



รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

สารบัญ

หน้า

บทสรุปผู้บริหาร

ส่วนที่ 1	รายงานผลการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	6
ส่วนที่ 2	การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
	รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	18
	รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	19
	รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	20
	รายงานต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	21
	รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562-2565	22
	รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562-2565	23
	รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายของกิจกรรม จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562-2565	26
ส่วนที่ 3	ผลการคำนวณความคุ้มค่าของหลักสูตร	
	รายงานกำไรส่วนเกินของสาขาวิชา	26
	รายงานการบันทึบบัญชีต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร	27
	รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา	29
ส่วนที่ 4	การวิเคราะห์โอกาสในการแข่งขัน	
	รายงานการเปรียบเทียบคู่แข่งและโอกาสทางการแข่งขันต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ 2565	35

บทสรุปผู้บริหาร

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินโดยแยกต้นทุนของสำนักงาน ต้นทุนจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากมหาวิทยาลัย และต้นทุนของสาขาวิชา วิทยาลัย ฯ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน ใน 8 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชา 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนรวม 2,084,964.91.03 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 4,916,162.32 บาท 3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 435,806.25 บาท 4. สาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนรวม 15,669,410.72 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 1,813,489.26 บาท 6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก มีต้นทุนรวม 6,830,783.48 บาท 7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 4,740,990.28 บาท 8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนรวม 367,153.82 บาท มีค่า FTESรวม 1,225.34 มีนักศึกษาจำนวน 1,506 คน และเปิดการเรียนการสอนในสาขา ที่ 9 ได้แก่สาขาวิชา ปรัชญาดุฎฎิบัณฑิต การจัดการท่องเที่ยวและบริการ ดำเนินการจัดการเรียนการสอนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และงบประมาณของสาขายังไม่ปิดปีงบประมาณ จึงทำให้ไม่สามารถคำนวณจุดคุ้มทุนของสาขาได้

เมื่อนำค่า FTES มาคำนวณ จะได้ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละสาขาวิชา ดังนี้ 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย 82,020.65 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 61,108.29 บาท 3. สาขาวิชาจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 58,972.43 บาท 4. สาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนรวม 32,505.10 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 40,761.73 บาท 6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก มีต้นทุนรวม 18,831.59 บาท 7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 25,195.25 บาท 8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนรวม 10,602.19 บาท จะเห็นได้ว่าสาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนในการดำเนินงานสูงสุด เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและ ต้องใช้ทรัพยากรในการดำเนินการจัดการเรียนการสอน และทรัพยากรบุคคลในด้านการจัดการเรียนการสอน เพื่อการผลิตบัณฑิตของวิทยาลัย ฯ

ตารางที่ 1 รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วย (FTES)
กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	36,858,761.05	1,701.54	1,225.34
1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา)	2,084,964.91	82,020.65	25.42
2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	4,916,162.32	61,108.29	80.45
3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	435,806.25	58,972.43	7.39
4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ	15,669,410.72	32,505.10	482.06
5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ)	1,813,489.26	40,761.73	44.49
6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	6,830,783.48	18,831.59	362.73
7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ)	4,740,990.28	25,195.25	188.17
8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ	367,153.82	10,602.19	34.63

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้ดำเนินการคำนวณหาจุดคุ้มทุนของแต่ละสาขาวิชาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นดังกล่าวข้างต้น โดยใช้วิธีการ

คำนวณความคุ้มค่าของสาขาวิชา ณ จุดคุ้มทุน TR (รายรับรวม) = TC (ต้นทุนรวม) ซึ่งมีผลการคำนวณหาจุดคุ้มทุน รายละเอียดดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 รายงานการคำนวณจุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

แบบฟอร์มการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา									
สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	จำนวน นศ. ที่มีอยู่จริง	ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย (AVC)	รายได้ค่าบริการ				จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน
					งบประมาณแผ่นดิน	เงินนอกงบประมาณ		รวม	
						ค่าเทอมทั้งปีการศึกษา	ค่าแรกเข้า		
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ	48,633,483.96	15,075,196.24	1,506.00	10,010.09	70,440.14	596,800.00	40,750.00	707,990.14	939.00
1. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรปริญญาตรี	47,924,943.89	14,657,762.33	1,475.00	9937.465986	64,429.62	491,800.00	37,450	593,680	932
1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา) (1201)	2,335,558.00	306,415.54	18	17,023.09	7,598.43	75,000.00	5,350	87,948	33
2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	5,709,247.04	969,753.34	47	20,633.05	18,343.82	87,500.00	5,350	111,194	63
3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	508,657.66	89,079.89	16	5,567.49	2,485.11	87,500.00	5,350	95,335	6
4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ (3449)	20,118,854.24	6,113,561.06	668	9,152.04	13,858.92	33,400.00	5,350	52,609	463
5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ)	2,250,021.93	538,341.98	33	16,313.39	7,267.69	87,500.00	5,350	100,118	27
6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	10,406,614.71	4,372,388.19	509	8,590.15	9,373.24	33,400.00	5,350	48,123	263
7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) (3442)	6,595,990.32	2,268,222.33	184	12,327.30	5,502.42	87,500.00	5,350	98,352	77
2. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรบัณฑิตศึกษา	708,540.07	417,433.91	31.00	13,465.61	6,010.52	105,000.00	3,300	114,311	7
8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ (3828)	708,540.07	417,433.91	31	13,465.61	6,010.52	105,000.00	3,300	114,311	7
ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	48,633,483.96	15,075,196.24	1,506.00	10,010.09	70,440.14	596,800.00	40,750.00	707,990.14	

สรุปผลจากตารางที่ 2 พบว่า ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 8 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนทุกสาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่าง จำนวน 16 คน 2. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ จำนวน 15 คน แต่โดยรวมแล้ววิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 932 คน และมีผลต่างเกินจุดคุ้มทุน จำนวน 534 คน ซึ่งสามารถดำเนินการจัดการ

เรียนการสอนและการดำเนินงานได้เนื่องจากมีงบประมาณและสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ที่สามารถใช้ประโยชน์ร่วมกันได้ภายในสาขาวิชาในวิทยาลัยการจัดการ
อุตสาหกรรมบริการ

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการได้มีนโยบายและมาตรการในการดำเนินงานของสาขาวิชาต่างๆ โดยยึดหลักการใช้จ่ายตามสัดส่วนจำนวน
นักศึกษาของแต่ละสาขาวิชาในการพัฒนานักศึกษาให้มีคุณภาพ การให้แต่ละสาขาวิชาได้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน เช่น ห้องปฏิบัติการ การจัดกิจกรรมพัฒนา
นักศึกษา การใช้ครุภัณฑ์ เป็นต้น แต่สาขาวิชาที่ไม่คุ้มทุน เนื่องจากนักเรียนให้ความสนใจที่จะศึกษาต่อในสาขาวิชานี้น้อย รวมทั้งสาขาวิชาที่ไม่มีนักศึกษาจบ
การศึกษา ซึ่งสาขาวิชาเป็นสาขาวิชาใหม่ยังไม่เป็นที่รู้จักของนักเรียน จึงทำให้การรับนักศึกษาไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ไม่สามารถดำเนินการตาม
โครงการประชาสัมพันธ์เชิงรุกได้เท่าที่ควร โดยมีการออกแนะแนวการรับสมัครนักศึกษาของวิทยาลัย ฯ และจะมีการแบ่งการประชาสัมพันธ์ออกเป็น แต่ละ
ภูมิภาค ของประเทศ และการรับสมัครออนไลน์ และใช้สื่อประชาสัมพันธ์แบบออนไลน์ อาจทำให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้ ซึ่งการเข้าแนะแนวในชั้นเรียน มีผลต่อ
การตัดสินใจเข้าศึกษาในวิทยาลัย ฯ เป็นอย่างมาก และในปีการศึกษาถัดไป วิทยาลัย ฯ ได้มีการปรับปรุงระบบการประชาสัมพันธ์ให้ตรงกับกลุ่มเป้าหมาย
เพิ่มขึ้น และมีการจัดสรรงบประมาณในการประชาสัมพันธ์เชิงรุกเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา

ส่วนที่ 1 ผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยได้สื่อสารกิจกรรมและแนวทางในการดำเนินงานให้กับบุคลากรและนักศึกษาได้ทราบและนำไปสู่การปฏิบัติ ซึ่งวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้ติดตามและสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รายละเอียดดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
1. การเพิ่มประสิทธิภาพตามผลการประหยัดทรัพยากร						
1.1 การประหยัดพลังงานไฟฟ้า	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	– ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามกิจกรรมการประหยัดพลังงานไฟฟ้า ดังนี้ – มีการกำหนดนโยบาย เรื่อง นโยบายการอนุรักษ์พลังงาน และมีการกำหนดมาตรการประหยัดพลังงานและประกาศมาตรการประหยัดพลังงานและรณรงค์การประหยัดพลังงานให้ทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติตาม	บรรลุ	– สำรวจและตรวจสอบอุปกรณ์ เครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบปรับอากาศ เพื่อวางแผนในการปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้นและประหยัดพลังงาน

