง

ร้อยละ 86.14 และเป็นงบลงทุน ร้อยละ 13.86 เมื่อพิจารณาเฉพาะค่าใช้จ่ายงบดำเนินการจะพบว่า ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนในส่วนของงบดำเนินการเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากรมากที่สุด คือ ร้อยละ 59.48 และเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินการอื่น ๆ เช่น ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เงินอุดหนุน เงินสวัสดิการ ร้อยละ 40.52 การประเมินค่าใช้จ่ายจากการใช้ชีวิตในรั้วมหาวิทยาลัยฯ พบว่า ต้องรองรับค่าใช้จ่ายเฉลี่ยคนละ 77,944.70 บาทต่อปี โดยกลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพมีค่าใช้จ่ายต่อหัว นักศึกษาเฉลี่ยสูงสุด และคณะแพทยศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวสูงสุด

ศรีสกุล ตันบุญจิตต์ (2553) ทำการศึกษาเรื่องต้นทุนต่อหน่วยในการพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน: กรณีศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กก่อนวัยเรียนชุมชนสวนหลวง 1 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนโดยวิธีการกระจายต้นทุนแบบระบบสมการเกี่ยวเนื่อง (Simultaneous Equation Method) เป็นการวิเคราะห์เชิงพรรณนา(Descriptive Study) ในทัศนะของผู้ให้บริการ (Provider perspective) โดยไม่คำนึงถึงค่าใช้จ่ายส่วนอื่น ๆ ของผู้รับบริการ

ผลการวิจัยพบว่า

1. ค่าใช้จ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กฯ ในปีงบประมาณ 2552 มีจำนวนทั้งหมด 2,239,318.60 บาท จำแนกเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อตอบแทนแรงงาน ร้อยละ 47.17 ค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินงาน ร้อยละ 37.32 และค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาคุณภาพการศึกษา ร้อยละ 15.50 สำหรับค่าใช้จ่ายต่อหัวของเด็กก่อนวัยเรียน มีค่าประมาณระหว่าง 17,000 - 18,000 บาทต่อคนต่อปี

2. ศูนย์พัฒนาเด็กฯ มีต้นทุนรวมทางตรง เท่ากับ 2,310,224.95 บาท โดยเกิดจากหน่วยต้นทุนหลักร้อยละ 73.41 และหน่วยต้นทุนสนับสนุน ร้อยละ 26.59 สัดส่วนต้นทุนค่าแรง : ค่าวัสดุ : ค่าลงทุน เท่ากับ 3.65 : 2.83 : 1 ต้นทุนรวมทางอ้อม มีค่าเท่ากับ 614,360.71 บาท กระจายไปสู่กิจกรรมการเลี้ยงดูและส่งเสริมพัฒนาการเด็ก ร้อยละ 40.9 กิจกรรมสุขอนามัยเด็ก ร้อยละ 31.86 และกิจกรรมโภชนาการเด็ก ร้อยละ 27.24 สำหรับต้นทุนต่อหน่วยในการพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน พบว่า มีค่าประมาณระหว่าง 17,800 - 18,600 บาทต่อคนต่อปี

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนของโรงพยาบาล

วงเดือน จินดาวัฒนะ (2535) ทำการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของสถาบันในการผลิตนักศึกษา หลักสูตรเจ้าพนักงานสาธารณสุข ทันตภิบาล และเจ้าพนักงานเภสัชกรรมของวิทยาลัยการสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดขอนแก่น โดยศึกษาในทัศนะของผู้ให้บริการ ใช้วิธีการกระจายต้นทุนแบบ Step down allocation Method

ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนรวมของภาควิชาทันตภิบาลสูงสุด เท่ากับ 6,953,797 บาท งานธุรการ เท่ากับ 3,716,917 บาท ซึ่งใกล้เคียงกับฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการศึกษา เท่ากับ 3,065,344 บาท อัตราส่วนค่าแรง: ค่าวัสดุ: ค่าเสื่อมราคาของต้นทุนต่อหัวนักศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาจนจบการศึกษา พบว่า หลักสูตรเจ้าพนักงานสาธารณสุข เท่ากับ 6: 2.5: 1.5 หลักสูตรทันตภิบาล เท่ากับ 3: 2: 5 และหลักสูตรเจ้าพนักงานเภสัชกรรม เท่ากับ 6: 3: 1 ต้นทุนต่อหัวของสถาบันในการผลิตนักศึกษาจนจบแต่ละหลักสูตร พบว่า นักศึกษาหลักสูตรทันตภิบาลมีต้นทุนต่อหัวสูงสุด เท่ากับ 156,883 บาท

สุทธิศักดิ์ คณาปราชญ์ (2544) ทำการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยบริการสุขภาพประเภทประกันสังคม กรณีศึกษาโรงพยาบาลสนามจันทร์ โดยจำแนกต้นทุนออกเป็นต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าลงทุนและต้นทุนค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ และจัดสรรต้นทุนโดยใช้วิธีการกระจายต้นทุนแบบลำดับขั้น (Step Down Method) เป็นต้นทุนทางอ้อมให้กับหน่วยบริการผู้ป่วย

ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนเฉลี่ยต่อการให้บริการสุขภาพผู้ประกันตน 1 คนต่อปี ทางบัญชี มีค่าเท่ากับ 1,232.86 บาท โดยมีสัดส่วนต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ และต้นทุนค่าลงทุนเท่ากับ ร้อยละ 47 และ 35.5 17.5 ตามลำดับ ในขณะที่ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ มีค่าเท่ากับ 1,257.42 บาท โดยมีสัดส่วนต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ และค่าลงทุน เท่ากับ ร้อยละ 46.1 34.7 และ 19.2 ตามลำดับ รายรับจากสำนักงานประกันสังคมเฉลี่ยเท่ากับ 1,130 บาทต่อผู้ประกันตน 1 คนต่อปี

ภิรมย์ กมลรัตนกุล และคณะ (2544) ได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนการให้บริการผู้ป่วย โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์ โดยศึกษาในทัศนะของผู้ให้บริการ และใช้วิธีการกระจายต้นทุนแบบ Simultaneous Equation Method

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ป่วยในมีต้นทุนรวม 1,089,842,638 บาท และต้นทุนต่อหน่วย 5,929.05 บาทต่อวันนอน ผู้ป่วยนอกมีต้นทุนรวม 832,297,031 บาท ต้นทุนต่อหน่วย 1,799.86 บาทต่อครั้ง ผู้ป่วยที่ขอรับการส่งเคราะห์ มีต้นทุนรวม 31,868,380 บาท ต้นทุนต่อหน่วย 692.78 บาทต่อครั้ง เจ้าหน้าที่มีต้นทุนค่ารักษาพยาบาลรวม 30,994,363 บาทต่อ 6 เดือน ต้นทุนต่อหน่วย 5,865.70 บาทต่อคนกลุ่มวินิจฉัยโรคร่วมที่ทำให้โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์ขาดทุนมีจำนวน 336 กลุ่มวินิจฉัยโรคร่วม ต้นทุนการตรวจทางห้องปฏิบัติการที่ส่วนใหญ่ต่ำกว่าราคาที่เรียกเก็บจากผู้ป่วย มีจำนวน 2 ฝ่ายคือเวชศาสตร์ชั้นสูง และฝ่ายเวชศาสตร์นิวเคลียร์ นอกจากนี้ส่วนใหญ่มีต้นทุนสูงกว่าราคาที่เรียกเก็บจากผู้ป่วย ทั้งนี้ได้มีข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารโรงพยาบาลและผู้บริหารระดับต้นของหน่วยงานต่าง ๆ ได้พิจารณาปรับปรุงระบบงานทั้งด้านบริหารบุคคล การเบิกจ่ายวัสดุ และการใช้ครุภัณฑ์ รวมถึงพื้นที่ของโรงพยาบาลให้เกิดประโยชน์มากที่สุด เพื่อลดต้นทุนการให้บริการ โดยยังคงรักษาคุณภาพผลผลิตของแต่ละหน่วยงานด้วย

ศศิธร ตั้งธนโปจัย (2546) ได้ศึกษาต้นทุนการตรวจรักษาในคลินิกผู้ป่วยนอก สถาบัน ออร์โธปิดิกส์ โรงพยาบาลเลิดสิน ได้แบ่งหน่วยงานตามลักษณะหน้าที่และการสนับสนุน ได้แก่ กลุ่มที่ ก่อให้เกิดรายได้ กลุ่มที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ และกลุ่มที่ให้บริการผู้ป่วยโดยตรง คำนวณหาต้นทุนรวมโดยตรงของแต่ละหน่วยต้นทุน ได้จากผลรวมของต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ และต้นทุนค่าลงทุนทำการ จัดสรรต้นทุนแบบสมการเชิงเส้น (Simultaneous Equation Method)

ผลการศึกษาพบว่า ในปีงบประมาณ 2545 สถาบันออร์โธปิดิกส์ มีต้นทุนรวมในการให้บริการห้องผู้ป่วย ทางบัญชี เท่ากับ 1,989,158.54 บาท และต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 26.21 บาท/ครั้ง สำหรับต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ เท่ากับ 34,108,180.71 บาท และต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 449.20 บาท/ครั้ง

บัณฑิต ไทยอุดม (2547) ทำการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยศูนย์สุขภาพชุมชน ของเครือข่าย บริการสาธารณสุขด้านชุมชน จังหวัดนครราชสีมา ปีงบประมาณ 2546 เพื่อศึกษาต้นทุนรวมทางตรง ต้นทุนต่อหน่วยบริการ พร้อมทั้งเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยบริการและเปรียบเทียบสัดส่วนต้นทุนงาน รักษาพยาบาลและงานส่งเสริมสุขภาพ วิเคราะห์ในทัศนะของผู้ให้บริการ โดยใช้วิธีการกระจายต้นทุนแบบ Direct Distribution Method

ผลการศึกษา พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของศูนย์สุขภาพฯ ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนค่าแรงที่สัดส่วนสูง ที่สุดเป็น 3 เท่าของการลงทุน หรือกว่าร้อยละ 50 ของต้นทุนรวม โดยเป็นต้นทุนงานรักษาพยาบาลใน สัดส่วนที่ใกล้เคียงกับงานส่งเสริมสุขภาพ

สมปอง รัตนพรหม (2553) ทำการวิเคราะห์เรื่องต้นทุนต่อหน่วยของโรงพยาบาลสงฆ์ กรณีศึกษา โรงพยาบาลสงฆ์ เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละหน่วยบริการทั้งต้นทุนทางบัญชี และต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ เป็นการศึกษาเชิงพรรณนา ในมุมมองผู้ให้บริการ โดยใช้วิธีการจัดสรร ค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานสนับสนุนไปยังหน่วยงานรักษาผู้ป่วย โดยใช้วิธี Simultaneous Equation Method

ผลการศึกษาพบว่า ในปีงบประมาณ 2551 ต้นทุนรวมทางบัญชีมีค่าเท่ากับ 372.02 ล้านบาท ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์มีค่าเท่ากับ 481.06 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2550 ต้นทุนรวมทางบัญชีมี ค่าเท่ากับ 309.65 ล้านบาท ต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์มีค่าเท่ากับ 413.28 ล้านบาท เมื่อพิจารณา สัดส่วนของต้นทุนทางบัญชีและต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ พบว่าทั้งสองปีงบประมาณต้นทุนค่าวัสดุมี สัดส่วนสูงที่สุด รองลงมาเป็นต้นทุนค่าแรงและต้นทุนลงทุน

