

**ต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน
ในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา**

นายอัปดุลเราะห์มาน สาและ

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
แขนงวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

พ.ศ. 2551

Cost and Return of Private Kindergartens in City District Yala Province

Mr.Abdulroman salaeh

An Independent Study Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for

the Degree of Master of Business Administration

School of Management Science

Sukhothai Thammathirat Open University

2008

ชื่อการศึกษาค้นคว้าอิสระ **ต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง
จังหวัดยะลา**

ผู้ศึกษา นายอับดุลเราะห์มาน สาและ **ปริญญา** บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์กัลยาณี กิตติจิตต์ **ปีการศึกษา** 2551

บทคัดย่อ

การศึกษานี้ มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาที่มีขนาดแตกต่างกัน (2) เพื่อศึกษาผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาที่มีขนาดแตกต่างกัน

การศึกษานี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ กลุ่มตัวอย่างคือ โรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาจำนวน 7 แห่ง ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ขนาด เก็บรวบรวมข้อมูลในปีการศึกษา 2550 โดยใช้แบบสัมภาษณ์ และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ผลการศึกษาพบว่า (1) ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา โดยเฉลี่ยจำนวน 15,589,027.64 บาท ซึ่งต้นทุนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่จำนวน 730,792.00 บาท 23,840,172.00 บาท และ 22,196,118.91 บาท ตามลำดับ (2) จุดคุ้มทุนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่คือ 34 คน 222 คน และ 294 คน ตามลำดับ รายได้ ณ จุดคุ้มทุนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 480,629.64 บาท 3,722,423.16 บาท และ 5,534,661.45 บาท ตามลำดับ โรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาต้องมีนักเรียนโดยเฉลี่ยจำนวน 183 คนและรายได้รวมต่อปีการศึกษาจำนวน 3,245,904.75 บาท (3) ผลตอบแทนหรือกำไร(ขาดทุน)สุทธิของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่คือ (49,405.40) บาท 125,220.19 บาทและ 2,074,956.20 บาท ตามลำดับ ซึ่งโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลามีผลตอบแทนหรือกำไรสุทธิโดยเฉลี่ยจำนวน 716,923.66 บาท และอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คิดเป็นร้อยละ -8.69 0.86 และ 13.66 ตามลำดับ

คำสำคัญ ต้นทุน ผลตอบแทน โรงเรียนอนุบาลเอกชน

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก รองศาสตราจารย์กัลยาณี กิตติจิตต์ อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ที่ได้กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าเพื่อให้คำแนะนำ ความคิดเห็น ตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่อง ให้การศึกษาค้นคว้าอิสระ สมบูรณ์ยิ่งขึ้น ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งในความกรุณาของท่านเป็นอย่างยิ่ง และขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณ ผู้ตรวจเครื่องมือวิจัย เพื่อนอาจารย์ทุกท่านที่ให้ คำปรึกษาที่ดีในการเขียนรายงานวิจัย เจ้าหน้าที่ในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเขต 1 กลุ่มส่งเสริมสถานศึกษาเอกชนที่ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาครั้งนี้ และขอกราบ ขอบพระคุณ ผู้อำนวยการโรงเรียนและบุคลากรโรงเรียนอนุบาลเอกชนทุกท่านที่ได้ให้ความร่วมมือ ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นอย่างดีและเสียสละเวลาให้สัมภาษณ์

ประโยชน์ที่จะได้รับจากการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาขอมอบให้ผู้สนใจการศึกษาทั้งหมด

อับดุลเราะห์มาน สาและ

พฤศจิกายน 2551

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
กิตติกรรมประกาศ	จ
สารบัญตาราง	ข
สารบัญภาพ	ฅ
บทที่ 1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์การวิจัย	3
กรอบแนวคิดการวิจัย	3
ขอบเขตการศึกษา	4
คำนิยามศัพท์เฉพาะ	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
บทที่ 2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	6
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุน	6
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับผลตอบแทน	13
การจัดการศึกษาโรงเรียนเอกชน	15
อุดมการณ์และหลักการจัดการศึกษาปฐมวัย	18
การบัญชีและการวางแผนการเงินของโรงเรียนเอกชนในระบบ	19
ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	32
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	35
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	35
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	36
ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ	37
การเก็บรวบรวมข้อมูล	37
การวิเคราะห์ข้อมูล	38
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	39
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์	39