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<ul style="list-style-type: none"> - มีการดำเนินการเปลี่ยนแปลงอุปกรณ์และเครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบแสงสว่างและระบบเครื่องปรับอากาศให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน 		
1.2 การประหยัดเชื้อเพลิง	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	<ul style="list-style-type: none"> - ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านเชื้อเพลิงได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน 	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	<p>วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามกิจกรรมการประหยัดพลังงานไฟฟ้า ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดนโยบาย เรื่อง นโยบายการอนุรักษ์พลังงาน และมีการกำหนดมาตรการการประหยัดพลังงานและประกาศมาตรการการประหยัดพลังงานและรณรงค์การประหยัดพลังงานให้ทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติตาม - มีการดำเนินการเปลี่ยนแปลงอุปกรณ์และเครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบแสงสว่างและระบบเครื่องปรับอากาศให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน 	บรรลุ	<ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการใช้จ่ายพลังงานเชื้อเพลิงให้เหมาะสมในการเดินทางประเภทการใช้งาน เช่น ใช้รถยนต์ให้เหมาะกับลักษณะเส้นทาง จำนวนผู้โดยสาร - ใช้บริการรถเช่าในการเดินทางไปต่างจังหวัดหรือระยะทางไกล แทนการใช้รถของวิทยาลัยที่มีสภาพเก่าและใช้ปริมาณเชื้อเพลิงเป็นจำนวนมาก - ติดตามผลการใช้จ่ายพลังงานเป็นประจำทุกเดือน

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
						เพื่อนำมาปรับปรุงแผนการประหยัดพลังงาน
1.3 การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	- ประหยัดค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงานได้ไม่น้อยกว่า 5% ต่อปี เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	<p>วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการโดยฝ่ายคลังและพัสดุ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามกิจกรรมการควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน ประกอบด้วยกระดาษ หมึกพิมพ์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุหรือการเบิกจ่ายให้อยู่ในประมาณการที่กำหนดไว้ในการดำเนินงานแต่ละครั้ง - มีการรณรงค์ให้ใช้กระดาษ Reused และมีการนำระบบ e-office มาใช้ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน - จัดทำรายงาน/ทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ และมีการสรุปยอดคงเหลือประจำทุกเดือน 	ไม่บรรลุ	<ul style="list-style-type: none"> - ระดมความคิดร่วมกับทุกฝ่าย วิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - ประกาศ เป้าหมาย นโยบาย และแผนกิจกรรมให้ทุกคนรับทราบ - กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในกิจกรรม - ติดตามและสรุป/เปรียบเทียบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
1.4 การบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	- ประหยัดค่าใช้จ่ายในจัดซื้อและซ่อมแซมครุภัณฑ์ 5% จากปีที่ผ่านมา	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	<p>วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ โดยฝ่ายคลังและพัสดุ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ตามกิจกรรมการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ โดยมีรหัสควบคุมครุภัณฑ์ - วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการมีการจัดทำระเบียบการส่งครุภัณฑ์ซ่อม - มีการดำเนินการเปรียบเทียบราคาก่อนซ่อมแซมรวมถึงสำรวจราคา อะไหล่ อุปกรณ์ ไม่ให้สูงกว่าราคากลางที่กำหนดไว้ - มีการจัดทำคู่มือเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินตามความเหมาะสมเพื่อยืดระยะเวลาการใช้งานครุภัณฑ์และวัสดุ - บำรุงรักษาเครื่องตามข้อแนะนำที่ให้ไว้ในคู่มือการใช้ และหมั่นทำความสะอาดและตรวจสอบ 	บรรลุ	<ul style="list-style-type: none"> - ระดมความคิดร่วมกับทุกฝ่าย เพื่อวางแผนการดำเนินการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย - กำหนดดัชนีวัดความสำเร็จ - ประกาศ เป้าหมายนโยบาย และแผนกิจกรรมให้ทุกหน่วยงานรับทราบ - กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในกิจกรรม - ติดตามและสรุป/เปรียบเทียบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<p>ความเรียบร้อยอย่างสม่ำเสมอทั้งก่อนและหลังการใช้งาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สํารวจและจัดจําหน่ายครุภัณฑ์ที่มีการใช้งานเกิน 5 ปี <p><u>ปัจจัยสนับสนุน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการมีการกำหนดเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบที่ชัดเจน - วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการมีจัดทำประวัติการใช้งาน และการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวรที่ผ่านมา - วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีจัดทำตารางกำหนดการบำรุงรักษา หรือซ่อมแซม 		
3. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการสร้างผลผลิต						
3.1 การบริหารจัดการงบประมาณ	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	- ณ สิ้นปีงบประมาณเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมได้ 95 %	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	ฝ่ายแผนงานและประกันคุณภาพได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ตามกิจกรรมการดำเนินการวิเคราะห์ทางการเงินจาก	บรรลุ	- พัฒนาช่องทางการให้ความรู้แก่บุคลากรในด้านการใช้จ่ายงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ และให้เป็นไปตามระเบียบของทาง

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<p>ระบบงานที่ได้รับการพัฒนาขึ้น (ERP: Enterprise Resource Planning) ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีการวางแผนการใช้จ่าย การรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงาน 2. มีดำเนินการวางแผนการใช้จ่าย และเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ ERP 3. กำหนดให้ผู้รับผิดชอบโครงการเชิงยุทธศาสตร์รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงาน โดยมีการติดตามโดยการจัดการประชุม 4. เข้าร่วมเครือข่ายเพื่อติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณ <p>ณ สิ้นปีงบประมาณเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2565 วิทยาลัยฯ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินในภาพรวมได้ 100 %</p> <p>ปัญหาและอุปสรรค</p> <p>กระบวนการเบิกจ่ายยังปัญหาอยู่บ้าง ทำให้เกิดความไม่คล่องตัว</p>		<p>ราชการอย่างเคร่งครัด เพื่อการบริหารงบประมาณประจำปีของวิทยาลัย และเป็นไปตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัย ฯ</p>

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<p>ปัจจัยสนับสนุน</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีการจัดทำแผน/ปฏิทินการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 2. มีการดำเนินการสำรวจปัญหา อุปสรรคการใช้ระบบ ERP ในการปฏิบัติงาน 3. กำหนดแนวทางการแก้ไขและดำเนินการปรับปรุงระบบ ERP ตามข้อเสนอแนะ 5. ประชุมติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามโครงการเชิงยุทธศาสตร์ ปัญหาอุปสรรคและร่วมกันหาแนวทางการแก้ไข 6. เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่อง พร้อมรายงานปัญหาและอุปสรรคให้ผู้บริหารรับทราบ 		

ทั้งนี้ วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้นำผลจากรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาจัดทำเป็นแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังตารางที่ 4 และตารางที่ 5

ตารางที่ 4 แผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
1. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการประหยัดทรัพยากร					
1.1 การประหยัดพลังงานไฟฟ้า	1. ลดกำลังไฟฟ้าของเครื่องใช้ไฟฟ้าลง เช่น <ul style="list-style-type: none"> - ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น - ใช้เครื่องใช้ไฟฟ้าที่มีฉลากประหยัดพลังงานหรือฉลากเบอร์ 5 - ใช้เครื่องใช้ไฟฟ้าที่มีขนาดเหมาะสมกับการใช้งาน 2. ลดชั่วโมงการทำงาน เช่น <ul style="list-style-type: none"> - การปิดอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าเมื่อไม่ใช้งาน - การบำรุงรักษา-การทำความสะอาดเครื่องปรับอากาศ 3. ระบบปรับอากาศ เช่น <ul style="list-style-type: none"> - ล้างทำความสะอาดเครื่องปรับอากาศอย่างน้อย 6 เดือน/ครั้ง - ปิดเครื่องปรับอากาศก่อนเลิกงานอย่างน้อยครึ่งชั่วโมง 4. ระบบแสงสว่าง <ul style="list-style-type: none"> - ปิดไฟ-เปิดม่านหรือหน้าต่าง เพื่อรับแสงธรรมชาติ แทนการใช้หลอดไฟ 	ปัจจุบันมีการดำเนินการแต่ไม่เข้มงวดเท่าที่ควร	- ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	รองคณบดีฝ่ายบริหาร

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<ul style="list-style-type: none"> - ติดตั้งแผงสวิทช์ เปิด-ปิด ไฟ และอุปกรณ์ไฟฟ้า ทำให้ประหยัดพลังงาน - เปลี่ยนจากหลอดไส้เป็นหลอดคอมแพค <p>5. คอมพิวเตอร์</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเลือกซื้อคอมพิวเตอร์ ควรเลือกซื้อรุ่นที่มี Energy Star - ปิดจอคอมพิวเตอร์ทุกครั้ง เมื่อไม่ใช้งานเกิน 15 นาที <p>6. เครื่องพิมพ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใช้เครื่องพิมพ์แบบเครือข่าย (Network Printer) เพื่อลดจำนวนของ Printer ให้น้อยลง - ตรวจสอบข้อความบนจอให้ถูกต้องก่อนสั่งพิมพ์ เพื่อป้องกันความผิดพลาด จะทำให้ไม่เปลืองกระดาษ และพลังงาน - เลือกพิมพ์แบบประหยัดจะช่วยให้ประหยัดหมึกและพลังงาน <p>7. เครื่องถ่ายเอกสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเลือกซื้อเครื่องถ่ายเอกสาร/บำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้ 				