สำหรับผู้วิจัยทำการศึกษาดำเนินการต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม ในมุมมองของผู้ให้บริการ โดยทำการแบ่งกลุ่มหน่วยงานที่จะศึกษาออกเป็น 2 กลุ่ม คือ หน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน สำหรับการคิดต้นทุนจะแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ต้นทุนรวมทางตรง (Total Direct Cost) และต้นทุนรวมทางอ้อม (Total Indirect Cost) และจัดสรรต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนไปยังหน่วยงานหลัก โดยใช้วิธีจัดสรรต้นทุนแบบโดยตรง (Direct Allocation Method) ซึ่งมีแนวความคิดใกล้เคียงกับผลงานของ ศรีสกุล ตันบุญจิตต์ ซึ่งศึกษาวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการศึกษารั้วนี้ผู้วิจัยยังได้อ้างอิงผลงานของ ศรีสกุล ตันบุญจิตต์ และผลงานของ วันดี ศิลปะเจริญ ซึ่งเป็นงานวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและสถานศึกษา มาเป็นต้นแบบในการศึกษาดำเนินการต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง และยังอ้างอิงผลงานของ สุทธิศักดิ์ คณาปราชญ์ ผลงานของ ภิรมย์ กมลรัตนกุล และคณะ และผลงานของ บัณฑิต ไทยอุดม ซึ่งเป็นงานวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยเกี่ยวกับโรงพยาบาล มาเป็นแนวทางในการศึกษาเกี่ยวกับต้นทุน เนื่องจากมีการวิเคราะห์และกำหนดหน่วยต้นทุนที่ใกล้เคียงกัน แต่ต่างกันตรงการกำหนดเกณฑ์ในการจัดสรรต้นทุนและวิธีในการกระจายต้นทุน ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้นำแนวคิดของผลงานวิจัยดังกล่าวมาประยุกต์ใช้กับการศึกษาวิจัยในครั้งนี้

ตาราง 2 งานวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและสถานศึกษา

ชื่อผู้วิจัย	ชื่อเรื่อง	การศึกษาไม่มอง		รูปแบบการศึกษา		วิธีการศึกษา		
		ผู้ให้บริการ	ผู้รับบริการ	หลักทางบัญชี	หลักทางเศรษฐศาสตร์	ใช้สถิติค่าเฉลี่ยร้อยละ	Step Down Method	Simultaneous Equation Method
วงศ์เดือน	ต้นทุนต่อหัวของสถาบันในการผลิตนักศึกษาหลักสูตรเจ้าพนักงานสาธารณสุข ทันตภิบาล และเจ้าพนักงานเภสัชกรรมของวิทยาลัยการสาธารณสุข ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดขอนแก่น	/	/	/	/	/	/	/
จินดาวัฒน์	ต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์ของคณะแพทยจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	/	/	/	/	/	/	/
ทศพร วิมลเก็จ	ต้นทุนต่อหน่วยของการให้บริการนักศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมโยธา คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล	/	/	/	/	/	/	/
วันดี ศิลปะเจริญ	ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ภาควิชาการศึกษา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	/	/	/	/	/	/	/
ภาวิดา น้อยปั่น	ต้นทุนต่อหน่วยในการพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน: กรณีศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กก่อนวัยเรียนชุมชนสวนหลวง 1	/	/	/	/	/	/	/

ที่มา: จากการรวบรวม

ตาราง 3 งานวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนของโรงพยาบาล

ชื่อผู้วิจัย	ชื่อเรื่อง	การศึกษาในมุมมอง		รูปแบบการศึกษา		วิธีการศึกษา		
		ผู้ให้บริการ	ผู้รับบริการ	หลักทางบัญชี	หลักทางเศรษฐศาสตร์	StepDown Method	Direct Distribution Method	Simultaneous Equation Method
สุทธิศักดิ์	ต้นทุนต่อหน่วยบริการสุขภาพ	/		/	/	/		
คณาพรชาญ	ประเภทประกันสังคม กรณีศึกษา โรงพยาบาลสนามจันทร์							
ภิรมย์ กมลรัตนกุล; และ คณะ	ต้นทุนการให้บริการผู้ป่วย โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์	/		/	/			/
ศศิธร ตั้งโนนปัย	ต้นทุนการตรวจรักษาในคลินิก ผู้ป่วยนอก สถาบันอโรโรปิติกส์ โรงพยาบาลเลิดสิน	/			/			/
บัณฑิต ไทยอุดม	ต้นทุนต่อหน่วยศูนย์สุขภาพชุมชน ของเครือข่ายบริการสาธารณสุขด้าน ขุนทด จังหวัดนครราชสีมา	/			/		/	
สมปอง รัตนพรหม	ต้นทุนต่อหน่วยขอโรงพยาบาลสงฆ์ กรณีศึกษา โรงพยาบาลสงฆ์	/		/	/	/		

ที่มา: จากการรวบรวม

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้มีวิธีดำเนินการวิจัยเป็นการศึกษาเชิงพรรณนา (Descriptive Study) เป็นการศึกษาด้านทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม ปีการศึกษา 2555 (ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 - กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 - มีนาคม 2556) ในมุมมองของผู้ให้บริการ (Provider Prospective) ซึ่งผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ข้อมูลและแหล่งข้อมูล
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การจัดกระทำและวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลและแหล่งข้อมูล

ข้อมูลใช้ในการวิจัย

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้แก่ ข้อมูลการปฏิบัติงานและภาระงานของบุคลากรภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง (หน่วยงานหลัก) ข้อมูลการจัดสรรเวลาในการปฏิบัติงานและสัดส่วนภาระงานของบุคลากรของหน่วยงานสนับสนุน

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่

2.1 ข้อมูลทั่วไปของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม เกี่ยวกับ ประวัติความเป็นมา โครงสร้างองค์กร ระบบการบริหารจัดการและการดำเนินงาน

2.2 ข้อมูลทางด้านต้นทุน คือ ต้นทุนค่าแรง (Labour Cost) ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost) ต้นทุนลงทุน (Capital Cost) ของต้นทุนทางตรงจากหน่วยงานหลักและต้นทุนทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน ซึ่งเป็นข้อมูลย้อนหลัง ในปีการศึกษา 2555 (ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 - กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 - มีนาคม 2556) เพื่อนำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการกระจายต้นทุน

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาเป็นข้อมูลที่ได้จากผลดำเนินงานที่ผ่านมาแล้ว การเก็บรวบรวมข้อมูลต่างๆ จึงได้จากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี และโรงพยาบาลนครชัยศรี ดังนี้

1. ข้อมูลของต้นทุนทางตรงของหน่วยงานหลัก ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัสดุ งานบริหารและธุรการ งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล งานอาคารสถานที่ และสิ่งแวดล้อม รวบรวมข้อมูลจากต้นทุนค่าแรง ต้นทุนลงทุน ต้นทุนค่าวัสดุ จากงานการเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

2. ข้อมูลต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ประกอบด้วย 2 ส่วน ดังนี้

2.1 งานบริการสุขภาพชุมชนของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี รวบรวมข้อมูลจากต้นทุนค่าบริการตรวจสอบสุขภาพจากโรงพยาบาลนครชัยศรี

2.2 งานบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม(เก็บขยะ) ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี รวบรวมข้อมูลจากต้นทุนค่าแรง ต้นทุนลงทุน ต้นทุนค่าวัสดุ จากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี

3. ข้อมูลเกี่ยวกับประวัติความเป็นมา องค์ประกอบ ระบบการบริหารงาน จากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาแนวคิดวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อนำข้อมูลที่ได้มาสร้างเครื่องมือให้มีความเหมาะสมสำหรับนำไปบันทึกข้อมูล เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบเก็บข้อมูล ใช้เก็บข้อมูลต้นทุนย้อนหลัง ในปีการศึกษา 2555 (ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 - กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 - มีนาคม 2556) มีรายละเอียดดังนี้

1. แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าแรง
2. แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าวัสดุ
3. แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าลงทุน
4. แบบรวบรวมข้อมูลค่าสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายต่างๆ
5. แบบสำรวจข้อมูลการปฏิบัติงาน และสัดส่วนภาระงานของบุคลากรของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ปฏิบัติ ดังนี้

1. การติดต่อขออนุญาตเพื่อทำการวิจัย ส่งหนังสือจากสำนักวิชาเศรษฐศาสตร์และนโยบายสาธารณะ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ถึงนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เพื่อขออนุญาตเก็บรวบรวมข้อมูล ในการทำวิจัยเรื่องการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม เพื่อชี้แจงวัตถุประสงค์ และขอความร่วมมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

2. ศึกษาโครงสร้างระบบงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดังนี้

2.1 ศึกษาองค์ประกอบและระบบการบริหารงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จากเอกสารของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูลพื้นฐานซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี และใช้เป็นกรอบในการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุน

2.2 จัดกลุ่มข้อมูล แหล่งที่มาของข้อมูล ต้นทุนที่ใช้ในการศึกษาและจำแนกลักษณะงานตามหมวดหมู่ของการบริหารงานภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ดังนี้

2.2.1 ข้อมูลเกี่ยวกับประวัติความเป็นมา ระบบการบริหารจัดการ และการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะงานของบุคลากรที่ปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เพื่อนำไปประกอบการวิเคราะห์โครงสร้างการปฏิบัติงานขององค์กรต่อไป

2.2.2 ข้อมูลต้นทุนค่าแรง (Labor Cost) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง เงินสมทบประกันสังคม ค่าสวัสดิการครูศูนย์ ค่าฝึกอบรมครูศูนย์ ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

2.2.3 ข้อมูลต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost) ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุการศึกษา วัสดุงานบ้านงานครัว รวมถึง ค่าโทรศัพท์ และค่าซ่อมบำรุง ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

2.2.4 ข้อมูลต้นทุนลงทุน (Capital Cost) ได้แก่ อาคาร สิ่งก่อสร้าง และครุภัณฑ์ โดยคิดค่าเสื่อมราคาคงที่ทุกปีด้วยวิธีเส้นตรง (Straight - Line Method) ครุภัณฑ์และอาคารที่ใช้กำหนดอายุการใช้งานตามกรมบัญชีกลาง คือ อายุการใช้งานอาคาร 40 ปี ครุภัณฑ์สำนักงาน 12 ปี ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 5 ปี ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

3. จัดเตรียมแบบเก็บรวบรวมข้อมูล พร้อมทั้งลงสำรวจพื้นที่และชี้แจงทำความเข้าใจ รวมถึงขอความร่วมมือในการเก็บข้อมูลจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้งนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลต่างๆ ร่วมกับเจ้าหน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี

การจัดกระทำและวิเคราะห์ข้อมูล

ในการจัดกระทำและวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการ ดังนี้

1. วิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินงานและโครงสร้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพื่อใช้เป็นกรอบในการเก็บรวบรวมข้อมูลต้นทุน

2. วิเคราะห์และจำแนกลักษณะงานและนำมากำหนดหน่วยต้นทุน ตามลักษณะงานของหน่วยงานภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ดังนี้

2.1 หน่วยงานหลัก หรือ หน่วยต้นทุนหลัก (Functional Cost Center) ได้แก่ งานการเงินและบัญชี งานพัสดุ งานบริหารและธุรการ งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล งานอาคาร สถานที่ และสิ่งแวดล้อม

2.2 หน่วยงานสนับสนุน หรือ หน่วยต้นทุนสนับสนุน (Support Cost Center) ได้แก่ งานบริการสุขภาพชุมชนของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานปรับปรุงภูมิทัศน์และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ) ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี

ตาราง 4 การกำหนดหน่วยต้นทุน

หน่วยต้นทุน	ลักษณะงาน
หน่วยต้นทุนหลัก หรือ หน่วยงานหลัก	
- งานการเงินและบัญชี	จัดทำบัญชีภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก รวมทั้งการเบิก-จ่ายเงิน
- งานพัสดุ	จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์และครุภัณฑ์ เบิก-จ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ รวมถึงจัดทำทะเบียนควบคุมรายการวัสดุ ครุภัณฑ์
- งานบริหารและธุรการ	งานด้านสารบรรณ การจัดหาบุคลากรภายในเองการนัดหมายและประสานงานกับผู้ปกครอง ประชาสัมพันธ์ข่าวสารและกิจกรรมต่างๆ
- งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร	พัฒนาหลักสูตร การนำหลักสูตรไปใช้ การออกแบบการจัดการเรียนรู้ รวมถึงการจัดกิจกรรมประจำวันของเด็ก
- งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล	ส่งเสริมพัฒนาการเด็กเล็กให้เจริญเติบโตตามวัยและประเมินผล
- งานอาคาร สถานที่ และสิ่งแวดล้อม	ดูแลเรื่องอาคาร สถานที่ทั้งภายในและภายนอกอาคารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตลอดจนการซ่อมแซม บำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพที่มีความมั่นคง แข็งแรง ปลอดภัย รวมถึงจัดภูมิทัศน์