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียนและจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชน ในปีการศึกษา 2550.....	41
ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ในปีการศึกษา 2550.....	45
ตอนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ในปีการศึกษา 2550.....	63
บทที่ 5 สรุปการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	72
สรุปการวิจัย	72
อภิปรายผล	77
ข้อเสนอแนะ	80
บรรณานุกรม	82
ภาคผนวก	85
ก ผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบเครื่องมือ (แบบสัมภาษณ์).....	86
ข แบบสัมภาษณ์.....	88
ประวัติผู้ศึกษา	100

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 3.1 จำนวนประชากร.....	35
ตารางที่ 3.2 จำนวนกลุ่มตัวอย่าง.....	36
ตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์.....	39
ตารางที่ 4.2 ระยะเวลาดำเนินงานและลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้ง โรงเรียนอนุบาลเอกชน.....	41
ตารางที่ 4.3 ระยะเวลาเปิด – ปิดภาคเรียนในหนึ่งปีการศึกษาจำแนกตามขนาด.....	42
ตารางที่ 4.4 แหล่งเงินทุนเริ่มแรกที่ใช้ในการจัดตั้งโรงเรียนจำแนกตามขนาด.....	43
ตารางที่ 4.5 เงินทุนหมุนเวียน (เงินสดและเงินฝากธนาคาร) ณ 31 ธันวาคม 2550 จำแนกตามขนาด.....	43
ตารางที่ 4.6 จำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	44
ตารางที่ 4.7 รายจ่ายลงทุนในที่ดินโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	45
ตารางที่ 4.8 การจัดสรรที่ดินเพื่อใช้สอยของโรงเรียนอนุบาลเอกชน จำแนกตามขนาด.....	46
ตารางที่ 4.9 รายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนอนุบาลเอกชน จำแนกตามขนาด.....	47
ตารางที่ 4.10 ส่วนประกอบของพื้นที่ใช้สอยในอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	48
ตารางที่ 4.11 รายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	49
ตารางที่ 4.12 รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์ในห้องเรียนของโรงเรียนอนุบาลชน จำแนกตามขนาด.....	51
ตารางที่ 4.13 รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัว ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	52
ตารางที่ 4.14 รายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์รวมของโรงเรียนอนุบาลเอกชน จำแนกตามขนาด.....	53

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.15 รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกาย ของนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	54
ตารางที่ 4.16 รายจ่ายลงทุนในยานพาหนะของโรงเรียนอนุบาลเอกชน จำแนกตามขนาด.....	55
ตารางที่ 4.17 การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	56
ตารางที่ 4.18 การจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างต่อปีการศึกษา ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	57
ตารางที่ 4.19 ค่าใช้จ่ายค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียน ต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	58
ตารางที่ 4.20 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ต่อปีการศึกษา ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	59
ตารางที่ 4.21 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผันแปรต่อปีการศึกษา ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	60
ตารางที่ 4.22 สรุปค่าใช้จ่ายดำเนินงานในการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชน จำแนกตามขนาด.....	61
ตารางที่ 4.23 การวิเคราะห์ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	62
ตารางที่ 4.24 รายได้การจัดการศึกษาต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ขนาดเล็ก.....	63
ตารางที่ 4.25 รายได้การจัดการศึกษาต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ขนาดกลาง.....	64
ตารางที่ 4.26 รายได้การจัดการศึกษาต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ขนาดใหญ่.....	65
ตารางที่ 4.27 รายได้อื่นๆ ในการจัดการศึกษาต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน จำแนกตามขนาด.....	66
ตารางที่ 4.28 การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	67

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.29 การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของกำไร(ขาดทุน)สุทธิ ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	68
ตารางที่ 4.30 งบดุลของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	70
ตารางที่ 4.31 การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของอัตราส่วน ทางการเงินของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด.....	71