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<ul style="list-style-type: none"> - เลือกที่มีระบบถ่ายได้ทั้ง 1 หน้าและ 2 หน้า จะทำให้ประหยัดกระดาษ - เลือกที่มีระบบประหยัดพลังงาน Energy Star - หลังใช้กดปุ่ม Standby Mode จะประหยัดพลังงานได้ถึง 95% เทียบกับขณะที่เปิดเครื่องรอทำงาน - ไม่ตั้งเครื่องถ่ายเอกสารในห้องปรับอากาศ จะช่วยลดการทำงานของเครื่องปรับอากาศ <p>8. ตู้เย็น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ควรเปิดตู้เย็นบ่อยหรือเปิดไว้นานๆ และอย่านำของร้อนเข้าแช่ในตู้เย็น - หมั่นทำความสะอาดแผงร้อนที่อยู่ด้านหลังของตู้เย็น - หมั่นตรวจตราขอบยางประตูอย่าให้มีการรั่วไหล เนื่องจากจะทำให้อากาศร้อนภายนอกเข้าไปภายใน 				
<p>1.2 การประหยัดเชื้อเพลิง</p>	<p>1. การลดใช้พลังงานน้ำมัน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขับรถที่ 90 กม. / ชั่วโมง - ขับกึ่งดับเครื่อง / ปิดแอร์ - Carpool / ใช้รถสาธารณะ - ล้างไส้กรอง / เต็มลมยางให้ได้มาตรฐาน - ไม่เบิ้ล / ไม่เร่ง 	<p>ปัจจุบันวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายด้านค่าน้ำมัน 2565 อยู่ที่ 33,602.80 บาท</p>	<p>ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านเชื้อเพลิงได้มากกว่า 5% ต่อปี เมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐาน</p>	<p>ฝ่ายบริหารงานทั่วไปและพัสดุ</p>	<p>รองคณบดีฝ่ายบริหาร</p>

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<ul style="list-style-type: none"> - วางแผนก่อนเดินทาง - ไม่บรรทุกของเกินความจำเป็น - ควรทำความสะอาดไส้กรอง ทุก 2,500 กม. และควรเปลี่ยนไส้กรอง ทุก 20,000 กม. - เปลี่ยนน้ำมันหล่อลื่นทุก 5,000 กม. - ตรวจสอบระดับน้ำมันเครื่อง และน้ำในแบตเตอรี่ - ตรวจสอบระดับน้ำป้อนหม้อน้ำ - ปรับปรุงสมรรถนะรถยนต์ให้ดีตลอดเวลา - ใช้อุปกรณ์สื่อสารแทนการเดินทาง เช่น ส่งหนังสือระหว่างหน่วยงาน 		ของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน		
1.3 การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน	<p>1. การลดการใช้กระดาษ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เน้นการพิมพ์ 2 หน้า หรือใช้กระดาษ Reuse ในการพิมพ์งาน - นำระบบ E-Document มาใช้ในการบริหารงาน - ใช้การ scan เอกสารเพื่อเก็บเอกสารอยู่ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ - ใช้ E-mail ในการส่งข้อมูลที่ไม่เป็นทางการแทนการใช้กระดาษ 	ปัจจุบันวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายด้านการใช้วัสดุสำนักงานและสำหรับการจัดการเรียนการสอนอยู่ที่ 509,600.41 บาท	- ประหยัดค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน ได้ไม่น้อยกว่า 5% ต่อปี เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	รองคณบดีฝ่ายบริหาร

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<ul style="list-style-type: none"> - ใช้คอมพิวเตอร์ในการประชุมเพื่อลดการใช้กระดาษในการจัดทำเอกสารประกอบการประชุม 2. การลดการใช้หมึกพิมพ์ <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทุกครั้งก่อนพิมพ์ - เลือกพิมพ์แบบโหมดประหยัดจะช่วยให้ประหยัดหมึกพิมพ์ - จัดทำบัญชีลงทะเบียนวัสดุและครุภัณฑ์ไว้ควบคุมการใช้งาน 				

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
2. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการสร้างผลผลิต					
2.1 การบริหารจัดการงบประมาณ	<p>1. วิทยาลัยมีการวางแผนและบริหารงบประมาณในระบบงาน ERP : Enterprise Resource Planning)</p> <p>2. วิทยาลัยรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณและผลการดำเนินงานในระบบงาน ERP : Enterprise Resource Planning) ตามนโยบายของมหาวิทยาลัย</p> <p>3. วิทยาลัยยึดถือแนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และแนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยปฏิบัติตามนโยบายของมหาวิทยาลัย และนำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณของวิทยาลัย ฯ</p> <p>4. ฝ่ายแผนงานและประกันคุณภาพจัดประชุมติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์เป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อติดตามผลการดำเนินงาน กระตุ้นการใช้จ่ายงบประมาณหรือปรึกษาหารือด้านต่างๆในการดำเนินงานต่างๆ</p>	<p>ณ สิ้นปีงบประมาณ เบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2565 วิทยาลัย ฯ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินในภาพรวมได้ 100 % และมีผลการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณในภาพรวมได้ 100 %</p>	<p>- ณ สิ้นปีงบประมาณ เบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมได้ 100 %</p>	ทุกหน่วยงาน	ฝ่ายแผนงานและประกันคุณภาพ

ตารางที่ 5 แผนการปฏิบัติงานการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในแต่ละกิจกรรม

กิจกรรม/ วิธีปฏิบัติ	ระยะเวลา											
	ปี 2564			ปี 2565								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
1. การประหยัดพลังงานไฟฟ้า/ เชื้อเพลิง												
1.1 แต่งตั้งคณะกรรมการรณรงค์และประเมินผลการประหยัดพลังงาน	↔											
1.2 แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลบำรุงรักษาเครื่องใช้ไฟฟ้าและเครื่องปรับอากาศ	↔											
1.3 การประกาศมาตรการการประหยัดพลังงาน	↔											
1.4 การรณรงค์ประหยัดพลังงาน		←										→
1.6 การประชุมเพื่อติดตามผลการประหยัดพลังงาน			↔			↔			↔			↔
1.7 การประเมินผลการประหยัดพลังงาน			↔			↔			↔			↔
2. การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน												
2.1 แต่งตั้งคณะกรรมการรณรงค์และประเมินผลการใช้วัสดุสำนักงาน	↔											
2.2 การประกาศมาตรการการใช้วัสดุสำนักงาน	↔											
2.3 การรณรงค์การใช้วัสดุสำนักงาน												
2.4 การประชุมเพื่อติดตามผลการใช้วัสดุสำนักงาน			↔			↔			↔			↔
2.5 การประเมินผลการใช้วัสดุสำนักงาน			↔			↔			↔			↔
3. การบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร												
3.1 แต่งตั้งคณะกรรมการรณรงค์และประเมินผลการใช้วัสดุครุภัณฑ์	↔											
3.2 การประกาศมาตรการการใช้วัสดุครุภัณฑ์	↔											
3.3 การรณรงค์การใช้วัสดุครุภัณฑ์		←										→
3.4 การประชุมเพื่อติดตามผลการใช้วัสดุครุภัณฑ์			↔			↔			↔			↔
3.5 การประเมินผลการใช้วัสดุครุภัณฑ์			↔			↔			↔			↔

ส่วนที่ 2 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ได้ดำเนินการจัดทำตามเกณฑ์และแนวทางที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทากำหนด โดยคำนวณครอบคลุมงบประมาณทั้งงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายของวิทยาลัย ฯ และค่าใช้จ่ายสนับสนุนจากมหาวิทยาลัย ซึ่งใช้เกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่าย คือ จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) รายละเอียดของการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ดังตารางที่ 6 - 12

ตารางที่ 6 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

รายได้	จำนวน (บาท)	สัดส่วน (%)
รายได้จากรัฐบาล	31,958,662.59	32.49%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	66,420,150.00	67.51%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค		0.00%
รายได้อื่น		0.00%
รายได้รวม	<u>98,378,812.59</u>	<u>100.00%</u>
หักค่าใช้จ่าย	<u>64,363,075.60</u>	<u>65.42%</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย	<u>34,015,736.99</u>	<u>34.58%</u>

ตารางที่ 7 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเภทค่าใช้จ่าย (1)	เงินในงบประมาณ (บาท) (2)	สัดส่วน (%) (3)=(2)/(11)×100	เงินนอกงบประมาณ (บาท) (4)	สัดส่วน (%) (5)=(4)/(ผลรวม)	งบกลาง(ถ้ามี) (บาท) (6)	สัดส่วน (%) (7)=(6)/(11)×100	รวมค่าใช้จ่าย (บาท) (8)=(2)+(4)+(6)	สัดส่วน (%) (9)=(8)/(11)×100
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,364,358.59	49.35%	24,091,523.51	55.56%	-	0.00%	34,455,882.10	53.53%
2. ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ		0.00%	1,377,800.00	3.18%	-	0.00%	1,377,800.00	2.14%
3. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา		0.00%	1,433,300.00	3.31%	-	0.00%	1,433,300.00	2.23%
4. ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	592,340.00	2.82%	2,362,051.41	5.45%	-	0.00%	2,954,391.41	4.59%
5. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	641,860.00	3.06%	589,955.66	1.36%	-	0.00%	1,231,815.66	1.91%
6. ค่าใช้จ่ายเดินทาง		0.00%	434,895.79	1.00%	-	0.00%	434,895.79	0.68%
7. ค่าสาธารณูปโภค		0.00%	107,454.34	0.25%	-	0.00%	107,454.34	0.17%
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,162,910.33	15.06%	1,004,163.25	2.32%	-	0.00%	4,167,073.58	6.47%
9. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	600,000.00	2.86%		0.00%	-	0.00%	600,000.00	0.93%
10 ค่าใช้จ่ายอื่น		0.00%	26,288.28	0.06%	-	0.00%	26,288.28	0.04%
11. ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นทูลสนับสนุน (ระดับมหาวิทยาลัย)	5,641,676.18	26.86%	11,932,498.28	27.52%	-	0.00%	17,574,174.46	27.30%
12. ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น (1+2+3.....+11)	21,003,145.10	100.00%	43,359,930.50	100.00%	-	0.00%	64,363,075.60	100.00%