ตาราง 4 (ต่อ)

หน่วยต้นทุน	ลักษณะงาน
หน่วยต้นทุนสนับสนุน หรือ หน่วยงานสนับสนุน	
- งานบริการสุขภาพของโรงพยาบาลนครชัยศรี	ตรวจสุขภาพอนามัย ฉีดวัคซีนกับเด็กเล็ก รวมถึงป้องกันดูแลไม่ให้เกิดโรคติดต่อ
- งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี	ตรวจสุขภาพฟัน ช่องปาก รวมถึง อุดฟัน ขูดหินปูน และสอนการแปรงฟันที่ถูกต้อง
- งานบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	จัดทำเอกสารทางบัญชีและการเงิน เบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับ การจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง
- งานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	ทำการจัดซื้อ-จัดจ้าง ทะเบียนคุม วัสดุ ครุภัณฑ์ ให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ในส่วนที่เป็นเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี
- งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	ทำการเก็บขยะมูลฝอยในวันทำการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ที่มา: จากการศึกษาข้อมูล

3. กำหนดเกณฑ์การจัดสรรต้นทุน เนื่องจากต้องใช้วัสดุ อุปกรณ์ ครุภัณฑ์ต่างๆ ร่วมกับการปฏิบัติงาน ดังนั้น จึงต้องกำหนดเกณฑ์ในการจัดสรรต้นทุน

ตาราง 5 กำหนดเกณฑ์การจัดสรรต้นทุน

ต้นทุน	เกณฑ์จัดสรรต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน
1. ต้นทุนค่าแรง (Labour Cost)	สัดส่วนเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานแต่ละหน่วยงาน
2. ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost)	
- วัสดุต่างๆ	มูลค่าการใช้วัสดุจริงในการปฏิบัติงานแต่ละหน่วยงาน
- ค่าสาธารณูปโภค	จัดสรรตามพื้นที่ใช้สอยของแต่ละหน่วยงาน
- ค่าใช้จ่ายต่างๆ	จำนวนงานที่ทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในแต่ละครั้ง

ตาราง 5 (ต่อ)

ต้นทุน	เกณฑ์จัดสรรต้นทุนของแต่ละหน่วยงาน
3. ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Cost)	
- ครุภัณฑ์ต่างๆ	จำนวนครั้งในการใช้งานของแต่ละหน่วยงาน
- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	สัดส่วนการใช้พื้นที่ในการปฏิบัติงาน รวมถึงค่าปรับปรุงซ่อมแซมอาคารตลอดปีการศึกษาของแต่ละหน่วยงาน

ที่มา: จากการศึกษาข้อมูล

4. วิเคราะห์ต้นทุนในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน โดยแบ่งออกเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์ต้นทุนทางตรงของหน่วยงานหลัก

1. คำนวณหาต้นทุนค่าแรงจากหน่วยงานภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางทั้งหมด ในปีการศึกษา 2555 ทั้งจากเงินที่ได้รับอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีและเงินสมทบที่ได้รับจากผู้ปกครอง โดยจัดสรรตามสัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงาน ดังนี้

ตาราง 6 วิธีการคำนวณรายได้ของบุคลากรตามหน่วยงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในแต่ละภาระงานของแต่ละคน

หน่วยงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง							
หน่วยงาน	วิธีการคำนวณรายได้						
งานการเงินและบัญชี	เงินเดือน เจ้าหน้าที่	×	สัดส่วนเวลา ในการ ปฏิบัติงาน	-	-	-	-
งานพัสดุ	เงินเดือน เจ้าหน้าที่	×	สัดส่วนเวลา ในการ ปฏิบัติงาน	-	-	-	-
งานบริหารและธุรการ	เงินเดือน เจ้าหน้าที่	×	สัดส่วนเวลา ในการ ปฏิบัติงาน	-	-	-	-

ตาราง 6 (ต่อ)

หน่วยงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง							
หน่วยงาน	วิธีการคำนวณรายได้						
งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร	เงินเดือนครูผู้ดูแลเด็ก	×	สัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงาน	-	-	-	-
งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล	เงินเดือนผู้ช่วยครู	×	สัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงาน	+	เงินเดือนผู้ช่วยครูดูแลเด็ก	×	สัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงาน
งานอาคาร สถานที่ และสิ่งแวดล้อม	เงินเดือนเจ้าหน้าที่	×	สัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงาน	+	เงินเดือนภารโรง	×	สัดส่วนเวลาในการปฏิบัติงาน

ที่มา: จากการศึกษารวบรวม

2. คำนวณหาต้นทุนค่าวัสดุจากการใช้วัสดุจริงของหน่วยงานภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางใน 1 ปีการศึกษา โดยจัดสรรตามสัดส่วนการใช้งาน ดังสมการ

$$N_i = M_i H_i = F_i$$

โดย

N_i = จำนวนหน่วยงานทั้งหมด (6 หน่วยงาน)

M_i = จำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยงาน

H_i = ระยะเวลาการปฏิบัติงาน (ชั่วโมง)

F_i = ผลรวมความสิ้นเปลืองแต่ละหน่วยงาน

3. คำนวณหาต้นทุนค่าลงทุนของแต่ละหน่วยงาน โดยการจัดสรรตามจำนวนครั้งที่ใช้งานของแต่ละหน่วยงาน หรือ สัดส่วนการใช้พื้นที่ในการปฏิบัติงาน รวมถึงค่าปรับปรุงซ่อมแซมอาคารตลอดปีการศึกษาของแต่ละหน่วยงาน พร้อมทั้งคำนวณ ค่าเสื่อมราคาอาคาร ครุภัณฑ์สำนักงาน

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ โดยคิดค่าเสื่อมราคาคงที่ทุกปีด้วยวิธีเส้นตรง (Straight - Line Method) ครุภัณฑ์และอาคารที่ใช้กัน กำหนดอายุการใช้งานตามกรมบัญชีกลาง คือ อายุการใช้งานอาคาร 40 ปี ครุภัณฑ์สำนักงาน 12 ปี ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 5 ปี

$$\text{ค่าเสื่อมราคารายปี} = \frac{\text{ราคาทุน}}{\text{อายุการใช้งาน (ปี)}}$$

4. วิเคราะห์ต้นทุนทางรวมทางตรง ดังสมการ

$$\text{ต้นทุนรวมทางตรง} = \text{ต้นทุนค่าแรง} + \text{ต้นทุนค่าวัสดุ} + \text{ต้นทุนลงทุน}$$

ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน

1. เก็บข้อมูลต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนในการพัฒนาเด็กปฐมวัยของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ปีการศึกษา 2555 ดังนี้

1.1 หน่วยงานสนับสนุน แบ่งออกเป็น 2 องค์การ ดังนี้

1.1.1 องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี ได้แก่ งานบัญชีและการเงิน งานพัสดุ งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม งานอาคาร สถานที่

- ต้นทุนค่าแรง (Labor Cost) ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง และสวัสดิการขององค์การบริหารส่วนตำบล

- ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost) ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์

- ต้นทุนลงทุน (Capital Cost) ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาอาคาร ครุภัณฑ์สำนักงานและครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

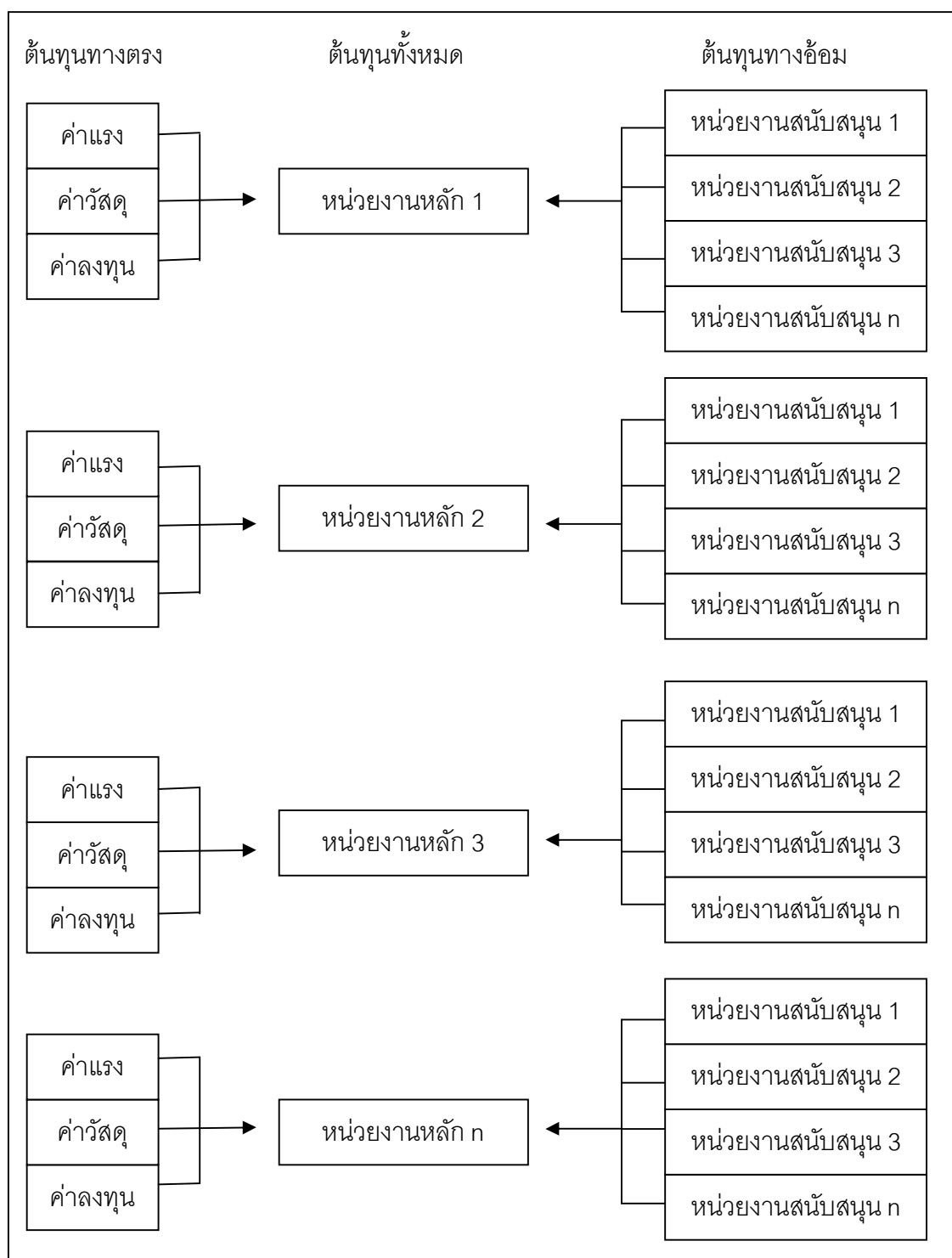
1.1.2 โรงพยาบาลนครชัยศรี ได้แก่ งานบริการสุขภาพชุมชน งานทันตกรรม

- ต้นทุนค่าแรง (Labor Cost) ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่ง เงินสมทบประกันสังคม

- ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost) ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุการแพทย์
ค่ายาและเวชภัณฑ์
- ต้นทุนลงทุน (Capital Cost) ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ทางการแพทย์
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ค่าเสื่อมราคาของการปรับปรุงอาคารสถานที่

2. คำนวณหาต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) ใช้วิธีการจัดสรรต้นทุนแบบทางตรง (Direct Allocation Method) โดยใช้หลักการจัดสรรต้นทุนจากหน่วยส่งผ่านต้นทุนไปยังหน่วยรับต้นทุนในทิศทางเดียวกัน ครั้งเดียว ดังภาพประกอบ 3 แสดงรูปแบบการจัดสรรต้นทุนแบบทางตรงและมีเกณฑ์การปันส่วนจากต้นทุนทางตรงของหน่วยงานสนับสนุน ดังตาราง 7