๓

สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดการวิจัย	3

บทที่ 1

บทนำ

1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 มาตรา 6 กล่าวถึงการจัดการศึกษาว่า "การจัดการศึกษาต้องเป็นไปเพื่อพัฒนาคนไทยให้เป็นมนุษย์ที่สมบูรณ์ทั้งร่างกาย จิตใจ สติปัญญา ความรู้ และคุณธรรม มีจริยธรรมและวัฒนธรรมในการดำรงชีวิต สามารถอยู่ร่วมกับผู้อื่นได้อย่างมีความสุข"

การจัดการศึกษาให้สอดคล้องกับปรัชญาการศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพตามที่รัฐกำหนดนั้น จำเป็นต้องมีการลงทุนในสินทรัพย์เป็นจำนวนมาก เช่น ที่ดิน อาคารและวัสดุอุปกรณ์ จ่ายเงินเดือนบุคลากร รวมถึงค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่างๆ ล้วนต้องใช้งบประมาณเป็นจำนวนมาก รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติไว้ว่าการจัดการศึกษาเป็นหน้าที่ของรัฐ แต่จากงบประมาณที่มีอย่างจำกัด ทำให้ภาครัฐไม่สามารถจัดบริการด้านการศึกษาได้อย่างครอบคลุม และทั่วถึง จึงสนับสนุนให้เอกชนเข้ามีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาโดยรัฐจะช่วยเหลือ สนับสนุนด้านการเงินและยกเว้นภาษีเงินได้ฯ รวมถึงการให้สิทธิประโยชน์อื่นที่เป็นประโยชน์ต่อสถานศึกษา ส่งเสริมสนับสนุนด้านวิชาการเพื่อให้สถานศึกษาเอกชนมีมาตรฐาน มีคณะกรรมการอิสระในการบริหารจัดการ โดยอยู่ภายใต้การกำกับ ติดตาม ประเมินคุณภาพและมาตรฐานจากรัฐ

นอกจากการจัดการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษาหรือระดับปฐมวัยที่อยู่ในความดูแลของภาครัฐแล้ว ยังมีการจัดการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา (อนุบาล 1 - อนุบาล 3) ที่อยู่ในความดูแลของภาคเอกชนอีกด้วย เนื่องจากจำนวนเด็กนักเรียนในระดับอนุบาลมีจำนวนเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง จากผลการประมาณการในช่วงปี 2542 - 2547 หรือช่วงกลางแผนพัฒนาการศึกษาแห่งชาติฉบับที่ 8 จนถึงกลางแผนพัฒนาการศึกษาแห่งชาติฉบับที่ 9 พบว่า เด็กนักเรียนระดับอนุบาลมีจำนวนลดลงในปี 2542 และจากปี 2543 - 2547 มีแนวโน้มเพิ่มขึ้น โดยภาครัฐและเอกชนมีจำนวนเด็กนักเรียนอนุบาลเพิ่มขึ้นโดยเฉลี่ยปีละประมาณ 32,700 คน และ 10,300 คน ตามลำดับ (สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติสำนักนายกรัฐมนตรี้, 2542 : 27)

ดังนั้นการจัดการศึกษาระดับปฐมวัยจึงเป็นสิ่งจำเป็น ซึ่งเป็นการวางรากฐานเพื่อพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ เสริมสร้างคุณลักษณะที่พึงประสงค์ อีกทั้งยังมีความสำคัญในฐานะที่เป็น

จุดเริ่มต้นของกระบวนการจัดการศึกษาของมนุษย์ อันเป็นฐานสำคัญของการพัฒนาประเทศ การจัดการศึกษาระดับปฐมวัยจึงเป็นการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอนาคตของประเทศชาติ บนพื้นฐานของวิทยาศาสตร์ เศรษฐศาสตร์และสังคมศาสตร์