จากตารางที่ 7 ข้างต้นวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรคิดเป็นร้อยละ 53.53 ค่าสอนของอาจารย์พิเศษ คิดเป็นร้อยละ 2.14 ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน คิดเป็นร้อยละ 4.59 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม คิดเป็นร้อยละ 1.91 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง คิดเป็นร้อยละ 0.68 ค่าสาธารณูปโภค คิดเป็นร้อยละ 0.17 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายคิดเป็น ร้อยละ 6.47 ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นทูลสนับสนุน (ระดับมหาวิทยาลัย) คิดเป็นร้อยละ 27.30 จากงบประมาณทั้งหมด จึงมีความจำเป็นที่วิทยาลัยต้องบูรณาการกิจกรรม และตัวชี้วัดเข้าด้วยกัน เพื่อการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด เนื่องจากวิทยาลัย ฯ เป็นหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัย ฯ ซึ่งกำหนดให้มีการบริหารงบประมาณแยกจากมหาวิทยาลัย

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วย: ล้านบาท/ตัว % รวมงบพิเศษตาม งบปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรม (1)	(2) ค่าใช้จ่ายตรง		(3) ค่าตามรายการพิเศษงบปี 12 คน				(4) ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาศึกษา				(5) ค่าใช้จ่ายในการให้บริการตามงาน				(6) ค่าใช้จ่ายในการผลิตของกลาง				(7) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานวิจัย				(8) ค่าใช้จ่ายอื่นๆ				(9) ค่าตามกฎบัตร		(10) ค่าตอบแทนแก่คณาจารย์		(11) ค่าใช้จ่ายฉุกเฉิน		ต้นทุน (บาท) (13)	คิดจ. (%) (14)=(13)/งบรวม ค่าใช้จ่ายเต็มปี	ปีฐาน (15) (17) (17) (17)	อุปยุตผล (บาท) (16)=(13)/(15)	ปีฐาน (17) (17) (17)	อุปยุตผล (บาท) (18)=(13)/(17)			
	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)													
บริการสอนของหน่วยงานอื่น (หลักสูตร)	9,921,360.00	15,204,402.00	-	1,377,800.00	-	1,433,300.00	592,340.00	2,362,051.41	-	2,526.66	641,860.00	987,429.00	-	434,895.79	-	107,454.34	3,162,910.33	1,004,163.25	-	-	-	-	-	-	-	26,288.28	36,888,761.05	-	-	1,225.34	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
บุคลากรวิชาชีพสอนพิเศษขององค์กร/องค์กรวิชาชีพ	-	1,859,500.00	-	27,908.68	-	29,619.94	12,370.12	45,065.69	-	-	13,604.27	11,691.06	-	6,840.24	-	547.10	66,052.58	11,468.94	-	-	-	-	-	-	-	547.15	2,088,944.91	-	3.24%	1,225.34	1,791.56	1,598.00	1,388.94	-	-	-	-	-	-		
บุคลากรวิชาชีพสอนพิเศษขององค์กร/องค์กรวิชาชีพ (1201)	-	1,859,500.00	-	27,908.68	-	29,619.94	12,370.12	45,065.69	-	-	13,604.27	11,691.06	-	6,840.24	-	547.10	66,052.58	11,468.94	-	-	-	-	-	-	-	547.15	2,088,944.91	-	3.24%	1,225.34	1,791.56	1,598.00	1,388.94	-	-	-	-	-	-		
บุคลากรวิชาชีพครูฝึก พาณิชย์สมาคม วิชาชีพ การจัดการ การท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์/องค์กรวิชาชีพ	429,300.00	3,773,304.00	-	88,326.27	-	93,739.26	39,149.34	142,625.29	-	-	42,622.25	36,841.98	-	21,648.24	-	1,731.49	209,045.24	36,297.31	-	-	-	-	-	-	-	1,731.43	4,916,162.32	-	-	7.64%	80.45 FTEs	61,105.29	47 ฅู	104,599.20	-	-	-	-	-		
บุคลากรวิชาชีพครูฝึกพิเศษทางวิชาชีพ (หลักสูตรนานาชาติ)	429,300.00	3,773,304.00	-	88,326.27	-	93,739.26	39,149.34	142,625.29	-	-	42,622.25	36,841.98	-	21,648.24	-	1,731.49	209,045.24	36,297.31	-	-	-	-	-	-	-	1,731.43	4,916,162.32	-	-	7.64%	80.45 FTEs	61,105.29	47 ฅู	104,599.20	-	-	-	-	-		
บุคลากรวิชาชีพคณาจารย์/บุคลากรวิชาชีพครูฝึก	9,692,040.00	9,511,598.00	-	1,223,544.68	-	1,269,591.29	523,948.56	2,112,966.83	-	2,526.66	567,772.64	523,987.20	-	397,088.69	-	104,430.41	2,797,828.32	940,772.68	-	-	-	-	-	-	-	23,244.12	29,490,480.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
บุคลากรวิชาชีพคณาจารย์/บุคลากรวิชาชีพครูฝึก	-	370,260.00	-	8,113.95	-	8,610.73	3,596.19	13,201.32	-	-	3,896.94	3,884.24	-	1,988.57	-	159.05	19,202.54	3,334.21	-	-	-	-	-	-	-	159.06	435,804.25	-	0.69%	7.39 FTEs	58,972.43	16 ฅู	27,237.89	-	-	-	-	-			
บุคลากรวิชาชีพคณาจารย์/บุคลากรวิชาชีพครูฝึก (2449)	4,672,722.00	3,860,248.00	-	561,254.89	-	566,713.62	230,419.06	1,043,534.19	-	2,526.66	349,482.34	246,838.75	-	234,765.74	-	91,647.33	1,230,365.70	668,608.30	-	-	-	-	-	-	-	10,280.02	15,649,610.72	-	24.55%	482.06 FTEs	32,555.10	668 ฅู	23,637.20	-	-	-	-	-			
บุคลากรวิชาชีพคณาจารย์/บุคลากรวิชาชีพครูฝึก	-	1,434,890.00	-	49,339.74	-	52,363.48	21,869.13	79,671.61	-	-	23,697.40	20,580.23	-	12,092.89	-	967.20	116,774.31	20,275.94	-	-	-	-	-	-	-	967.20	1,813,489.20	-	2.82%	44.49 FTEs	40,761.73	33 ฅู	54,934.22	-	-	-	-	-			
บุคลากรวิชาชีพคณาจารย์/บุคลากรวิชาชีพครูฝึก	2,819,318.00	794,200.00	-	398,242.22	-	422,648.11	176,515.11	643,963.68	-	-	191,271.89	166,111.76	-	97,656.88	-	7,806.89	942,535.48	163,655.94	-	-	-	-	-	-	-	7,807.50	6,830,783.48	-	10.61%	362.79 FTEs	18,831.59	509 ฅู	13,420.11	-	-	-	-	-	-		
บุคลากรวิชาชีพคณาจารย์/บุคลากรวิชาชีพครูฝึก (3442)	-	3,072,000.00	-	206,592.36	-	219,251.15	91,549.07	333,994.04	-	-	99,224.30	86,172.22	-	50,634.62	-	4,049.91	488,950.19	84,898.25	-	-	-	-	-	-	-	4,050.22	4,740,990.28	-	7.37%	188.17 FTEs	25,191.25	184 ฅู	25,764.25	-	-	-	-	-	-		
บุคลากรวิชาชีพคณาจารย์/บุคลากรวิชาชีพครูฝึก	60,000.00	38,020.37	-	40,350.41	-	40,350.41	16,851.98	61,393.59	-	-	18,260.81	15,858.77	-	9,318.57	-	745.33	89,894.30	15,624.31	-	-	-	-	-	-	-	745.39	347,153.82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
บุคลากรวิชาชีพคณาจารย์/บุคลากรวิชาชีพครูฝึก (3828)	-	60,000.00	-	38,020.37	-	40,350.41	16,851.98	61,393.59	-	-	18,260.81	15,858.77	-	9,318.57	-	745.33	89,894.30	15,624.31	-	-	-	-	-	-	-	745.39	347,153.82	-	0.57%	34.63 FTEs	10,602.19	31 ฅู	11,843.67	-	-	-	-	-	-		
กิจกรรมนอกหลักสูตร	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
บุคลากรพิเศษสอนพิเศษ/บุคลากรพิเศษ/บุคลากรพิเศษ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
กิจกรรมนอกของหน่วยงานพิเศษ (คณาจารย์)	443,018.99	8,887,121.51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	490,000.00	-	0.93%	6 ฅู	19,433.65	6 ฅู	100,000.00	-	-	-	-	-	-			
1. คณาจารย์พิเศษ ๑1	443,018.99	4,733,141.51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	490,000.00	-	0.93%	6 ฅู	19,433.65	6 ฅู	100,000.00	-	-	-	-	-	-			
2. คณาจารย์พิเศษ ๑2	-	417,120.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
3. คณาจารย์พิเศษ ๑3	-	662,760.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
4. คณาจารย์พิเศษ ๑4	-	395,880.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
5. คณาจารย์พิเศษ ๑5	-	641,880.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6. คณาจารย์พิเศษ ๑6	-	1,196,960.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
7. คณาจารย์พิเศษ ๑7	-	842,280.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
10,364,388.59	24,091,523.51	-	1,377,800.00	-	1,433,300.00	592,340.00	2,362,051.41	-	2,526.66	641,860.00	987,429.00	-	434,895.79	-	107,454.34	3,162,910.33	1,004,163.25	-	-	-	-	-	-	-	-	26,288.28	46,788,911.14	-	72.70%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
9. ค่าใช้จ่ายฉุกเฉินฉุกเฉินพิเศษ (รวมคณาจารย์)	2,960,435.45	2,592,719.67	276.01	50,501.22	-	1,168,338.41	596,357.27	5,334,164.04	679,034.51	519,001.28	-	-	-	161,103.79	616,995.74	1,157,314.72	734,201.83	697,340.33	-	-	-	-	-	-	-	2,886.86	54,395.40	-	289,129.85	17,574,174.46	27.50%	-	-	-	-	-	-	-	-		
รวมงบค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	13,324,794.02	26,684,243.18	276.01	1,428,301.22	-	2,601,636.41	1,386,697.27	7,896,215.45	679,034.51	521,927.94	641,860.00	987,429.00	-	595,999.57	616,995.74	1,264,769.06	3,897,112.14	1,701,903.58	-	-	-	-	-	-	-	600,000.00	2,886.86	54,395.40	275,418.12	44,363,075.60	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-		