ภาพประกอบ 3 แสดงแนวทางการจัดสรรต้นทุนแบบทางตรง (Direct Allocation Method)

ที่มา: จากการศึกษาข้อมูล

ตาราง 7 เกณฑ์การปันส่วนจากต้นทุนทางตรงของหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานสนับสนุน	เกณฑ์การปันส่วน
- งานบริการสุขภาพชุมชนของโรงพยาบาลนครชัยศรี	จำนวนเจ้าหน้าที่และจำนวนครั้งที่ปฏิบัติงาน
- งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี	จำนวนเจ้าหน้าที่และจำนวนครั้งที่ปฏิบัติงาน
- งานบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	จำนวนเจ้าหน้าที่และจำนวนครั้งที่ปฏิบัติงาน
- งานพัสดุของขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	จำนวนเจ้าหน้าที่และจำนวนครั้งที่ปฏิบัติงาน
- งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	จำนวนเจ้าหน้าที่และจำนวนพื้นที่ปฏิบัติงาน
- งานอาคาร สถานที่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	จำนวนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานและพื้นที่ที่ใช้จริง

ที่มา: จากการศึกษารวบรวม

ขั้นตอนที่ 3 วิเคราะห์ต้นทุนทั้งหมด (Full Cost) และต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost)

1. ต้นทุนทั้งหมด (Full Cost) ดังสมการ

$$\text{ต้นทุนทั้งหมด} = \text{ต้นทุนรวมทางตรง} + \text{ต้นทุนรวมทางอ้อม}$$

2. ต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) ดังสมการ

$$\text{ต้นทุนต่อหน่วย} = \frac{\text{ต้นทุนทั้งหมด}}{\text{จำนวนเด็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก}}$$

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ผลของการศึกษาด้านทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม โดยใช้แบบบันทึกการเก็บข้อมูล การนำเสนอผล การศึกษาตามความมุ่งหมายของการวิจัย ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนรวมทั้งหมดในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนรวมทั้งหมดในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

1. วิเคราะห์รายรับของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางมีรายรับจาก 2 แหล่ง คือ 1) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจาก องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย ต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ ต้นทุนค่าลงทุน 2) เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาค ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง โดยจะเก็บเงินสมทบจากผู้ปกครองของเด็กเล็ก 1 คน จำนวน 300 บาท/เดือน ดังแสดงในตาราง 8 และลงรายละเอียดต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ ต้นทุนค่าลงทุน ดังในแสดงในตาราง 9 - 11

ตาราง 8 แหล่งที่มาของรายรับของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ปีการศึกษา 2555

แหล่งที่มาของรายรับ	จำนวนเงิน	
	บาท	ร้อยละ
- งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	1,013,500.00	63.40
- เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาค ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง	585,000.25	36.60
รวม	1,598,500.25	100.00

ที่มา: จากการรวบรวมข้อมูล

2. การวิเคราะห์ต้นทุนทางตรง ประกอบด้วย

2.1 การวิเคราะห์ต้นทุนค่าแรง ประกอบด้วย เงินเดือน เงินสมทบประกันสังคม ค่าฝึกอบรม ค่าสวัสดิการ โดยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางมีครูผู้ดูแลเด็กเล็ก 1 คน ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กเล็ก 2 คน อยู่ในความดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี ส่วนเจ้าหน้าที่ 4 คน และภารโรง 1 คน อยู่ในความดูแลของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง โดยมีต้นทุนค่าแรงในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางทั้งหมดเท่ากับ 540,000 บาท แบ่งเป็นงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีรับภาระ 410,284 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.17 เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระ 540,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.83 ดังแสดงในตาราง 9

ตาราง 9 ต้นทุนค่าแรงในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระ

หน่วยงานที่ ภาระ	ค่าแรง								รวมต้นทุนค่าแรง	
	เงินเดือน		เงินสมทบประกันสังคม		ค่าฝึกอบรม		ค่าสวัสดิการ			
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
- งบประมาณที่ได้รับจัดสรร จากองค์การบริหารส่วน ตำบลนครชัยศรี	388,440.00	42.71	7,560.00	28.57	8,000.00	100.00	6,284.00	100.00	410,284.00	43.17
- เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงิน บริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านกลาง	521,100.00	57.29	18,900.00	71.43	-	-	-	-	540,000.00	56.83
รวม	909,540.00	100.00	26,460.00	100.00	8,000.00	100.00	6,284.00	100.00	950,284.00	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ

จากตารางข้างต้น พบว่า ต้นทุนค่าแรงในส่วนที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระมีต้นทุนมากกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 129,716 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.66 โดยองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี มีเงินเดือน คิดเป็นร้อยละ 94.67 รองลงมา คือ ค่าฝึกอบรม เงินสมทบประกันสังคม และสวัสดิการ คิดเป็นร้อยละ 1.95 1.84 1.53 ตามลำดับ ศูนย์พัฒนา

เด็กเล็กบ้านกลางมีเงินเดือน คิดเป็นร้อยละ 96.50 รองลงมาคือ เงินสมทบประกันสังคม ร้อยละ 3.5 ค่าฝึกอบรมและค่าสวัสดิการไม่มีต้นทุนเนื่องจากในส่วนนี้ทางศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางไม่มีสวัสดิการ

2.2 การวิเคราะห์ต้นทุนค่าวัสดุ ประกอบด้วย วัสดุสำนักงาน วัสดุการศึกษา วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ วัสดุงานบ้านงานครัว ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายอื่นๆ มีมูลค่าทั้งหมดเท่ากับ 491,669.30 บาท แบ่งเป็นงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี 477,993.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.22 เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระ 13,676.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.78 ดังแสดงในตาราง 10

ตาราง 10 ต้นทุนค่าวัสดุในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระ

หน่วยงานที่ภาระ	ค่าวัสดุ						รวมต้นทุนค่าวัสดุ	
	ค่าวัสดุ		ค่าสาธารณูปโภค		ค่าใช้จ่ายอื่นๆ		บาท	ร้อยละ
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ		
- งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	134,565.00	96.68	-	-	343,428.30	97.94	477,993.30	97.22
- เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง	4,620.00	3.32	1,824.00	100.00	7,232.00	2.06	13,676.00	2.78
รวม	139,185.00	100.00	1,824.00	100.00	350,660.30	100.00	491,669.30	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ

จากตารางข้างต้น พบว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี รับผิดชอบต้นทุนค่าวัสดุมากที่สุด เนื่องจากรวมค่าอาหารกลางวันและค่าอาหารเสริม (นม) ตลอดปีการศึกษา ไว้ในค่าใช้จ่ายอื่นๆ และเงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม เช่น กิจกรรมวันสำคัญทางพุทธศาสนา กิจกรรมวันพ่อ - วันแม่ กิจกรรมวันไหว้ครู กิจกรรมกีฬาสี

2.3 การวิเคราะห์ต้นทุนค่าลงทุน ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ และ ค่าเสื่อมราคาอาคารมีมูลค่าต่อปีเท่ากับ 44,941.61 บาท แบ่งเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลรับภาระ ต้นทุนค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์มูลค่า 13,824.18 บาท ค่าเสื่อมราคาอาคารไม่มีเรื่องจากอาคารได้สร้างจากเงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระ ต้นทุนค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์มูลค่า 24,617.43 บาท ต้นทุนค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้างมูลค่า 6,500.00 บาท ดังแสดงในตาราง 11

ตาราง 11 ต้นทุนค่าลงทุนในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระ

หน่วยงานที่รับภาระ	ต้นทุนค่าเสื่อม ราคาครุภัณฑ์		ต้นทุนค่าเสื่อม ราคาอาคารและ สิ่งก่อสร้าง		รวมต้นทุนค่าลงทุน	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
- งบประมาณที่ได้รับ จัดสรรจากองค์การบริหาร ส่วนตำบลนครชัยศรี	13,824.18	35.96	-	-	13,824.18	30.76
- เงินสมทบจาก ผู้ปกครอง + เงิน บริจาคศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านกลาง	24,617.43	64.04	6,500.00	100.00	31,117.43	69.24
รวม	38,441.61	100.00	6,500.00	100.00	44,941.61	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ

จากตารางข้างต้น พบว่า เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระ ต้นทุนค่าลงทุนมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 69.24 งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีรับภาระ คิดเป็นร้อยละ 30.76 ซึ่งครุภัณฑ์บางรายการหมดอายุการใช้งานตามหลักของกรมบัญชีกลางจึงไม่นำมาคิดคำนวณทำให้มีค่าเสื่อมราคาน้อยกว่าของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

3. การวิเคราะห์ต้นทุนรวมทางตรงทั้งหมด

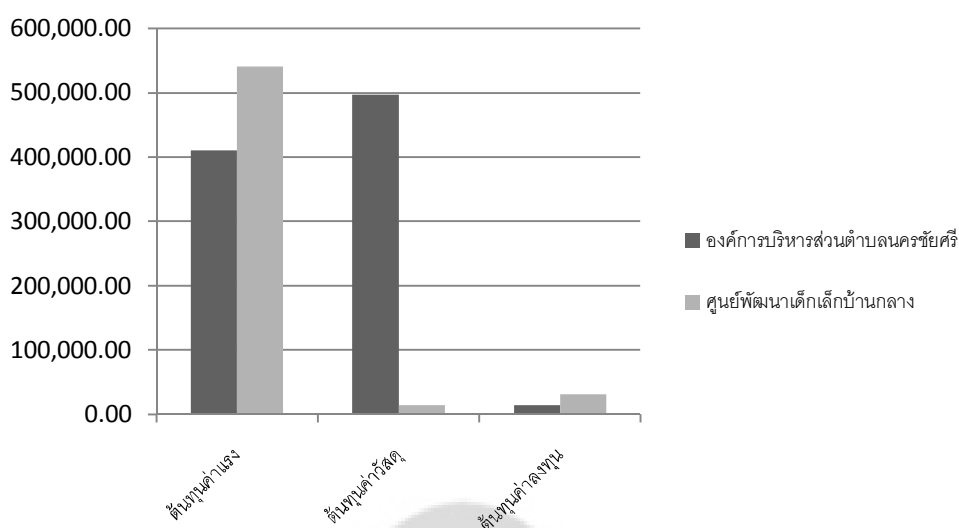
ต้นทุนทางตรงทั้งหมดในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางตลอดปีการศึกษา 2555 เท่ากับ 1,486,894.91 บาท แบ่งออกเป็น งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีรับภาระ เท่ากับ 902,101.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.67 เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 584,793.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.33 ดังแสดงในตาราง 12

ตาราง 12 สรุปต้นทุนรวมทางตรงของหน่วยงานหลัก จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระ

หน่วยงานที่รับภาระ	ค่าแรง		ค่าวัสดุ		ค่าลงทุน		รวมต้นทุนทางตรงทั้งหมด	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
- งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	410,284.00	43.17	477,993.30	97.22	13,824.18	30.76	902,101.48	60.67
- เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง	540,000.00	56.83	13,676.00	2.78	31,117.43	69.24	584,793.43	39.33
รวม	950,284.00	100.00	491,669.30	100.00	44,941.61	100.00	1,486,894.91	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ

จากตารางข้างต้น พบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางต้องรับภาระต้นทุนค่าแรงมากที่สุด รองลงมาคือต้นทุนค่าลงทุน และต้นทุนค่าวัสดุ เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จะเห็นว่าเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรียังไม่เพียงพอในการใช้จ่ายของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จะเด่นชัดในส่วนของต้นทุนค่าแรง และต้นทุนค่าลงทุนที่ทางศูนย์ต้องรับภาระเป็นจำนวนมาก ดังแสดงการเปรียบเทียบให้เห็นชัดเจนในภาพประกอบ 4



ภาพประกอบ 4 เปรียบเทียบต้นทุนรวมของแต่ละต้นทุนในหน่วยต้นทุนหลัก จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระต้นทุน