ธุรกิจโรงเรียนอนุบาลเอกชนเป็นธุรกิจบริการด้านการจัดการศึกษา เป็นการจัดการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษาหรือระดับปฐมวัย ซึ่งมีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะช่วยส่งเสริมให้เด็กนักเรียนได้รับการพัฒนาไปในทิศทางที่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับวัยและพัฒนาการ ทั้งนี้เนื่องจากเด็กนักเรียนในการจัดการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา หมายถึง เด็กนักเรียนที่มีอายุระหว่าง 3 - 6 ปี เป็นวัยที่มีการพัฒนาการทุกด้านในอัตราที่สูง โดยเฉพาะระบบประสาทและสมอง เป็นระยะที่เกิดการเรียนรู้ได้มากที่สุดในชีวิต ศักยภาพแห่งการเรียนรู้และพัฒนาการด้านต่างๆ สามารถพัฒนาได้อย่างเต็มที่ หากได้รับการส่งเสริมอย่างถูกต้อง นักจิตวิทยาและนักการศึกษาเชื่อว่า ประสบการณ์ที่เด็กนักเรียนได้รับเป็นพื้นฐานของการพัฒนาการทุกด้านต่อเนื่องไปจนกระทั่งเติบโตเป็นผู้ใหญ่ เป็นการวางรากฐานที่ดี จึงเป็นการเตรียมความพร้อมและสร้างพลเมืองที่ดีมีคุณภาพให้กับประเทศชาติอาจกล่าวได้ว่าจุดมุ่งหมายของการจัดการศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา ก็เพื่อสร้างเสริมพัฒนาการทุกด้านให้เจริญเติบโตถึงขีดสุดของศักยภาพและเตรียมความพร้อมเพื่อการเรียนรู้และดำเนินชีวิต ซึ่งคุณสมบัติที่มุ่งสร้างเสริม คือ กระบวนการคิด กระบวนการกลุ่มคุณธรรม จริยธรรม วิถีชีวิตสิ่งแวดล้อมและค่านิยม ตลอดจนความเสมอภาคในสังคม

โรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา เป็นโรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรกระทรวงศึกษาธิการ หรือหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการและจัดเป็นรูปแบบการศึกษาในระบบโรงเรียนตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2525 มาตรา 15(1) ซึ่งเป็นโรงเรียนเอกชนประเภทสามัญศึกษาระดับก่อนประถมศึกษา (อนุบาล1 - อนุบาล3) จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนเอกชนประเภทสามัญศึกษา ที่เปิดสอนระดับก่อนประถม ศึกษาเพียงอย่างเดียวจำนวน 3 แห่ง เปิดควบคู่กับการศึกษาระดับประถมศึกษาจำนวน 3 แห่งและเปิดควบคู่กับการศึกษาระดับประถมศึกษาจนถึงระดับมัธยมศึกษาตอนต้นจำนวน 2 แห่ง (สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายะลาเขต1, 2550 : 21) โดยมีสำนักงานบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการเป็นหน่วยงานที่คอยดูแล ติดตาม ตรวจสอบ ประเมินคุณภาพการจัดการศึกษา เพื่อให้ได้มาตรฐานเช่นเดียวกับสถานศึกษาของรัฐ

ความมั่นคงของธุรกิจเป็นเป้าหมายที่สำคัญที่ผู้บริหารต้องพยายามทำให้สูงขึ้น สำหรับธุรกิจการศึกษาก็เช่นเดียวกับธุรกิจประเภทอื่นๆ ที่มุ่งหวังกำไร แต่ธุรกิจการศึกษามุ่งหวัง

ถ้าใครควบคุมกับความต้องการช่วยเหลือสังคม ซึ่งธุรกิจต้องให้ความสำคัญกับต้นทุนและผลตอบแทน โดยมีกระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงโดยใช้เครื่องมือทางการบัญชีบริหารเพื่อแสดงความสัมพันธ์เกี่ยวกับต้นทุน ปริมาณ และกำไร ตลอดจนผลตอบแทนจากการลงทุนและการบัญชีการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน พร้อมทั้งนำข้อเท็จจริงที่ได้มาประกอบประกอบการตัดสินใจหรือเสนอแนะแนวทางในการตัดสินใจที่เหมาะสมต่อไป