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการดำเนินการเรียนการสอนในลักษณะของหน่วยงานในกำกับ จึงใช้เงินนอกงบประมาณจากเงินรายได้ร้อยละ 73 ของค่าลงทะเบียน โดยหักเข้าศูนย์การศึกษาจำนวนร้อยละ 20 และหักเข้ากองทุนพัฒนาบุคลากร จำนวนร้อยละ 5 และหักเข้ากองทุนวิจัย จำนวนร้อยละ 5 โดยนำมาคิดต้นทุนต่อหน่วยของทุกหลักสูตรที่เปิดสอนโดยการวิเคราะห์ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายผลผลิตรวมของวิทยาลัย จากค่าบุคลากร/ค่าสอนอาจารย์พิเศษ, สอนเกิน 12 คาบ/ค่าพัฒนานักศึกษา/ค่าจัดการเรียนการสอน/ค่าฝึกอบรม/ค่าเดินทาง/ค่าสาธารณูปโภค/ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย/ค่าเงินอุดหนุน เมื่อได้ดำเนินการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยตามหลักการแล้ว จึงได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายโดยใช้ค่า FTES เป็นฐานในการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกิจกรรมบริหารจัดการของแต่ละสาขาวิชา ในการปันส่วนค่าใช้จ่ายให้กับสาขาวิชา เพื่อให้ทราบผลสรุปต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละสาขา และจะได้นำมาใช้ในการบริหารแต่ละสาขาต่อไป

58,972.43 บาท 4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนรวม 32,505.10 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 40,761.73 บาท 6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก มีต้นทุนรวม 18,831.59 บาท 7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 25,195.25 บาท 8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนรวม 10,602.19 บาท จะเห็นได้ว่าสาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนในการดำเนินงานสูงสุด เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและ ต้องใช้ทรัพยากรในการดำเนินการจัดการเรียนการสอน และทรัพยากรบุคคลในด้านการจัดการเรียนการสอน เพื่อการผลิตบัณฑิตของวิทยาลัย ฯ และเปิดการเรียนการสอนในสาขา ที่ 9 ได้แก่สาขาวิชา ปรัชญาดุสิตบัณฑิต การจัดการท่องเที่ยวและบริการ ดำเนินการจัดการเรียนการสอนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และงบประมาณของสาขายังไม่ปิดปีงบประมาณ จึงทำให้ไม่สามารถคำนวณจุดคุ้มทุนของสาขาได้

ตารางที่ 10 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2564

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562-2565

รายได้	จำนวนรายได้ประจำปีงบประมาณ (บาท)				สัดส่วนรายได้ประจำปีงบประมาณ (%)				สัดส่วนเพิ่ม/ลด (%)	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565
รายได้จากรัฐบาล	-	-	1,361,467.24	31,958,662.59	-	-	2.75	32.49	0.00%	100.00%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	-	48,073,407.07	66,420,150.00	-	-	97.25	67.51	0.00%	38.16%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%
รายได้อื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%
รายได้รวม	-	-	49,434,874.31	98,378,812.59	-	-	100.00	100.00	0.00%	99.01%
หักค่าใช้จ่าย	-	-	40,333,149.44	64,363,075.60	-	-	81.59	65.42	0.00%	59.58%
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่าย	-	-	9,101,724.87	34,015,736.99	-	-	18.41	34.58	0.00%	100.00%

วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของการเปลี่ยนแปลงของรายได้

จากตารางที่ 10 วิทยาลัย มีรายได้จากรัฐบาล 31,958,662.59 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 32.49 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ 66,420,150.00 บาท คิดเป็น สัดส่วนร้อยละ 67.51 และมีรายได้รวม 98,378,812.59 มีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 64,363,075.60 มีรายได้ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 65.42 มากกว่า ค่าใช้จ่าย จำนวน 34,015,736.99 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 34.58

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 – 2565

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 6 รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562-2565

ประเภทค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ (บาท)				สัดส่วนค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ (%)				สัดส่วนเพิ่ม/ลด (%)	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	-	27,387,420.00	34,455,882.10	-	-	75.79	53.53	0.00%	25.81%
2. ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	-	-	3,327,800.00	1,377,800.00	-	-	9.21	2.14	0.00%	-58.60%
3. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา	-	-	-	1,433,300.00	-	-	-	2.23	0.00%	0.00%
4. ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	-	-	2,407,614.56	2,954,391.41	-	-	6.66	4.59	0.00%	22.71%
5. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	201,905.00	1,231,815.66	-	-	0.56	1.91	0.00%	100.00%
6. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	-	121,431.50	434,895.79	-	-	0.34	0.68	0.00%	100.00%
7. ค่าสาธารณูปโภค	-	-	403,654.80	107,454.34	-	-	1.12	0.17	0.00%	-73.38%
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	-	763,465.84	4,167,073.58	-	-	2.11	6.47	0.00%	100.00%
9. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	600,000.00	-	-	-	0.93	0.00%	0.00%
10 ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	26,288.28	-	-	-	0.04	0.00%	0.00%
11. ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน (ระดับมหาวิทยาลัย)	-	-	1,521,959.14	17,574,174.46	-	-	4.21	27.30	0.00%	100.00%
12. ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	-	-	36,135,250.84	64,363,075.60	-	-	100.00	100.00	0.00%	78.12%

วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย และความคุ้มค่า

จากตารางที่ 11 วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการได้มีนโยบายและมาตรการในการดำเนินงานของสาขาวิชาต่างๆ โดยยึดหลักการใช้จ่ายตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาของแต่ละสาขาวิชาในการพัฒนานักศึกษาให้มีคุณภาพ การให้แต่ละสาขาวิชาได้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน เช่น ห้องปฏิบัติการ การจัดการกิจกรรมพัฒนานักศึกษา การใช้ครุภัณฑ์ เป็นต้น แต่สาขาวิชาที่ไม่คุ้มทุน ทำให้วิทยาลัยฯ มีการดำเนินการปรับปรุงค่าใช้จ่าย ต่าง ๆ เพื่อให้เข้ากับสถานการณ์ปัจจุบัน และเกิดเหตุการณ์โรคระบาด COVID-19 ที่ส่งผลกระทบต่อวงกว้างในธุรกิจด้านต่าง ๆ และส่งผลกระทบต่อทั่วโลก

ส่วนที่ 3 การคำนวณความคุ้มค่าของสาขาวิชา

การคำนวณความคุ้มค่าของหลักสูตร

1. ต้นทุนรวม (Total Cost : TC) เป็นต้นทุนที่เกิดจากการใช้ปัจจัยการผลิตทุกชนิดในการผลิต ประกอบด้วยต้นทุนคงที่รวม และต้นทุนผันแปรรวม

* ต้นทุนคงที่รวม (Total Fixed Cost : TFC) เป็นต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต และไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมบุคลากร ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมอาจารย์ ค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

* ต้นทุนผันแปรรวม (Total Variable Cost : TVC) เป็นต้นทุนที่ขึ้นอยู่กับปริมาณการผลิต ได้แก่ ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายอื่น

2. ต้นทุนเฉลี่ย (Average Cost : AC) หมายถึง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต แบ่งได้เป็น

* ต้นทุนรวมเฉลี่ย (average total cost : ATC หรือ AC)

$$ATC \text{ หรือ } AC = TC/Q$$

$$ATC \text{ หรือ } AC = AFC + AVC$$

* ต้นทุนคงที่เฉลี่ย (average fixed cost : AFC)

$$AFC = TFC/Q$$

* ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย (average variable cost : AVC)

$$AVC = TVC/Q$$

วิธีการคำนวณความคุ้มค่าของหลักสูตร

ณ จุดคุ้มทุน TR = TC

โดยที่ TR = P x Q

TC = TFC + TVC

= TFC + (AVC x Q)

แทนค่า P x Q = TFC + (AVC x Q)

(P - AVC)Q = TFC

Q = TFC / (P - AVC)

เมื่อ TR = รายรับรวม , TC = ต้นทุนรวม , P = ราคาขาย , Q = ปริมาณ(หน่วย) , TFC = ต้นทุนคงที่ , TVC = ต้นทุนผันแปรรวม , AVC = ต้นทุนแปรผันเฉลี่ย