ภาพประกอบข้างต้น แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมของแต่ละต้นทุนในหน่วยต้นทุนหลัก จำแนกตามหน่วยงานที่รับภาระต้นทุน ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระต้นทุนค่าแรงมากกว่าองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 132,660 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.46 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีรับภาระต้นทุนค่าวัสดุมากกว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระ เท่ากับ 464,317.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.14 ต้นทุนค่าลงทุนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางรับภาระต้นทุนค่าลงทุนมากกว่าองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 17,293.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.57

4. การวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อม แบ่งเป็น 2 หน่วยงานที่ให้การสนับสนุน ดังนี้

4.1 องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เป็นหน่วยงานที่ให้การสนับสนุนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน ด้านบุคลากรในเรื่องการจัดทำเอกสารของงานการเงินและบัญชี งานพัสดุ ในส่วนของเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ด้านสิ่งแวดล้อม งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม ทำการเก็บขยะมูลฝอยในวันทำการให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยมีต้นทุนหน่วยงานจาก งานบัญชีและการเงิน งานพัสดุ งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ) มีมูลค่าเท่ากับ 91,733.93 บาท โดยแบ่งเป็นงานบัญชีและการเงิน เท่ากับ 35,385 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.57 งานพัสดุ เท่ากับ 20,980.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.87 งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ) เท่ากับ 35,368.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.56 โดยปันส่วนจากจำนวนเจ้าหน้าที่และจำนวนครั้งที่ปฏิบัติงาน ดังแสดงในตาราง 13

ตาราง 13 ต้นทุนทางอ้อมในการดูแลเด็กเล็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ในส่วน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จำแนกตามหน่วยงาน

หน่วยงาน	ค่าแรง		ค่าวัสดุ		ค่าลงทุน		รวมเป็นเงิน	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี								
- งานบัญชีและการเงิน	24,000.00	55.45	3,925.00	17.27	7,460.00	28.99	35,385.00	38.57
- งานพัสดุ	12,480.00	28.84	2,720.50	11.97	5,780.00	22.47	20,980.50	22.87
- งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ)	6,799.20	15.71	16,080.00	70.76	12,489.23	48.54	35,368.43	38.56
รวม	43,279.20	100.00	22,725.50	100.00	25,729.23	100.00	91,733.93	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ

4.2 โรงพยาบาลนครชัยศรี เป็นหน่วยงานที่ให้การสนับสนุนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน ด้านสุขภาพอนามัย โดยมีงานบริการสุขภาพชุมชนให้บริการตรวจสุขภาพ ชีววัดชีพจร งานทันตกรรมให้บริการตรวจสุขภาพฟัน ช่องปาก รวมถึง อุดฟัน ชูดหินปูน สอนการแปรงฟัน ปีการศึกษาละ 2 ครั้ง ในการตรวจสุขภาพแต่ละครั้งทางโรงพยาบาลจะได้รับเงินอุดหนุนค่าบริการ ตรวจสุขภาพจากภาครัฐรายละ 40 บาท โดยมีต้นทุนหน่วยงานจาก งานบริการสุขภาพชุมชน และ งานทันตกรรม มีมูลค่าเท่ากับ 14,400 บาท ประกอบด้วย ค่าตรวจสุขภาพ งานบริการสุขภาพชุมชน และงานทันตกรรม เท่ากับ 7,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 50 ทั้ง 2 หน่วยงาน ดังแสดงในตาราง 14

ตาราง 14 ต้นทุนทางอ้อมในการดูแลเด็กเล็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในส่วนของ
โรงพยาบาลนครชัยศรี จำแนกตามหน่วยงาน

หน่วยงาน	จำนวน เด็กเล็ก (คน)	จำนวนครั้งที่รับ บริการต่อปี	ค่าตรวจสุขภาพต่อ ครั้งที่ได้รับการ สนับสนุนจากรัฐบาล ต่อคน (บาท)	รวมเป็นเงิน	
				บาท	ร้อยละ
โรงพยาบาลนครชัยศรี					
- งานบริการสุขภาพ ชุมชน	90	2	40.00	7,200.00	50.00
- งานทันตกรรม	90	2	40.00	7,200.00	50.00
รวม	90	4	40.00	14,400.00	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ

5. การวิเคราะห์ต้นทุนรวมทางอ้อมทั้งหมด

การคำนวณต้นทุนทางอ้อมในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง มีมูลค่าเท่ากับ 106,133.93 บาท แบ่งเป็นต้นทุนทางอ้อมในส่วนขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 91,733.93 บาท ประกอบด้วย งานบัญชีและการเงิน เท่ากับ 35,385 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.34 งานพัสดุ 20,980.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.78 งานปรับปรุงภูมิทัศน์และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ) 35,368.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.32 ต้นทุนทางอ้อมในส่วนของโรงพยาบาลนครชัยศรี เท่ากับ 14,400 บาท ประกอบด้วย งานบริการสุขภาพชุมชน เท่ากับ 7,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.78 งานทันตกรรม เท่ากับ 7,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.78 ดังแสดงในตาราง 15

ตาราง 15 สรุปผลต้นทุนรวมทางอ้อมทั้งหมด

หน่วยงานสนับสนุน	รวมต้นทุนทางอ้อม	
	บาท	ร้อยละ
องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี		
- งานการเงินและบัญชี	35,385.00	33.34
- งานพัสดุ	20,980.50	19.78
- งานปรับปรุงภูมิทัศน์และ สิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ)	35,368.43	33.32
โรงพยาบาลนครชัยศรี		
- งานบริการสุขภาพชุมชน	7,200.00	6.78
- งานทันตกรรม	7,200.00	6.78
รวมต้นทุนทางอ้อมทั้งหมด	106,133.93	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ

6. ต้นทุนรวมทั้งหมด (Full Cost) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง มีต้นทุนรวมทั้งหมดในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน ตลอดปีการศึกษา 2555 เท่ากับ 1,593,028.84 บาท ประกอบด้วย ต้นทุนทางตรง เท่ากับ 1,486,894.91 บาท ได้แก่ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 902,101.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.63 เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 584,793.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.71 ต้นทุนทางอ้อม เท่ากับ 106,133.93 บาท ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีให้การสนับสนุน เท่ากับ 91,733.93 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.76 โรงพยาบาลนครชัยศรีให้การสนับสนุน เท่ากับ 14,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.90 ดังแสดงในตาราง 16

ตาราง 16 สรุปต้นทุนรวมทั้งหมด

หน่วยงานที่รับภาระ	ต้นทุนทางตรง		ต้นทุนทางอ้อม		ต้นทุนรวมทั้งหมด	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
- งบประมาณที่ได้รับ จัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	902,101.48	60.67	-	-	902,101.48	56.63
- เงินสมทบจาก ผู้ปกครอง + เงินบริจาค ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้าน กลาง	584,793.43		-	-	584,793.43	36.71
- องค์การบริหารส่วน ตำบลนครชัยศรีให้การ สนับสนุน	-	39.33	91,733.93	86.43	91,733.93	5.76
- โรงพยาบาลนคร ชัยศรีให้การสนับสนุน	-	-	14,400.00	13.57	14,400.00	0.90
รวม	1,486,894.91	100.00	106,133.93	100.00	1,593,028.84	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

1. ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง จากจำนวนต้นทุนทั้งหมด 1,593,028.84 บาท จำนวนเด็กเล็กตามอัตราการจัดสรร เท่ากับ 90 คน มีต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยเท่ากับ 17,840.65 บาท ดังแสดงในตาราง 17

ตาราง 17 ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียน

หน่วยงานที่รับภาระ	ต้นทุนทางตรง		ต้นทุนทางอ้อม		ต้นทุนรวมทั้งหมด		ต้นทุนต่อหน่วย
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	
- งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี	902,101.48	60.67	-	-	902,101.48	56.63	10,023.35
- เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาค ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง	584,793.43	39.33	-	-	584,793.43	36.71	6,497.70
- องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีให้การสนับสนุน	-	-	91,733.93	86.43	91,733.93	5.76	1,019.27
- โรงพยาบาลนครชัยศรีให้การสนับสนุน	-	-	14,400.00	13.57	14,400.00	0.90	160.00
รวม	1,486,894.91	100.0	106,133.93	100.00	1,593,028.84	100.00	17,700.32

ที่มา: จากการคำนวณ

ผลการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ทำให้ทราบว่า ในปีการศึกษา 2555 ต้นทุนในการพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน 1 คน เท่ากับ 1,593,028.84 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 17,700.32 บาท โดยแบ่งต้นทุนออกเป็น งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 902,101.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.67 เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาค (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรับภาระเอง) เท่ากับ 584,793.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.33 จะเห็นว่างบประมาณที่ได้รับการจัดสรรนั้นไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายทางศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจึงต้องเก็บเงินสมทบจากผู้ปกครองเดือนละ 300 บาทต่อเด็ก 1 คน และจัดกิจกรรมเพื่อนำเงินบริจาคมารวมกับเงินสมทบสำหรับค่าใช้จ่ายในแต่ละปีการศึกษา

บทที่ 5

สรุปผล อภิปราย และข้อเสนอแนะ

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยทำการศึกษาเชิงพรรณนา (Descriptive study) ในมุมมองของผู้ให้บริการ (Provider Prospective) ได้สรุปผลการวิจัยพร้อมทั้งอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ โดยนำเสนอตามหัวข้อ ดังนี้

1. สังเคราะห์ความมุ่งหมาย ความสำคัญ และขอบเขตการวิจัย
2. วิธีการดำเนินการวิจัย
3. สรุปผลการวิจัย
4. อภิปรายผล
5. ข้อเสนอแนะในการวิจัย

1. สังเคราะห์ความมุ่งหมาย ความสำคัญ และขอบเขตการวิจัย

ความมุ่งหมายของการวิจัย

เพื่อศึกษาต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

ความสำคัญของการวิจัย

1. ทำให้ทราบถึงต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม
2. เพื่อเป็นประโยชน์ในเชิงนโยบายต่อไปที่อาจจะสามารถนำไปใช้ประกอบการจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสมของภาครัฐให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ขอบเขตของการวิจัย

ข้อมูลและแหล่งที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบ ประวัติความเป็นมา การดำเนินงาน ระบบการบริหาร และลักษณะงานของบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง และข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุน ข้อมูลสัดส่วนภาระงานและข้อมูลการปฏิบัติงานของบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และหน่วยงานอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้แก่ งานบริการสุขภาพชุมชนของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี งานการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี งานอาคาร สถานที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี

ขอบเขตด้านเนื้อหา ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง กำหนดแนวทางการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดแบ่งงานที่จะต้องปฏิบัติในการบริหารจัดการศูนย์เด็กเล็ก ออกเป็น 6 ส่วนงาน ดังนี้ งานการเงินและบัญชี งานพัสดุ งานบริหารและธุรการ งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล งานอาคาร สถานที่ และสิ่งแวดล้อม เพื่อรวบรวมข้อมูลที่เป็นต้นทุนทางตรงจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง และต้นทุนทางอ้อมจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี และโรงพยาบาลนครชัยศรี โดยศึกษาเฉพาะในมุมมองของผู้ให้บริการ และมุมมองต้นทุนทางเศรษฐศาสตร์ที่เกิดขึ้นในปีการศึกษา 2555 (ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 - กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 - มีนาคม 2556)

2. วิธีการดำเนินการวิจัย

ข้อมูลที่ทำมาศึกษาวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้แก่ ข้อมูลการปฏิบัติงานและภาระงานของบุคลากรภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง (หน่วยงานหลัก) ข้อมูลการจัดสรรเวลาในการปฏิบัติงานและสัดส่วนภาระงานของบุคลากรของหน่วยงานสนับสนุน และข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางเกี่ยวกับประวัติความเป็นมา โครงสร้างองค์กร ระบบการบริหารจัดการและการดำเนินงาน และข้อมูลทางด้านต้นทุน คือ ต้นทุนค่าแรง (Labour Cost) ต้นทุนค่าวัสดุ (Material Cost) ต้นทุนลงทุน (Capital Cost) ของต้นทุนทางตรงจากหน่วยงานหลักและต้นทุนทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วยแบบสำรวจและแบบเก็บข้อมูล เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ต้นทุน ได้แก่ แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน ของหน่วยงานหลัก แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ ค่าลงทุน ของหน่วยงานสนับสนุน แบบสำรวจข้อมูลการปฏิบัติงาน และสัดส่วนภาระงานของบุคลากรของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ ได้รับความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี และโรงพยาบาลนครชัยศรี โดยทำการเก็บข้อมูลย้อนหลัง ในปีการศึกษา 2555 (ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 - กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 - มีนาคม 2556)