จากข้อมูลข้างต้นเห็นได้ว่า ธุรกิจโรงเรียนอนุบาลเอกชนมีความสำคัญอย่างยิ่ง เป็นการวางรากฐานที่ดีเพื่อเตรียมความพร้อมและสร้างพลเมืองที่ดีมีคุณภาพให้กับสังคมและประเทศชาติ จึงเป็นธุรกิจที่น่าลงทุน ด้วยเหตุนี้จึงได้ทำการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา

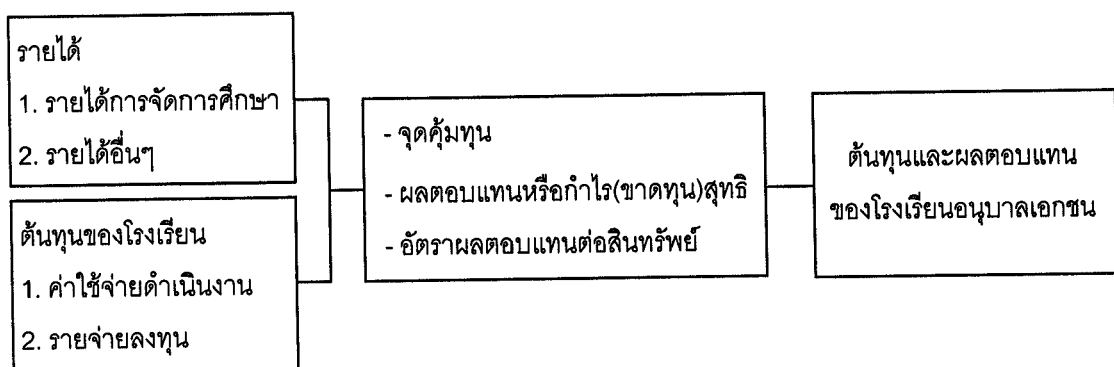
2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

2.1 เพื่อศึกษาต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาที่มีขนาดแตกต่างกัน

2.2 เพื่อศึกษาผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาที่มีขนาดแตกต่างกัน

3. กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการรวบรวมแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนและผลตอบแทน รวมทั้งผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้กำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้



ภาพที่ 1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

4. ขอบเขตการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ มุ่งศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา ที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรกระทรวงศึกษาธิการ หรือหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการและจัดเป็นรูปแบบการศึกษาในระบบโรงเรียนตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2525 ในมาตรา 15(1) ซึ่งเป็นโรงเรียนเอกชนประเภทสามัญศึกษาเพียงอย่างเดียวที่เปิดสอนระดับก่อนประถมศึกษา (อนุบาล1 – อนุบาล3) ซึ่งมีประชากรเป็นโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำนวนทั้งสิ้น 8 แห่ง และเลือกกลุ่มตัวอย่างจากผู้ประกอบการโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำนวน 7 แห่ง โดยใช้วิธีแบบเจาะจง ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลในปีการศึกษา 2550 โดยใช้แบบสัมภาษณ์

5. นิยามศัพท์เฉพาะ

เพื่อให้เกิดความเข้าใจในความหมายของคำบางคำที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ให้ตรงกัน ผู้ศึกษาวิจัยจึงขอกำหนดความหมายและขอบเขตของคำต่าง ๆ ไว้ดังนี้

5.1 ต้นทุนของโรงเรียน หมายถึง รายจ่ายลงทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานของโรงเรียนอนุบาลเอกชน

5.1.1 รายจ่ายลงทุน หมายถึง จำนวนเงินที่โรงเรียนจ่ายเพื่อจัดหาทรัพย์สินที่มีตัวตน ได้แก่ ที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์ อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายและยานพาหนะ

5.1.2 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายคงที่และค่าใช้จ่ายผันแปรที่ใช้ในการดำเนินงานต่อปีการศึกษา

5.2 ผลตอบแทน หมายถึง ผลประโยชน์หรือกำไรของโรงเรียนที่ได้รับจากการจัดการศึกษา ซึ่งแสดงในรูปรายได้รวมหักด้วยค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อปีการศึกษาหรือแสดงในรูปกำไร(ขาดทุน)สุทธิ แสดงในรูปอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม รวมทั้งแสดงในรูปของจุดคุ้มทุน