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้วิเคราะห์ความคุ้มค่าของการผลิต ของแต่ละสาขาวิชา โดยการหากำไรส่วนเกินของสาขาวิชา รายละเอียดตามทีปรากฏในหน้า 23 -27 และรายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา ซึ่งความคุ้มค่าของสาขาวิชาในวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีจำนวน 6 สาขาวิชา รายละเอียดดังตารางที่ 13 - 16

ตารางที่ 14 รายงานค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา

แบบฟอร์มรายละเอียดค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565													
สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่						ต้นทุนผันแปร						
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ฝึกอบรมบุคลากร	ค่าใช้จ่ายดำเนินการ ฝึกอบรมอาจารย์	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (เกี่ยวกับบุคลากร)	ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย	รวม	ค่าสอนอาจารย์ พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	ค่าใช้จ่ายในการ พัฒนามักศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการ จัดการเรียนการสอน	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ	39,566,018.61	1,200,542.44	1,229,289.00	595,999.57	5,598,615.74	48,190,465.37	1,428,577.23	2,601,636.41	8,884,912.72	1,881,764.79	2,886.96	329,813.52	15,129,591.64
1.กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก (หลักสูตร)						-							-
กลุ่มสาขาวิชาคหศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับปริญญาตรี						-							-
1. สาขาวิชาคหศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา) (1201)	1,859,500.00		25,045.33	6,840.26	77,521.53	1,968,907.12	27,908.68	29,619.04	57,435.81	547.10	59.89	547.15	116,117.68
กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ บัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ระดับปริญญาตรี						-							-
2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	4,202,604.00		79,264.23	21,648.26	245,342.54	4,548,859.04	88,326.27	93,739.26	181,774.64	1,731.49	189.54	1,731.63	367,492.82
กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์ระดับปริญญาตรี						-							-
3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	370,260.00		7,281.08	1,988.57	22,536.75	402,066.40	8,113.50	8,610.73	16,697.51	159.05	17.41	159.06	33,757.26
4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ (3449)	10,532,970.00	2,526.66	496,520.99	234,765.75	1,898,974.00	13,165,757.40	561,256.89	566,715.82	1,273,953.25	91,447.33	1,135.76	10,280.02	2,504,789.08
5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ)	1,414,890.00		44,277.62	12,092.89	137,050.27	1,608,310.78	49,339.74	52,363.48	101,540.73	967.23	104.82	967.30	205,283.31
6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	3,613,518.00		357,383.65	97,606.88	1,106,191.44	5,174,699.97	398,242.22	422,648.11	819,578.79	7,806.89	854.61	7,807.50	1,656,938.12
7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) (3442)	3,072,000.00		185,396.52	50,634.60	573,848.44	3,881,879.56	206,592.34	219,253.15	425,165.11	4,049.91	443.34	4,050.22	859,554.06
กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์ระดับปริญญาโท						-							-
8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ (3828)	60,000.00		34,119.58	9,318.57	105,608.61	209,046.76	38,020.37	40,350.41	78,245.56	745.33	81.59	745.39	158,188.64
	25,125,742.00	2,526.66	1,229,289.00	434,895.79	4,167,073.58	30,959,527.02	1,377,800.00	1,433,300.00	2,954,391.41	107,454.34	2,886.96	26,288.28	5,902,120.99
						-							-
รวมต้นทุน	25,125,742.00	2,526.66	1,229,289.00	434,895.79	4,167,073.58	30,959,527.02	1,377,800.00	1,433,300.00	2,954,391.41	107,454.34	2,886.96	26,288.28	5,902,120.99
คิดเป็น (%)	0.635033367	0.002104598	1	0.729691435	0.744304266	0.642440922	0.964456083	0.550922486	0.332517775	0.057102961	1	0.079706485	0.390104447
ระดับหน่วยงาน	8,887,121.51	-	-	-	-	8,887,121.51	-	-	-	-	-	-	-
คิดเป็น (%)	22.46%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	18.44%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
ระดับมหาวิทยาลัย	5,553,155.10	1,198,015.79	-	161,103.79	1,431,542.16	8,343,816.84	50,777.23	1,168,336.41	5,930,521.31	1,774,310.45	-	303,525.25	9,227,470.66
คิดเป็น (%)	14.04%	99.79%	0.00%	27.03%	25.57%	17.31%	3.55%	44.91%	66.75%	94.29%	0.00%	92.03%	60.99%

จากตารางที่ 14 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ โดยแบ่ง ค่าใช้จ่าย ออกเป็น ต้นทุนคงที่ และ ต้นทุนผันแปร สามารถแสดงรายละเอียดต้นทุนในแต่ละสาขาวิชาได้ดังนี้

จะได้ต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร ของแต่ละสาขาวิชา 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนคงที่ 1,321,384.61 บาท ต้นทุนผันแปร 37,996.49 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 1,178,438.37 บาท ต้นทุนผันแปร 174,705.83 บาท 3. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีต้นทุนคงที่ 393,033.21 บาท ต้นทุนผันแปร 15,952.56 บาท 4. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีต้นทุนคงที่ 404,047.98 บาท ต้นทุนผันแปร 89,335.11 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 672,227.94 บาท ต้นทุนผันแปร 110,702.06 บาท 6. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 696,985.09 บาท ต้นทุนผันแปร 76,089.39 บาท 7. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 542,330.14 บาท ต้นทุนผันแปร 393,528.19 บาท 8. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 1,293,570.14 บาท ต้นทุนผันแปร 943,528.19 บาท 9. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนคงที่ 3,852,437.66 บาท ต้นทุนผันแปร 2,570,679.38 บาท 10. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและที่พัก มีต้นทุนคงที่ 3,483,481.12 บาท ต้นทุนผันแปร 1,676,552.16 บาท

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนต่อหน่วย ที่เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ต่อค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ ผลที่ได้ คือ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา มีจำนวน 2,601,636.41 บาท ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมอาจารย์ มีจำนวน 1,229,289 บาท ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน มีจำนวน 8,884,912.72 บาท คิดเป็นสัดส่วน 1:2.31 ตามตารางดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา นักศึกษา	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม อาจารย์	ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียน การสอน	คิดเป็นสัดส่วน
จำนวน	2,601,636.41	1,229,289	8,884,912.72	1:2.31

ตารางที่ 15 รายงานการปันส่วนค่าใช้จ่ายต้นทุนคงที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา (หลังการปันส่วนค่าใช้จ่าย)

แบบฟอร์มรายละเอียดค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา (หลังปันส่วนค่าใช้จ่าย)													
สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่						ต้นทุนผันแปร						
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา กิจกรรมบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา กิจกรรมอาจารย์	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (เกี่ยวกับบุคลากร)	ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย	รวม	ค่าสอนอาจารย์ พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	ค่าใช้จ่ายในการ พัฒนานักศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการ จัดการเรียนการสอน	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ													
1. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรระดับปริญญาตรี													
1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา) (1201)	2,168,257.87	24,853.15	25,045.33	10,182.40	107,219.25	2,335,558.00	28,962.07	53,856.49	180,466.04	37,355.64	59.89	5,715.41	306,415.54
ต้นทุนของสาขา	1,859,500.00	-	25,045.33	6,840.26	77,521.53	1,968,907.12	27,908.68	29,619.04	57,435.81	547.10	-	547.15	116,057.79
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะวิทยาลัย	193,556.21	-	-	-	-	193,556.21	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	115,201.66	24,853.15	-	3,342.14	29,697.72	173,094.67	1,053.39	24,237.45	123,030.22	36,808.54	59.89	5,168.26	190,357.75
2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	5,179,770.42	78,656.02	79,264.23	32,225.57	339,330.80	5,709,247.04	91,660.06	170,446.67	571,144.48	118,224.28	189.54	18,088.31	969,753.34
ต้นทุนของสาขา	4,202,604.00	-	79,264.23	21,648.26	245,342.54	4,548,859.04	88,326.27	93,739.26	181,774.64	1,731.49	-	1,731.63	367,303.28
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะวิทยาลัย	612,572.65	-	-	-	612,572.65	-	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	364,593.77	78,656.02	-	10,577.31	93,988.25	547,815.35	3,333.79	76,707.42	389,369.84	116,492.79	189.54	16,356.68	602,450.06
3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	460,020.84	7,225.21	7,281.08	2,960.19	31,170.35	508,657.66	8,419.74	15,656.94	52,464.36	10,859.88	17.41	1,661.56	89,079.89
ต้นทุนของสาขา	370,260.00	-	7,281.08	1,988.57	22,536.75	402,066.40	8,113.50	8,610.73	16,897.51	159.05	-	159.06	33,739.85
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะวิทยาลัย	56,269.88	-	-	-	56,269.88	-	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	33,490.96	7,225.21	-	971.61	8,633.60	50,321.39	306.24	7,046.21	35,766.85	10,700.83	17.41	1,502.50	55,340.04
4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ (3449)	16,388,194.90	473,837.06	496,520.99	298,145.46	2,462,155.82	20,118,854.24	581,233.12	1,026,350.09	3,607,074.76	789,477.35	1,135.76	108,289.99	6,113,561.06
ต้นทุนของสาขา	10,532,970.00	2,526.66	496,520.99	234,765.75	1,898,974.00	13,165,757.40	561,256.89	566,715.82	1,273,953.25	91,447.33	-	10,280.02	2,503,653.32
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะวิทยาลัย	3,670,562.73	-	-	-	3,670,562.73	-	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	2,184,662.17	471,310.40	-	63,379.71	563,181.82	3,282,534.11	19,976.23	459,634.27	2,333,121.50	698,030.01	1,135.76	98,009.97	3,609,907.74
5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ)	1,955,277.00	43,497.90	44,277.62	17,942.29	189,027.11	2,250,021.93	51,183.38	94,783.78	316,867.82	65,389.40	104.82	10,012.78	538,341.98
ต้นทุนของสาขา	1,414,890.00	-	44,277.62	12,092.89	137,050.27	1,608,310.78	49,339.74	52,363.48	101,540.73	967.23	-	967.30	205,178.49
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะวิทยาลัย	338,761.43	-	-	-	-	338,761.43	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	201,625.57	43,497.90	-	5,849.40	51,976.85	302,949.72	1,843.63	42,420.30	215,327.09	64,422.18	104.82	9,045.48	333,163.50
6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	8,019,329.99	354,641.38	357,383.65	145,297.47	1,529,962.22	10,406,614.71	413,273.49	768,503.68	2,575,155.20	533,045.30	854.61	81,555.91	4,372,388.19
ต้นทุนของสาขา	3,613,518.00	-	357,383.65	97,606.88	1,106,191.44	5,174,699.97	398,242.22	422,648.11	819,578.79	7,806.89	-	7,807.50	1,656,083.51
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะวิทยาลัย	2,761,945.03	-	-	-	2,761,945.03	-	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	1,643,866.97	354,641.38	-	47,690.58	423,770.78	2,469,969.71	15,031.28	345,855.57	1,755,576.41	525,238.41	854.61	73,748.40	2,716,304.68
7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) (3442)	5,357,561.28	183,973.94	185,396.52	75,374.59	793,683.98	6,595,990.32	214,389.97	398,669.36	1,355,888.82	276,522.85	443.34	42,307.98	2,268,222.33
ต้นทุนของสาขา	3,072,000.00	-	185,396.52	50,634.60	573,848.44	3,881,879.56	206,592.34	219,253.15	425,165.11	4,049.91	-	4,050.22	859,110.73
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะวิทยาลัย	1,432,788.01	-	-	-	1,432,788.01	-	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	852,773.27	183,973.94	-	24,739.99	219,835.55	1,281,322.75	7,797.63	179,416.21	910,723.71	272,472.94	443.34	38,257.76	1,409,111.60
2. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรระดับบัณฑิตศึกษา													
8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ (3828)	480,624.90	33,857.78	34,119.58	13,871.62	146,066.20	708,540.07	39,455.41	73,369.40	245,851.25	50,890.08	81.59	7,786.18	417,433.91
ต้นทุนของสาขา	60,000.00	-	34,119.58	9,318.57	105,608.61	209,046.76	38,020.37	40,350.41	78,245.56	745.33	-	745.39	158,107.05
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะวิทยาลัย	263,684.16	-	-	-	263,684.16	-	-	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	156,940.74	33,857.78	-	4,553.04	40,457.59	235,809.14	1,435.04	33,018.99	167,605.69	50,144.75	81.59	7,040.79	259,326.86