ขั้นตอนการวิเคราะห์และจัดกระทำข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน โดยทำการศึกษาโครงสร้างองค์กร ระบบการบริหารจัดการ และการดำเนินงานภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยแบ่งหน่วยต้นทุนที่จะศึกษาออกเป็น 2 ส่วน คือ หน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน เพื่อที่จะทำการวิเคราะห์ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม โดยใช้เกณฑ์การ

จัดสรรต้นทุนแบบทางตรง (Direct Allocation Method) โดยใช้หลักการจัดสรรต้นทุนจากหน่วยส่งผ่านต้นทุนไปยังหน่วยรับต้นทุนในทิศทางเดียวกัน ครั้งเดียว จากนั้นนำผลที่ได้จากต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมมารวมกันเป็นต้นทุนทั้งหมด และนำมาวิเคราะห์หาต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียนต่อไป

3. สรุปผลการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับต้นทุนในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

3.1 ผลการวิเคราะห์รายรับของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

3.1.1 งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 1,013,500 บาท มีต้นทุนที่ต้องรับภาระ เท่ากับ 902,101.48 บาท ประกอบด้วย ต้นทุนค่าแรง เท่ากับ 410,284 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.48 ต้นทุนค่าวัสดุ เท่ากับ 477,993.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.99 ต้นทุนค่าลงทุน เท่ากับ 13,824.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.53 ส่วนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีที่เหลือ เท่ากับ 111,398.60 บาท เป็นค่าวัสดุการศึกษาที่ไม่ได้นำมาใช้

3.1.2 เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 585,000.25 บาท มีต้นทุนที่ต้องรับภาระ เท่ากับ 584,793.43 บาท ประกอบด้วย ต้นทุนค่าแรง เท่ากับ 540,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.34 ต้นทุนค่าวัสดุ เท่ากับ 13,676 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.34 ต้นทุนค่าลงทุน เท่ากับ 31,117.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.32 ส่วนเงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางที่เหลือ เท่ากับ 206.82 บาท จะนำมาสมทบกับปีการศึกษา 2556 ต่อไป

3.2 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง

3.2.1 การวิเคราะห์ต้นทุนรวมทางตรง

ต้นทุนทางตรงทั้งหมดในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ตลอดปีการศึกษา 2555 เท่ากับ 1,486,894.91 บาท แบ่งออกเป็น งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีรับภาระ เท่ากับ 902,101.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.67 ประกอบด้วย ค่าแรง เท่ากับ 410,284 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.48 ค่าวัสดุ เท่ากับ 477,993.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.99 ค่าลงทุน เท่ากับ 13,824.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.53 ส่วนเงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 584,793.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.33 ประกอบด้วย

ค่าแรง เท่ากับ 540,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.34 ค่าวัสดุ เท่ากับ 13,676 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.34
ค่าลงทุน เท่ากับ 31,117.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.32

3.2.2 การวิเคราะห์ต้นทุนรวมทางอ้อม

ต้นทุนทางอ้อมในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 106,133.93 บาท แบ่งเป็นต้นทุนทางอ้อมในส่วนของการบริหารจัดการส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 91,733.93 บาท ประกอบด้วย งานบัญชีและการเงิน เท่ากับ 35,385 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.34 งานพัสดุ 20,980.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.78 งานปรับปรุงภูมิทัศน์และสิ่งแวดล้อม (เก็บขยะ) 35,368.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.32 ต้นทุนทางอ้อมในส่วนของโรงพยาบาลนครชัยศรี เท่ากับ 14,400 บาท ประกอบด้วย งานบริการสุขภาพชุมชน เท่ากับ 7,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.78 งานทันตกรรม เท่ากับ 7,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.78

3.2.3 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง จากจำนวนต้นทุนทั้งหมด 1,605,658.84 บาท จำนวนเด็กเล็กตามอัตราการจัดสรร เท่ากับ 90 คน มีต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วย เท่ากับ 17,840.65 บาท แบ่งเป็น งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี เท่ากับ 902,101.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.63 เงินสมทบจากผู้ปกครอง + เงินบริจาคศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เท่ากับ 584,793.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.71 องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรีให้การสนับสนุน เท่ากับ 91,733.93 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.76 โรงพยาบาลนครชัยศรีให้การสนับสนุน เท่ากับ 14,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.90

4. อภิปรายผล

จากการศึกษาเรื่อง ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม สามารถนำมาผลการวิเคราะห์ข้อมูลมาอภิปรายผลการวิจัย ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนรวมทางตรงของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง พบว่า ต้นทุนค่าแรงมีสัดส่วนมากที่สุด ร้อยละ 63.91 ในขณะที่ต้นทุนค่าลงทุนมีสัดส่วนน้อยที่สุด ร้อยละ 3.02 แสดงให้เห็นว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางยังขาดแคลนการสนับสนุนด้านครุภัณฑ์ จากการสำรวจครุภัณฑ์ส่วนใหญ่ได้จากการบริจาคซึ่งปัจจุบันหมดอายุการใช้งาน ด้านการปรับปรุง ต่อเติม ก่อสร้างอาคาร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีงบประมาณไม่เพียงพอ ดังนั้นหากภาครัฐให้การสนับสนุนด้านครุภัณฑ์เพิ่มเติมให้แก่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจะสะดวกในการจัดการเรียนการสอนมากขึ้น และเพิ่มเติมนโยบายที่ได้รับจัดสรรมาซ่อมแซมอาคาร สิ่งก่อสร้าง จะเป็นการเพิ่มความปลอดภัยกับเด็กเล็ก

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง พบว่า ต้นทุนส่วนใหญ่จะเป็นค่าแรง ในขณะที่สวัสดิการจะได้รับเฉพาะข้าราชการ ส่วนครูผู้ช่วยดูแลเด็ก และ ลูกจ้าง จะได้รับเพียงประกันสังคม รวมถึงการส่งเสริมความรู้ของบุคลากร การฝึกอบรมครูของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังมีน้อยเพียงร้อยละ 1-3 ของต้นทุนทั้งหมด เนื่องจากไม่มีงบประมาณในการฝึกอบรมของครูผู้ช่วยดูแลเด็ก จากการสัมภาษณ์หัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดแคลนครูผู้ดูแลเด็ก เนื่องจากค่าตอบแทนที่ได้รับจํานวนน้อย รวมถึงครูผู้ช่วยดูแลเด็กที่มีอยู่ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการดูแลเด็กเล็กของครูผู้ดูแลเด็กเล็กและครูผู้ช่วยดูแลเด็กเล็กอยู่ในขอบเขตจำกัด สะท้อนให้เห็นว่าบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความสำคัญเป็นอย่างมากในการดูแลเด็กเล็กให้มีพัฒนาการสมวัยทั้งร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม ดังนั้นหากภาครัฐให้การสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรในการจัดฝึกอบรมและสนับสนุนงบประมาณในส่วนนี้ จะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งของบุคลากรและเด็กเล็กภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

จากผลการศึกษาข้างต้น ผู้วิจัยมีความเห็นว่า เงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นยังไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ทำให้ต้นทุนที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องรับภาระมีจำนวนมากในแต่ละปีการศึกษา ในขณะที่ความช่วยเหลือของหน่วยงานสนับสนุนมีอยู่อย่างจำกัด ทำให้ต้องเก็บเงินสมทบจากผู้ปกครองจึงเป็นการเพิ่มภาระให้กับผู้ปกครอง

5. ข้อเสนอแนะในการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ สามารถสรุปข้อเสนอแนะ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการดูแลเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง พบว่า งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ยังไม่สอดคล้องกับต้นทุนที่แท้จริง ทำให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้องเก็บเงินสมทบจากผู้ปกครองและเงินบริจาค ดังนั้น หากภาครัฐได้ให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวางแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีไปขอรับเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร จะช่วยลดภาระของผู้ปกครอง

6. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาต้นทุนในครั้งนี้เป็นการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพียงศูนย์เดียว หากมีการศึกษาเปรียบเทียบระหว่างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดกรมการปกครองกับสังกัดหน่วยงานอื่น จะเป็นแนวทางในการจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสมและเท่าเทียมกัน

2. การศึกษาต้นทุนในครั้งนี้เป็นการศึกษาในมุมมองของผู้ให้บริการ คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หากมีการศึกษาเพิ่มเติมในมุมมองของผู้รับบริการ คือ ผู้ปกครอง จะทำให้ทราบต้นทุนที่แท้จริงที่ผู้ปกครองต้องรับภาระในการจ่ายเงินสมทบให้กับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

3. ควรมีการศึกษาเกี่ยวกับต้นทุนและประสิทธิภาพของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อเป็นประโยชน์ในการประเมินผลและประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก





บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง. (2544). ประกาศกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0528.2/ว 33545 เรื่องกำหนดประเภททรัพย์สิน.
- กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย. (2552). การจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก. สืบค้นเมื่อ 10 พฤศจิกายน 2556. จาก www.uthailocal.go.th/govdoc_detail.php?id=1108
- กัญญา ดิษยาธิคม และคณะ. (2544). คู่มือการวิเคราะห์ต้นทุนโรงพยาบาล (District hospital costing manual). กรุงเทพฯ: สำนักงานพัฒนานโยบายสุขภาพระหว่างประเทศ.
- คณะทำงานมาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย. (2552). มาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก. หน้า 1-3. พิมพ์ครั้งที่ 1 นนทบุรี.
- ทศพร วิมลเก็จ. (2543). ต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์ของคณะแพทยจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. จดหมายเหตุทางแพทย์ แพทยสมาคมแห่งประเทศไทยในพระบรมราชูปถัมภ์ ปีที่ : 86 ฉบับที่: 1 เลขหน้า: 82-92 ปีพ.ศ. : 2546.
- บัณฑิต ไทยอุดม. (2547). การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยศูนย์สุขภาพชุมชน ของเครือข่ายบริการสาธารณสุขด้านชุมชน จังหวัดนครราชสีมา ปีงบประมาณ 2546. วิทยานิพนธ์ ส.ม. (การบริหารสาธารณสุข). ขอนแก่น: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยขอนแก่น. ถ่ายเอกสาร.
- ประพันธ์ เสวตนันท์; และ ไพศาล เล็กอุทัย. (2544). หลักเศรษฐศาสตร์. กรุงเทพฯ: คณะเศรษฐศาสตร์. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ภาวิดา น้อยปั่น. (2550). การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาระดับปริญญาตรีภาคปกติ ภาควิชา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. งานวิจัยเฉพาะเรื่อง ศ.ม. (เศรษฐศาสตร์ธุรกิจ). กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. ถ่ายเอกสาร.
- ภิรมย์ กมลรัตนกุล; จิรุตม์ ศรีรัตนบัลล์; และสุริยรัตน์ งานเกียรติไพศาล. (2544). การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยการให้บริการผู้ป่วย โรงพยาบาลจุฬาลงกรณ์. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- รุ่งโรจน์ เบญจมสุทิน. (2548). เศรษฐศาสตร์การจัดการ. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วันดี ศิลปะเจริญ. (2548). การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาควิชา: นักศึกษาสาขาวิศวกรรมโยธา คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล. วิทยานิพนธ์ (เศรษฐศาสตร์). กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. ถ่ายเอกสาร.