5.2.1 กำไร(ขาดทุน)สุทธิ หมายถึง การรายงานผลของความล้มเร็จหรือผลตอบแทน ซึ่งเป็นผลต่างของรายได้รวมต่อปีการศึกษากับค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน

5.2.2 อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม หมายถึง อัตราส่วนทางการเงินที่คำนวณจากกำไรสุทธิหารด้วยสินทรัพย์รวมแล้วคูณด้วยร้อย

5.2.3 จุดคุ้มทุน หมายถึง ระดับที่จำนวนนักเรียนหรือรายได้รวมของโรงเรียนอนุบาลเอกชนที่ทำให้ผลตอบแทนหรือกำไรเป็นศูนย์หรือรายได้รวมเท่ากับต้นทุนรวม

5.3 โรงเรียนอนุบาลเอกชน หมายถึง โรงเรียนที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2525 ในมาตรา 15(1) โดยภาคเอกชน เพื่ออบรมเลี้ยงดูเด็กนักเรียนก่อนการศึกษาระดับประถมศึกษา (อนุบาล1 – อนุบาล3) และจดทะเบียนถูกต้องตามกฎหมายอยู่ในความดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ขนาด

5.3.1 โรงเรียนขนาดเล็ก หมายถึง จำนวนนักเรียนไม่เกิน 120 คน

5.3.2 โรงเรียนขนาดกลาง หมายถึง จำนวนนักเรียนตั้งแต่ 121 – 300 คน

5.3.3 โรงเรียนขนาดใหญ่ หมายถึง จำนวนนักเรียนตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป

6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

6.1 เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้บริหารสถานศึกษาทราบถึงต้นทุนและผลตอบแทนเพื่อช่วยประกอบการตัดสินใจบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

6.2 เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจลงทุนสำหรับโรงเรียนเอกชนประเภทสอนศาสนาควบคู่สามัญหรือศูนย์การศึกษาอิสลามประจำมัสยิด (ตาดีกา) ในสามจังหวัดชายแดนภาคใต้ (ปัตตานี นราธิวาส ยะลา) หรือผู้ที่สนใจลงทุนในธุรกิจการศึกษาระดับปฐมวัย

6.3 เพื่อนำผลสรุปการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนเป็นข้อเสนอแนะสำหรับเป็นแนวทางในการดำเนินนโยบายขอรับเงินอุดหนุนและความช่วยเหลือด้านอื่นจากภาครัฐต่อไป

บทที่ 2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง “ต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมืองจังหวัดยะลา” ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในหัวข้อต่อไปนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุน
2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับผลตอบแทน
3. การจัดการศึกษาโรงเรียนเอกชนประเภทต่างๆ
4. อุดมการณ์และหลักการจัดการศึกษาปฐมวัย
5. การบัญชีและการวางแผนการเงินของโรงเรียนเอกชนในระบบ
6. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุน

1.1 การบัญชีต้นทุน

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2549 :3 - 4) กล่าวว่า การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting) จัดเป็นวิธีการทางบัญชีทำหน้าที่รวบรวมข้อมูลทางด้านต้นทุนของธุรกิจประเภทอุตสาหกรรม โดยมีวัตถุประสงค์พื้นฐานในการจัดทำรายงานทางการเงิน ตลอดจนวิเคราะห์และจำแนกข้อมูล เพื่อใช้ในการบริหารต้นทุน (Cost Management) ตามความต้องการของผู้บริหาร ในปัจจุบันนี้ไม่ใช่แต่ธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมเท่านั้นที่จะต้องใช่วิธีการทางบัญชีหรือข้อมูลของบัญชีต้นทุน แต่ยังมีธุรกิจอีกหลายประเภท เช่น โรงแรม โรงพยาบาล โรงเรียน มหาวิทยาลัย ธนาคาร บริษัทเงินทุน บริษัทสายการบิน และกิจการอื่นๆ อีกมากมายที่นำวิธีการบัญชีต้นทุนไปประยุกต์ใช้ เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร อย่างไรก็ตามวัตถุประสงค์ที่สำคัญของการบัญชีต้นทุนสรุปได้ดังนี้