จากตารางที่ 15 ต้นทุนค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ หลังปันส่วน ค่าใช้จ่ายระดับหน่วยงานและค่าใช้จ่ายระดับมหาวิทยาลัย ลงในสาขาวิชาแล้วพบว่า จากตารางแบบฟอร์มรายละเอียดค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา (หลังปันส่วนค่าใช้จ่าย) สามารถแสดงรายละเอียดต้นทุนในแต่ละสาขาวิชาได้ดังนี้

เมื่อพิจารณาจากตารางแล้วสาขาที่มีต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร มากที่สุด 3 อันดับแรก คือ 1. การจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ 2. สาขาวิชาธุรกิจการบิน 3. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก เนื่องจากในข้อมูลตารางนี้แสดงถึงการนำต้นทุนสนับสนุนของวิทยาลัย และต้นทุนสนับสนุนของวิทยาลัยมาแบ่งให้สาขาวิชา ซึ่งวิทยาลัย ฯ ได้ใช้ค่า FTES ในการแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายให้กับสาขาวิชา

ตารางที่ 16 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

แบบฟอร์มการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา พ.ศ. 2565									
สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	จำนวน นศ. ที่มีอยู่จริง	ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย (AVC)	รายได้ค่าบริการ				จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน
					งบประมาณแผ่นดิน	เงินนอกงบประมาณ		รวม	
						ค่าเทอมทั้งปีการศึกษา	ค่าแรกเข้า		
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ	48,633,483.96	15,075,196.24	1,506.00	10,010.09	70,440.14	596,800.00	40,750.00	707,990.14	939.00
1. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรปริญญาตรี	47,924,943.89	14,657,762.33	1,475.00	9937.465986	64,429.62	491,800.00	37,450	593,680	932
1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา) (1201)	2,335,558.00	306,415.54	18	17,023.09	7,598.43	75,000.00	5,350	87,948	33
2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	5,709,247.04	969,753.34	47	20,633.05	18,343.82	87,500.00	5,350	111,194	63
3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	508,657.66	89,079.89	16	5,567.49	2,485.11	87,500.00	5,350	95,335	6
4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ (3449)	20,118,854.24	6,113,561.06	668	9,152.04	13,858.92	33,400.00	5,350	52,609	463
5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ)	2,250,021.93	538,341.98	33	16,313.39	7,267.69	87,500.00	5,350	100,118	27
6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	10,406,614.71	4,372,388.19	509	8,590.15	9,373.24	33,400.00	5,350	48,123	263
7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) (3442)	6,595,990.32	2,268,222.33	184	12,327.30	5,502.42	87,500.00	5,350	98,352	77
2. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรบัณฑิตศึกษา	708,540.07	417,433.91	31.00	13,465.61	6,010.52	105,000.00	3,300	114,311	7
8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ (3828)	708,540.07	417,433.91	31	13,465.61	6,010.52	105,000.00	3,300	114,311	7
ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	48,633,483.96	15,075,196.24	1,506.00	10,010.09	70,440.14	596,800.00	40,750.00	707,990.14	

จากตารางที่ 16 ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 8 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนทุกสาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้ 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 33 คน 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 63 คน และมีสาขาที่คุ้มทุน จำนวน 6 สาขาวิชา ได้แก่ 1. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 6 คน 2. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 463 คน 3. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 27 คน 4. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 263 คน 5. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 77 คน 6. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 7 คน

ตารางที่ 17 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

แบบฟอร์มเปรียบเทียบจำนวนนักศึกษาที่มีอยู่จริงกับจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา				
สาขาวิชา	จำนวน นศ. ที่มีอยู่จริง	จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน	ผลต่าง	%
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ				
1. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรปริญญาตรี	1,475	932	543	58.26
1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา) (1201)	18	33	(15)	(45.45)
2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	47	63	(16)	(25.40)
3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	16	6	10	166.67
4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ (3449)	668	463	205	44.28
5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ)	33	27	6	22.22
6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	509	263	246	93.54
7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) (3442)	184	77	107	138.96
2. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรบัณฑิตศึกษา	31	7	24	342.86
8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ (3828)	31	7	24	342.86

จากตารางที่ 17 ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 8 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนสาขาวิชา จำนวน 5 สาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้

สาขาที่ไม่คุ้มทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีจำนวน 2 สาขา ได้แก่

1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน (15) คน ทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 การดำเนินการไม่คุ้มทุน และ 2. สาขาวิชาสาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษา จำนวน (16) คน

สาขาที่คุ้มทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีจำนวน 6 สาขาวิชา ได้แก่

1. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 6 คน 2. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 463 คน 3. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 27 คน 4. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 263 คน 5. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 77 คน 6. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 7 คน

และในภาพรวมของวิทยาลัย มีจำนวนนักศึกษาจริง จำนวน 1,475 คน และมีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 932 คน และมีผลต่างจำนวน 543 คน คิดเป็นร้อยละ 58.26 และสามารถดำเนินการจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติ โดยวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการได้มีนโยบายและมาตรการ