- วันรักษ์ มิ่งมณีนาคิน. (2546). *เศรษฐศาสตร์เบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- วงเดือน จินดาวัฒนะ. (2535). *การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหัวของสถาบันในการผลิตนักศึกษา หลักสูตรเจ้าพนักงานสาธารณสุข ทันตภิบาล และเจ้าพนักงานเภสัชกรรม ของวิทยาลัยการสาธารณสุขภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์ วท.ม.(สาธารณสุขศาสตร์). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยมหิดล. ถ่ายเอกสาร.
- ศศิธร ตั้งธโนปจัย. (2546). *ต้นทุนการตรวจรักษาในคลินิกผู้ป่วยนอก สถาบันออร์โธปิดิกส์ โรงพยาบาลเลิดสิน*. งานวิจัยเฉพาะเรื่อง เศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต (เศรษฐศาสตร์ธุรกิจ). คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ศรีสกุล ตันบุญจิตต์. (2553). *ต้นทุนต่อหน่วยในการพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน: กรณีศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กก่อนวัยเรียนชุมชนสวนหลวง 1*. สารนิพนธ์ เศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. ถ่ายเอกสาร.
- สมคิด แก้วสนธิ; และ ภิรมย์ กมลรัตนกุล. (2536). *การวิเคราะห์และประเมินผลบริการสาธารณสุข*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สมปอง รัตนพรหม. (2553). *ต้นทุนต่อหน่วยของโรงพยาบาลสงฆ์ กรณีศึกษา โรงพยาบาลสงฆ์*. วิทยานิพนธ์ (เศรษฐศาสตร์). กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. ถ่ายเอกสาร.
- คณะกรรมการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2556). *จำนวนศูนย์การเรียนรู้สถานเลี้ยงเด็ก และศูนย์พัฒนาเด็ก ทั่วประเทศ ปีการศึกษา 2549-2555*. สืบค้นเมื่อ 10 พฤศจิกายน 2556. จาก http://social.nesdb.go.th/SocialStat/StatReport_Final.aspx?reportid=606&template=2R2C&yeartype=M&subcatid=20.
- สำนักงานสถิติแห่งชาติ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร. (2556). *พฤติกรรมการณ์ดูแลเด็กก่อนวัยเรียนในสังคมไทยของเด็ก อายุ 0 – 5 ปี*. สืบค้นเมื่อ 10 พฤศจิกายน 2556. จาก http://service.nso.go.th/nso/data/02/child_learn.html.
- สุทธิศักดิ์ คณาปราชญ์. (2544). *การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยบริการสุขภาพประเภทประกันสังคม กรณีศึกษา โรงพยาบาลสนามจันทร์*. งานวิจัยเฉพาะเรื่อง เศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต (เศรษฐศาสตร์ธุรกิจ). คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. ถ่ายเอกสาร.
- อนุวัฒน์ ศุภชุติกุล; และคณะ. (2539). *ความรู้เบื้องต้นในการวิเคราะห์ต้นทุนของสถานบริการสาธารณสุข*. สืบค้นเมื่อ 24 ธันวาคม 2556. จาก <http://library.hsri.or.th/cgi-bin>.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

- ความเป็นมา และโครงสร้างการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง
องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม
- ข้อมูลเกี่ยวกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม

ประวัติของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเป็นมา

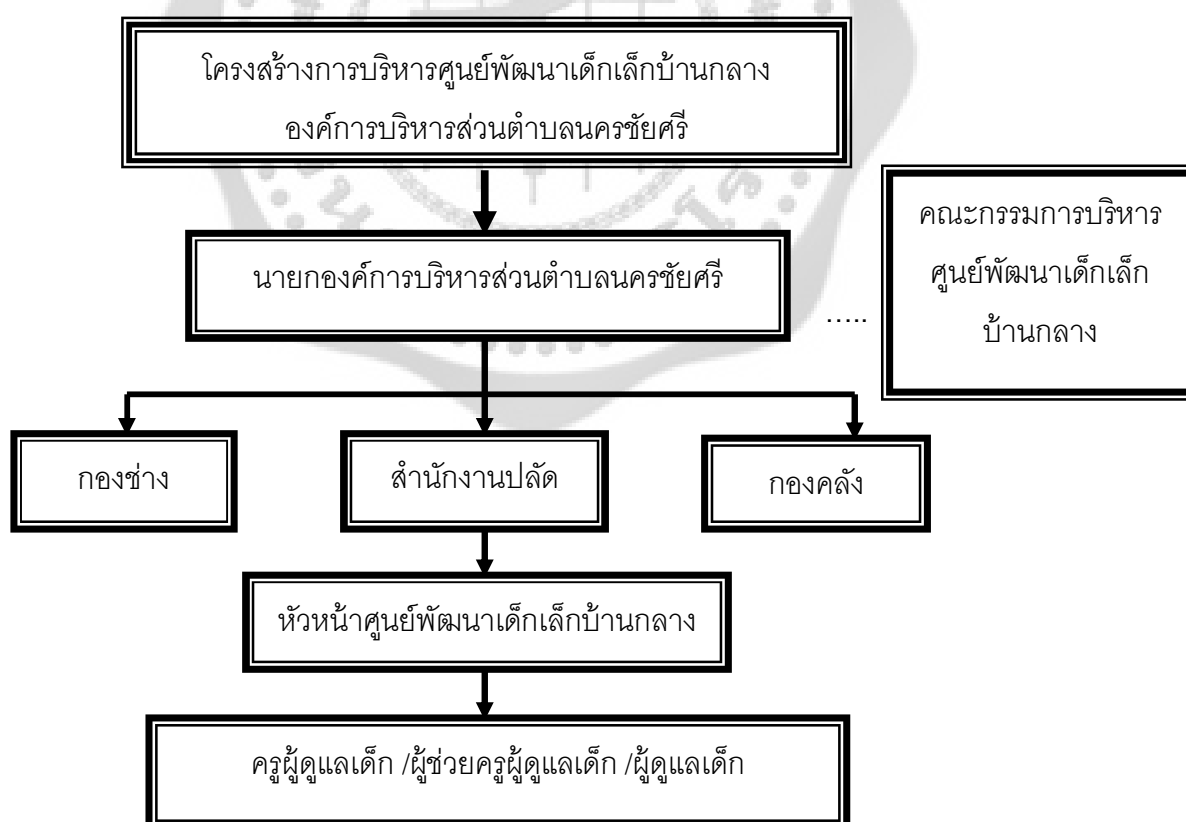
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลางเริ่มดำเนินการจัดตั้ง เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ.2521 มีเด็กเข้ามารับบริการ อายุ 2-4 ปี มีจำนวน 15 คน ต่อมาเมื่อเดือนกันยายน พ.ศ.2521 ต่อมา มีการปรับปรุงก่อสร้างอาคารโดยการสนับสนุนจากกรมพัฒนาชุมชนกระทรวงมหาดไทยได้รับเงินงบประมาณจากกรมพัฒนาชุมชนเป็นเงิน 70,000 บาท งบประมาณตำบลเป็นเงิน 40,000 บาท งบราษฎรสมทบเป็นเงิน 19,000 บาท โดยมีคุณหมอจรรยา คุณละออง ประมวลวงศ์ บริจาคที่ดิน 200 ตารางวา รวมเป็นเงิน 2,000,000 บาท เริ่มเปิดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นทางการตั้งแต่วันที่ 2 ตุลาคม พ.ศ.2521 จนถึงปัจจุบันผู้เริ่มก่อตั้ง คือ กำนันบุญส่ง ต้นไพบูลย์ และคณะกรรมการหมู่บ้าน โดยมี คุณมานพ ปัญญาบุตร เป็นพัฒนากรอำเภอ ผู้ให้การสนับสนุนร่วมกับกรมการพัฒนาชุมชนกระทรวงมหาดไทยและองค์การยูนิเซฟ สมาคมสตรีจังหวัดนครปฐมและราษฎรในชุมชน บริษัทห้างร้านร่วมกันให้การสนับสนุน ปีพ.ศ. 2530-2536 ตัวอาคารชำรุดทรุดโทรมมาก เจ้าหน้าที่พัฒนาการ ผู้ดูแลเด็ก คณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจึงได้ดำเนินการจัดหาทุน โดยการจัดผ้าป่าการศึกษาขอบริจาคเงินเพื่อสมทบในการปรับปรุงซ่อมแซมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้รับการอนุเคราะห์จากหลวงพ่อบึงวัดบางพระ บริจาคเงิน 100,000 บาท คุณหมอจรรยา-คุณละออง ประมวลวงศ์ บริจาค 100,000 บาท คุณการุณ บุญญาศรีสวัสดิ์ บริจาค 50,000 บาท บริษัทน้ำมันพีชไทย บริจาค 10,000 บาท ราษฎรสมทบ 2,000 บาท ก่อสร้างแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2537 และเมื่อ พ.ศ.2543 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ถ่ายโอนมาอยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.2542

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง เดิมเรียกกันว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กนครชัยศรี แต่เนื่องจากตั้งอยู่บนพื้นที่ของหมู่บ้านกลาง ตำบลนครชัยศรี จึงทำให้เรียกต่อกันมาจนเป็นชื่อเรียกในปัจจุบันว่า “ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง หมู่ 3” ตั้งอยู่ในเขตชุมชนบนพื้นที่ประมาณ 350 ตารางวา ซึ่งเป็นพื้นที่ของผู้บริจาค (คุณหมอจรรยา ประมวลวงศ์) จำนวน 200 ตารางวา และครอบคลุมพื้นที่ของกรมทางหลวงชนบท ประมาณ 150 ตารางวา ด้านหน้า ติดกับถนนพุทธมณฑลสาย 8 ด้านหลังติดกับบริษัทน้ำมันพีชไทยจำกัด (มหาชน) ด้านซ้ายติดกับถนนถนนพุทธมณฑลสาย 7 ด้านขวาติดกับบ้านพักอาศัยของประชาชนเรียบแม่น้ำท่าจีน

ข้อมูลเกี่ยวกับนักเรียน ปีการศึกษา 2555

ตาราง 18 จำนวนนักเรียน ห้องเรียน และครู/ผู้เลี้ยงดูเด็ก ปีการศึกษา 2555

ระดับชั้นที่เปิดสอน	จำนวนนักเรียน			จำนวน ห้องเรียน	จำนวนครู/ผู้ดูแลเด็ก	
	เพศ ชาย	เพศ หญิง	รวม		ประจำการ	อัตราจ้าง
แรกเกิด - 2 ขวบ	-	-	-	-	-	-
2 ขวบ - 3 ขวบ	39	51	90	4	1	3
อนุบาล 1	-	-	-	-	-	-
อนุบาล 2	-	-	-	-	-	-
อนุบาล 3	-	-	-	-	-	-
รวม	39	51	90	4	1	3



ภาพประกอบ 5 ระบบโครงสร้างการบริหารงานของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง หมู่ 3

ตาราง 19 แบบสำรวจข้อมูลศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัดนครปฐม

ที่	อำเภอ	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ชื่อศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	จำนวน ผู้ดูแลเด็ก (คน)	จำนวน เด็ก (คน)
1	เมืองนครปฐม	ทน.นครปฐม	สุขสวัสดิ์	11	195
			วัดพระปฐมเจดีย์	10	208
			สระแก้ว	11	196
			ทน.นครปฐม	8	203
			วัดห้วยจรเข้ม้า	8	205
			ประปานคร	8	195
			เหล่ากาชาด (สสวัสดิ์-สุเทพ)	3	109
			ทต.โพรงมะเดื่อ	4	58
			ทต.โพรงมะเดื่อ	3	36
			ทต.ธรรมศาลา	3	88
			บ้านต้นสำโรง	2	64
			ทต.ดอนยายหอม	3	98
			อบต.ตาก้อง	4	100
			อบต.นครปฐม	3	78
			อบต.ทัพหลวง	2	50
			วัดทุ่งรี	2	33
			อบต.บ่อพลับ	7	105
			อบต.บางแพม	5	75
			บางแพม	4	60
			วัดดอนเสาเกียด	1	20
			อบต.บ้านยาง	3	74
			อบต.โพรงมะเดื่อ	5	90
			วัดศรีวิสารวาจา	2	30

ตาราง 19 (ต่อ)