1. เพื่อให้ทราบถึงต้นทุนการผลิต ตลอดจนต้นทุนขาย (Cost of Goods Sold)
2. เพื่อใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือ (Inventory Evaluation)
3. เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับการตัดสินใจวางแผนและควบคุม (Planning and Control)
4. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อการตัดสินใจ (Decision Making)

1.2 ความหมายของต้นทุน

ความหมายของต้นทุนมีผู้ให้ความหมายที่คล้ายคลึงกันดังนี้

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2549 : 13) กล่าวว่า ต้นทุน หมายถึง มูลค่าของทรัพยากรที่สูญเสียไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการ โดยมูลค่านั้นจะต้องสามารถวัดได้เป็นหน่วยเงินตรา

กชกร เฉลิมกาญจนา (2548 : 17) กล่าวว่า ต้นทุน หมายถึง จำนวนทรัพยากรที่ใช้ไปเพื่อวัตถุประสงค์หนึ่งวัตถุประสงค์ใด เพื่อให้ได้สิ่งหนึ่งสิ่งใดมา ส่วนใหญ่ต้นทุนจะแสดงในรูปตัวเงิน (Monetary Measurement)

ศศิวิมล มีอำพล (2546: 12) กล่าวว่า ต้นทุน หมายถึง เงินสดหรือสิ่งที่เทียบเท่าเงินสดที่ได้จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ

จากข้างต้นสรุปได้ว่า ต้นทุน หมายถึง มูลค่าของทรัพยากรที่สูญเสียหรือจำนวนเงินที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ

1.3 การจำแนกประเภทของต้นทุน

ต้นทุนมีหลายประเภท แต่ละประเภทให้ความหมายที่แตกต่างกันตามแต่วัตถุประสงค์การนำไปใช้ ความเข้าใจแนวคิดและการจัดแบ่งประเภทต้นทุน จะช่วยให้กิจการสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ให้เกิดประโยชน์มากยิ่งขึ้น

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2549 : 14 - 29) ได้จำแนกประเภทต้นทุนตามแต่ละลักษณะและวัตถุประสงค์การนำไปใช้สามารถสรุปได้ดังนี้

1.3.1 จำแนกต้นทุนตามลักษณะส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์

การจำแนกตามลักษณะส่วนประกอบของต้นทุนที่ใช้ในการผลิตสินค้าหรือผลิตภัณฑ์ แต่ละชนิด (Cost of a Manufactured Product) ประกอบด้วย

1) *วัตถุดิบ (Materials)* หมายถึง วัตถุดิบหรือส่วนประกอบที่กิจการนำมาใช้ในการแปรสภาพให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม ดังนั้น วัตถุดิบจึงสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ลักษณะ คือ

(1) *วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials)* หมายถึง วัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิตและสามารถระบุได้อย่างชัดเจนว่าใช้ในการผลิตสินค้าชนิดใดชนิดหนึ่งในปริมาณและต้นทุนเท่าใด รวมทั้งจัดเป็นวัตถุดิบส่วนใหญ่ที่ใช้ในการผลิตสินค้าชนิดนั้น ๆ เช่น ไม้แปรรูปจัดเป็นวัตถุดิบทางตรงของการผลิตเฟอร์นิเจอร์ เป็นต้น

(2) *วัตถุดิบทางอ้อม (Indirect Materials)* หมายถึง วัตถุดิบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยทางอ้อมกับการผลิตสินค้า แต่ไม่ใช่วัตถุดิบหลักหรือวัตถุดิบส่วนใหญ่ เช่น ตะปู

กาว่า กระดาษทรายที่ใช้เป็นส่วนประกอบของการผลิตทำเครื่องหนังหรือเฟอร์นิเจอร์ เป็นต้น ในบางครั้งวัตถุดิบทางอ้อมอาจจะถูกเรียกว่า วัสดุโรงงาน ถือเป็นค่าใช้จ่ายการผลิตชนิดหนึ่ง

2) ค่าแรงงาน (Labor) หมายถึง ค่าจ้างหรือผลตอบแทน ที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างหรือคนงานที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้า โดยปกติแล้วค่าแรงงานจะแบ่งออกเป็น 2 ชนิด คือ ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor) และค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labor)