ในการดำเนินงานของสาขาวิชาต่างๆ โดยยึดหลักการใช้จ่ายตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาของแต่ละสาขาวิชาในการพัฒนานักศึกษาให้มีคุณภาพ การให้แต่ละสาขาวิชาได้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน เช่น ห้องปฏิบัติการ การจัดกิจกรรมพัฒนานักศึกษา การใช้ครุภัณฑ์ เป็นต้น แต่สาขาวิชาที่ไม่คุ้มทุน เนื่องจากนักเรียนให้ความสนใจที่จะศึกษาต่อในสาขาวิชานี้น้อย รวมทั้งสาขาวิชาที่ไม่มีนักศึกษาจบการศึกษา ซึ่งสาขาวิชาเป็นสาขาวิชาใหม่ยังไม่เป็นที่รู้จักของนักเรียน จึงทำให้การรับนักศึกษาไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และด้วยสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 ทำให้วิทยาลัย ฯ ไม่สามารถดำเนินการตามโครงการประชาสัมพันธ์เชิงรุกได้เท่าที่ควร โดยมีการออกแนะนำการรับสมัครนักศึกษาของวิทยาลัย ฯ และจะมีการแบ่งการประชาสัมพันธ์ออกเป็นแต่ละภูมิภาค ของประเทศ และการรับสมัครออนไลน์ และใช้สื่อประชาสัมพันธ์แบบออนไลน์ อาจทำให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้ ซึ่งการเข้าแนะแนวในชั้นเรียน มีผลต่อการตัดสินใจเข้าศึกษาในวิทยาลัย ฯ เป็นอย่างมาก และในปีการศึกษาถัดไป วิทยาลัย ฯ ได้มีการปรับปรุงระบบการประชาสัมพันธ์ให้ตรงกับกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น และมีการจัดสรรงบประมาณในการประชาสัมพันธ์เชิงรุกเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ในปีการศึกษา 2565 วิทยาลัย ไดโอนย้ายนักศึกษาสาขาวิชาคณิตศาสตร์ศึกษาไปที่คณะครุศาสตร์ ซึ่งเป็นไปตามนโยบายของมหาวิทยาลัย ที่มีแนวทางควบรวมสาขา ทำให้วิทยาลัย ฯ ไม่มีนักศึกษาต่อเนื่อง และในปีการศึกษา พ.ศ. 2566 มีนักศึกษาที่เข้าศึกษาจำนวน 22 คน และยังไม่เปิดการรับสมัคร เมื่อรวมกับนักศึกษาเดิมแล้วจะมีจำนวน 40 คน ทำให้มีนักศึกษาคู่ทุน และเกินจุดคุ้มทุนจำนวน 7 คน และมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นทุกปี และ สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) นั้น ในปีการศึกษา 2566 นี้ วิทยาลัยได้ดำเนินการ จัดทำความร่วมมือกับมหาวิทยาลัยในประเทศจีน เพื่อเปิดรับนักศึกษา และจัดทำหลักสูตรเพื่อเปิดรับนักศึกษาจากต่างประเทศมากขึ้น โดยในปีการศึกษา 2566 นี้ มีจำนวนนักศึกษาที่เข้าศึกษาต่อจากประเทศจีนเพิ่มมากขึ้น และจะคุ้มทุนการดำเนินการในปี พ.ศ. 2566

ตารางที่ 18 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน เปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา

รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและจุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565										
หน่วยงานวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ										
ลำดับ	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม (บาท)	ค่า FTES	ต้นทุนต่อ FTES	ต้นทุนต่อหัว นศ. (บาท)	จำนวน นศ. ที่มื่ออยู่จริง (คน)	จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน (คน)	ผลต่าง (คน) (7)= 5-6	แปลผล (คุ้มทุน/ไม่คุ้มทุน)	เทียบกับปีที่ผ่านมา 2564 (คุ้มทุน/ไม่คุ้มทุน)
		(1)	(2)	(บาท) (3)	(4)	(คน) (5)	(6)	(7)= 5-6	(คุ้มทุน/ไม่คุ้มทุน) (8)	(คุ้มทุน/ไม่คุ้มทุน)
	กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับปริญญาตรี									
1	1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา) (1201)	2,643,101.98	25.42	103,977.26	115,831.38	18	33	(15)	ไม่คุ้มทุน	คุ้มทุน
	กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ บัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ระดับปริญญาตรี									
2	2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	6,682,571.73	80.45	83,064.91	104,599.20	47	63	(16)	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน
	กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์ระดับปริญญาตรี									
3	3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	598,065.61	7.39	80,929.04	27,237.89	16	6	10	คุ้มทุน	คุ้มทุน
4	4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ (3449)	26,253,814.94	482.06	54,461.72	23,457.20	668	463	205	คุ้มทุน	คุ้มทุน
5	5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ)	2,790,338.92	44.49	62,718.34	54,954.22	33	27	6	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน
6	6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	14,795,105.24	362.73	40,788.20	13,420.01	509	263	246	คุ้มทุน	คุ้มทุน
7	7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) (3442)	8,872,565.90	188.17	47,151.86	25,766.25	184	77	107	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน
	กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์ระดับปริญญาโท									
8	8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ (3828)	1,127,511.28	34.63	32,558.80	11,843.67	31	7	24	คุ้มทุน	คุ้มทุน

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์โอกาสในการแข่งขัน

รายงานการเปรียบเทียบคู่แข่งและโอกาสทางการแข่งขันต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ 2565

ต้นทุนต่อหน่วยทางการศึกษา เป็นเครื่องมือที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในการบริหารสถาบันอุดมศึกษา ที่สะท้อนให้เห็นถึงนโยบายภายในของแต่ละสถาบัน ให้ความสำคัญกับองค์ประกอบใดในการบริหารงาน ซึ่งสามารถเห็นได้จากสัดส่วนของแต่ละองค์ประกอบของต้นทุนต่อหน่วย ทั้งต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วย ในการผลิตบัณฑิตของแต่ละหลักสูตร นอกจากนี้ต้นทุนต่อหน่วยยังเป็นเครื่องมือสำคัญของสถาบันในการสะท้อนถึงคุณภาพของการจัดการเรียนการสอนในแต่ละหลักสูตร ที่ต้องนำไปพัฒนาคุณภาพการศึกษาทั้ง ในด้านการเพิ่มต้นทุนสำหรับองค์ประกอบที่สำคัญ เพื่อให้สามารถพัฒนาไปสู่เกณฑ์มาตรฐานหรือสูงกว่า และควบคุมหรือลดต้นทุน ในองค์ประกอบที่สำคัญน้อยกว่า เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม กับทรัพยากรของสถาบัน

ตารางที่ 18 ตารางเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร (ปริญญาตรี) ปีงบประมาณ 2565

สาขาวิชา	ต้นทุนต่อ หน่วย วิทยาลัย ฯ	มรภ.เชียงใหม่	ม.ศิลปากร
1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา)	115,831.38	84,832	-
2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	104,599.20	-	157358.47
3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	27,237.89	-	36,060.30
4. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ	23,457.20	-	36,060.30
5. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (หลักสูตรนานาชาติ)	54,954.22	-	164,969.94
6. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	13,420.01	25,789.89	32,475.27
7. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ)	25,766.25	42,699.44	-
8. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวและบริการ	11,843.67	53,169.42	-

ทางวิทยาลัยได้มีการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตรกับมหาวิทยาลัยอื่นๆ พบว่า หลักสูตรของวิทยาลัยมีต้นทุนต่อหน่วยต่ำกว่ามหาวิทยาลัยอื่น ซึ่งได้มีการวิเคราะห์สถานการณ์การแข่งขันกับสถาบันการศึกษาอื่นๆ โอกาสในการแข่งขัน พบว่า ประเด็นที่เป็นโอกาสในการแข่งขันของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้แก่ 1) นโยบายภาครัฐ และ นโยบายมหาวิทยาลัย ฯ สนับสนุน การดำเนินงานของวิทยาลัย ให้เกิดการพัฒนาในทุกด้านอย่างต่อเนื่อง 2) ตั้งอยู่ในจังหวัดใหญ่ที่มีประชากร มาก เศรษฐกิจดี การคมนาคมสะดวก และมีแหล่งงานให้บัณฑิตจำนวนมาก 3) มีชื่อเสียง และภาพลักษณ์ ที่ดีด้านการผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพในระดับสากล 4) มีหลักสูตรที่หลากหลายให้นักศึกษาสามารถเลือก เรียนได้ตามความถนัด 5) มีความสามารถในการบริหารจัดการ และ 6) มีการประชาสัมพันธ์รับนักศึกษา

ตามช่องทางต่างๆ เมื่อเทียบต้นทุนต่อหน่วยในการดำเนินงานของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ กับมหาวิทยาลัยอื่น พบว่า วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ยังมีต้นทุนต่อหน่วยที่ต่ำกว่า มหาวิทยาลัยอื่นอยู่ ซึ่งเป็นโอกาสในการแข่งขันกับมหาวิทยาลัยอื่นได้ โดยวิทยาลัย ฯ สามารถบริหารจัดการงบประมาณ ที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้อีกด้วย ซึ่งในปีการศึกษา 2565 นักศึกษาของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการผลิตบัณฑิต ของวิทยาลัย ฯ รอบ 8 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตัวชี้วัด	ผลการประเมินระดับ หลักสูตร
ร้อยละของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้อำนาจหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี	89.09
คุณภาพบัณฑิตตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ	4.81
เงินเดือนหรือรายได้ต่อเดือนของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้อำนาจหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี (บาท)	23,067

จากผลการดำเนินการวิทยาลัยมีมีงานทำและการประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี คิดเป็นร้อยละ 89.03 และเงินเดือนเฉลี่ยที่เป็นไปตามเกณฑ์ของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้อำนาจหรือประกอบอาชีพอิสระภายในระยะเวลา 1 ปี วิทยาลัยได้จำนวน 23,067 บาท คุณภาพบัณฑิตตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ 4.81

นักศึกษาวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้รับเงินเดือนสูงกว่าเกณฑ์ปกติเนื่องจาก นักศึกษาวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ทุกคนมีคุณภาพในระดับสากล เมื่อจบการศึกษามีผลสอบคะแนน TOEIC ไม่น้อยกว่า 600 คะแนน ในหลักสูตรนานาชาติ ซึ่งทำให้บริษัทต่างชาติเชื่อมั่นในคุณภาพของนักศึกษาของวิทยาลัย ฯ

จากการวิเคราะห์ต้นทุนที่เพิ่มขึ้น จากปริมาณนักศึกษาที่ลดลงมาอย่างต่อเนื่อง แต่จากการวิเคราะห์ต้นทุนยังต่ำกว่าหน่วยงานในระดับเดียวกันในมหาวิทยาลัยอื่น ๆ ทำให้โอกาสในการแข่งขันยังมีอยู่ ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินการจัดการเรียนการสอน และลดต้นทุน ซึ่งศาสตร์อุตสาหกรรมบริการที่ดำเนินการอยู่ในวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