ที่	อำเภอ	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ชื่อศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	จำนวน ผู้ดูแลเด็ก (คน)	จำนวนเด็ก (คน)
2	ดอนตูม	อบต.มาบแค	มาบแค	4	60
		อบต.วังตะกู	บ้านวังตะกู	5	85
		อบต.วังเย็น	วัดวังเย็น	2	35
		อบต.สนามจันทร์	บ้านหนองขาหยั่ง	2	30
		อบต.สระกะเทียม	บ้านต้นมะขาม	2	50
		อบต.สวนป่า	บ้านห้วยเล็กตะวันออก	2	37
		อบต.สามควายเผือก	ตำบลสามควายเผือก	4	86
		อบต.หนองงูเหลือม	บ้านหนองงูเหลือม	5	93
		อบต.หนองดินแดง	หนองเสือ	2	73
		อบต.หนองปากโลง	หนองปากโลง	2	40
		อบต.ห้วยจรเข้ม	ปทุมทอง	4	85
		อบต.ทุ่งน้อย	ทุ่งน้อย	2	38
		ทต.สามง่าม	ศพด.วัดลำลูกบัว	5	111
		อบต.ดอนพุทรา	บ้านดอนพุทรา	3	45
		อบต.ห้วยด้วน	วัดทุ่งผักกูด	2	25
			วัดกงลาด	3	40
		อบต.ลำเหย	ลำเหย	3	54
		อบต.บ้านหลวง	บ้านหลวง	1	33
		อบต.ห้วยพระ	บ้านทุ่งพิชัย	6	130
			บ้านเลาเต่า	5	82
3	สามพราน	อบต.ดอนรวก	บ้านดอนรวกเล็ก	2	40
			บ้านสระสี่เหลี่ยม	2	44
		ทม.สามพราน	ทม.สามพราน	5	120
		ทม.ไร่ชิง	ทม.ไร่ชิง	8	125
		ทม.กระทุ่มล้ม	กระทุ่มล้ม	8	160
		ทต.อ้อมใหญ่	วัดคลองอ้อมใหญ่	9	135
			ดอนทรายกำวหน้า	6	64

ตาราง 19 (ต่อ)

ที่	อำเภอ	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ชื่อศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	จำนวน ผู้ดูแลเด็ก (คน)	จำนวนเด็ก (คน)
4 นครชัยศรี		ทต.อ้อมใหญ่	วัดคลองอ้อมใหญ่	9	135
			ดอนทรายก้าวหน้า	6	64
		ทต.บางกระพิก	ตำบลบางกระพิก	11	135
		อบต.ท่าตลาด	ตำบลท่าตลาด	5	48
		อบต.หอมเกร็ด	หอมเกร็ด	3	70
		อบต.บางช้าง	อบต.บางช้าง	4	47
		อบต.คลองใหม่	คลองใหม่	4	80
		อบต.ยายชา	อบต.ยายชา	3	86
		อบต.ทรงคนอง	อบต.ทรงคนอง	2	29
		อบต.บางเตย	บ้านคอร่าง	2	47
		อบต.คลองจินดา	วัดวังน้ำขาว	1	51
			วัดปรีดาราม	1	70
			บ้านคลองจินดา	1	22
			บ้านพาดหมอน	1	14
		อบต.ตลาดจินดา	ตลาดจินดา	5	93
		อบต.บ้านใหม่	บ้านบางประแดง	3	39
		ทต.ห้วยพลู	ทต.ห้วยพลู	2	42
		อบต.วัดแค	วัดแค	2	25
		อบต.ท่าตำหนัก	ท่าตำหนัก	1	40
			ตึกตา	8	150
		อบต.วัดสำโรง	ตำบลวัดสำโรง	1	21
		อบต.ท่ากระชับ	รางเกตุ	3	45
			วัดไทย	3	64
		อบต.นครชัยศรี	ม. 3 ต.นครชัยศรี	4	100
			วัดกลางบางแก้ว	5	80
		อบต.สัมปทวน	วัดกลางคูเวียง	1	40
			ต้นลาน	1	36

ตาราง 19 (ต่อ)

ที่	อำเภอ	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ชื่อศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	จำนวน ผู้ดูแลเด็ก (คน)	จำนวนเด็ก (คน)
5		อบต.บางแก้วฟ้า	บางแก้วฟ้า	3	60
		อบต.วัดละมุด	สวนถั่ว	5	50
			วัดบัว	3	48
			วัดบ้านลานแหลม	2	27
		อบต.ศรีมหาโพธิ์	ศรีมหาโพธิ์	3	70
		อบต.ไทรยาวาส	วัดไทรยาวาส	1	15
		อบต.พะเนียด	วัดห้วยตะโก	3	55
		อบต.บางระกำ	ตำบลบางระกำ	1	60
		อบต.นราภิรมย์	นราภิรมย์	3	50
			พระมอพิสัย	1	28
		อบต.ดอนตูม	ตำบลดอนตูม	1	62
		อบต.บัวปากท่า	ศพด.อบต.บัวปากท่า	3	52
		อบต.บางไทรป่า	ตำบลบางไทรป่า	1	41
6	กำแพงแสน	ทต.กำแพงแสน	ทุ่งอีเทศ	2	45
		อบต.กระต๊อบ	ประถมฐานบินกำแพงแสน	3	76
			ศพด.กระต๊อบร่วมใจ	3	54
		อบต.ดอนข่อย	บ้านดอนทอง	2	43
			บ้านสะอาดพัฒนา	2	46
		อบต.ทุ่งขวาง	ปลักไม้ลาย	4	64
			วัดปลักไม้ลาย	4	70
		อบต.ทุ่งลูกนก	หนองหญ้าปล้อง	3	75
		อบต.รางพิบูล	ห้วยดวน	2	58
		อบต.วังน้ำเขียว	บ้านดอนซาก	4	80
		อบต.สระพัฒนา	สระสี่มุม	2	45
			หนองเทียม	2	42
			บ้านหนองพวงนก	2	45
		อบต.สระสี่มุม	อีต่าง	3	50

ตาราง 19 (ต่อ)

ที่	อำเภอ	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ชื่อศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	จำนวน ผู้ดูแลเด็ก (คน)	จำนวน เด็ก (คน)
7	พทุมมณฑล	อบต.หนองกระทุ่ม	หนองกระทุ่ม	3	80
		อบต.ห้วยขวาง	ห้วยขวาง	2	40
		อบต.ห้วยม่วง	กระดี่อ้อ	3	53
		ทต.คลองโยง	ทต.คลองโยง ศูนย์ 1	2	55
			ทต.คลองโยง ศูนย์ 2	2	60
		อบต.ศาลายา	บ้านวัดสุวรรณาราม	1	35

ภาคผนวก ข

หนังสือขอความอนุเคราะห์ด้านข้อมูลจาก
องค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม



ภาคผนวก ค
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย



แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าแรง

ปีการศึกษา 2555

(ปีงบประมาณ 2555 ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2555 – กันยายน 2555 และปีงบประมาณ 2556 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 – มีนาคม 2556)

เงินเดือน	เงินค่าตอบแทน พิเศษ	เงินประจำ ตำแหน่ง	ค่ารักษาพยาบาล	สิทธิเบิก จ่ายตรง	ค่าเล่าเรียน บุตร	สมทบ ประกันสังคม	ค่าอบรม ภายนอก	รวม

แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าวัสดุ (หน่วยงานหลัก)

หน่วยงาน

ประเภทวัสดุ.....(1.วัสดุสำนักงาน 2.วัสดุการเรียนการสอน 3.วัสดุซ่อมบำรุง 4.วัสดุงานบ้านงานครัว 5.วัสดุการแพทย์ 6.วัสดุอื่นๆ)

ลำดับ	รายการวัสดุ	หน่วยนับ	ราคา/หน่วย (บาท)	จำนวน ทั้งปี	ราคารวม (บาท)	แหล่งที่ใช้/ หน่วยงานที่ใช้	ใช้ในหน่วยงานใด

หมายเหตุ 1.งานการเงินและบัญชี

2.งานพัสดุ

3.งานบริหารและธุรการ

4.งานวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร

5.งานส่งเสริมพัฒนาการและประเมินผล

6.งานอาคาร สถานที่ และสิ่งแวดล้อม

แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าวัสดุ (หน่วยงานสนับสนุน)

หน่วยงาน

ประเภทวัสดุ.....(1.วัสดุสำนักงาน 2.วัสดุซ่อมบำรุง 3.วัสดุงานบ้านงานครัว 4.วัสดุการแพทย์ 5.วัสดุอื่นๆ)

ลำดับ	รายการวัสดุ	หน่วยนับ	ราคา/หน่วย (บาท)	จำนวน ทั้งปี	ราคารวม (บาท)	แหล่งที่ใช้/ หน่วยงานที่ใช้	ใช้ในหน่วยงานใด

- หมายเหตุ 1. งานบริการสุขภาพชุมชนของโรงพยาบาลนครชัยศรี 2. งานทันตกรรมของโรงพยาบาลนครชัยศรี
 3. งานบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี 4. งานพัสดุขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี
 5. งานปรับปรุงภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลนครชัยศรี

แบบเก็บข้อมูลต้นทุนค่าลงทุน

หน่วยงาน

ลำดับ	รายการครุภัณฑ์	ราคาทุน (บาท)	อายุการใช้งาน (ปี)	ค่าเสื่อมราคาต่อปี
	รวม			

แบบเก็บข้อมูลระยะเวลาการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน 1 วัน

ลำดับ	หน่วยงาน	ระยะเวลาการปฏิบัติงาน (ชั่วโมง)	
		07.30 – 12.00 น.	13.00 -17.00 น.

ภาคผนวก ง
ข้อมูลประกอบการวิเคราะห์



ตาราง 20 ข้อมูลค่าสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่าย

ประจำเดือน	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านกลาง						
	ค่าสาธารณูปโภค			ค่าอาหารกลางวันเด็ก ค่าอาหารเสริม (นม)	ค่าใช้จ่าย		
	ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าโทรศัพท์		ค่าจัดกิจกรรมกีฬา	ค่าซ่อมบำรุง	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ
พ.ค.55	1,168.57	520.64	150.00	68,685.66			
มิ.ย.55	1,248.64	648.52	130.00	68,685.66			
ก.ค.55	1,312.58	750.50	140.00	68,685.66		417.00	
ส.ค.55	1,210.00	820.00	138.25	68,685.66			650.00
ก.ย.55	1,253.75	809.75	129.00	68,685.66	5,625.00		
ต.ค.55	354.00	325.00	120.75	-			
พ.ย.55	1,287.61	825.47	145.25	83,473.56			
ธ.ค.55	1,410.25	874.25	189.50	83,473.56			540.00
ม.ค.56	1,317.75	815.00	178.25	83,473.56			
ก.พ.56	1,210.00	789.00	187.50	83,473.56			
มี.ค.56	1,356.12	927.50	170.00	83,473.56			
เม.ย.56	425.00	947.25	145.50	83,473.56			
รวม	13,554.27	9,052.88	1,824.00	844,269.66	5,625.00	417.00	1,190.00

ที่มา: จากการรวบรวม

ตาราง 21 ข้อมูลค่าวัสดุ

ประจำเดือน	ค่าวัสดุ (บาท)
พ.ค.55	523.00
มิ.ย.55	410.00
ก.ค.55	400.00
ส.ค.55	374.00
ก.ย.55	200.00
ต.ค.55	178.00
พ.ย.55	650.00
ธ.ค.55	432.00

ตาราง 21 (ต่อ)

ประจำเดือน	ค่าวัสดุ (บาท)
ม.ค.56	328.00
ก.พ.56	297.00
มี.ค.56	568.00
เม.ย.56	260.00
รวม	4,620.00

ที่มา: จากการรวบรวม



ประวัติย่อผู้ทำสารนิพนธ์



ประวัติย่อผู้ทำสารนิพนธ์

ชื่อ ชื่อสกุล	นางสาวพรพรรณ วิมุตตา
วันเดือนปีเกิด	4 เมษายน 2526
สถานที่เกิด	อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	68/26 หมู่ที่ 3 ตำบลบางกระเบา อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม 73120

ประวัติการศึกษา

พ.ศ.2545	มัธยมศึกษาปีที่ 6 จาก โรงเรียนพระปฐมวิทยาลัย
พ.ศ.2549	ปริญญาตรี บัณฑิตบัณฑิต สาขาการบัญชี จาก มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์
พ.ศ.2557	ปริญญาโท เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต สาขาเศรษฐศาสตร์การศึกษา จาก มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