3) ค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing Overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการผลิตสินค้า นอกจากวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงทางตรง

1.3.2 จำแนกต้นทุนตามความสำคัญและลักษณะของต้นทุนการผลิต

การจำแนกตามลักษณะนี้ มีความคล้ายคลึงกับประเภทจำแนกต้นทุนตามลักษณะส่วน ประกอบของผลิตภัณฑ์ แต่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการวางแผนและควบคุมมากกว่าที่จะจำแนกเพื่อการคำนวณต้นทุนของสินค้าหรือบริการโดยสามารถจำแนกออกได้เป็น 2 ชนิด คือ

1) ต้นทุนขั้นต้น (Prime Costs) หมายถึง ต้นทุนรวมระหว่างวัตถุดิบและค่าแรงทางตรง โดยปกติ ต้นทุนขั้นต้นจะมีความสัมพันธ์โดยตรงกับการผลิต รวมทั้งเป็นต้นทุนที่มีจำนวนมากเมื่อเทียบกับต้นทุนการผลิตทั้งหมด แต่อย่างไรก็ตาม ในยุคปัจจุบันธุรกิจบางแห่งมีการใช้เครื่องจักรมากขึ้น ทำให้ต้นทุนค่าแรงทางตรงลดลง ในลักษณะเช่นนี้ ต้นทุนขั้นต้นจะมีลักษณะลดลงเมื่อเทียบกับต้นทุนแปรสภาพ

2) ต้นทุนแปรสภาพ (Conversion Costs) หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการแปรสภาพหรือเปลี่ยนรูปแบบจากวัตถุดิบทางตรงให้กลายเป็น สินค้าสำเร็จรูป ต้นทุนแปรสภาพจะประกอบด้วยค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต จากที่กล่าวแล้ว เมื่อกิจการมีการลงทุนในเครื่องจักรมากขึ้น ค่าเสื่อมราคา ค่าซ่อมบำรุง ซึ่งถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต ก็จะมีจำนวนมากตามไปด้วย ดังนั้น อาจกล่าวได้ว่าในธุรกิจที่มีการใช้เทคโนโลยีสูงหรือลงทุนสูงในส่วนของอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต ความสำคัญในส่วนของต้นทุนแปรสภาพก็จะมากขึ้น ตามไปด้วย

1.3.3 จำแนกต้นทุนตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรม

การจำแนกตามความสัมพันธ์กับระดับกิจกรรมนี้บางครั้งเรียกว่า การจำแนกตามพฤติกรรม (Cost Behavior) ซึ่งมีลักษณะสำคัญคือ เป็นการวิเคราะห์จำนวนของต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต โดยสามารถจำแนกได้ 3 ชนิด คือ

1) ต้นทุนผันแปร (Variable Costs) หมายถึง ต้นทุนซึ่งยอดรวมเปลี่ยนแปลงไปตามสัดส่วนของปริมาณการผลิตหรือระดับกิจกรรมที่เกิดขึ้น ในขณะที่ต้นทุนต่อหน่วยจะคงที่เท่ากัน ทุกๆ หน่วย เช่น ค่าเชื้อเพลิง ค่าแรงงาน ยิ่งผลิตมาก ต้นทุนก็จะมากตามไปด้วย

2) **ต้นทุนคงที่ (Fixed Costs)** หมายถึง ต้นทุน ซึ่งมียอดรวมคงที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต หรือระดับกิจกรรม แต่ยอดต่อหน่วยของต้นทุนชนิดนี้จะเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางตรงกันข้ามกับปริมาณผลิต คือ ยิ่งผลิตมาก ต้นทุนคงที่ต่อหน่วยก็ยิ่งลดลง เช่น ค่าเช่า ยิ่งปริมาณการผลิตสินค้ามาก ค่าเช่าต่อหน่วย ก็ยิ่งลดลง เป็นต้น

3) **ต้นทุนผสม (Mixed Costs)** หมายถึง ต้นทุนที่มีลักษณะของต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปรอยู่ด้วยกันในช่วงของการดำเนินกิจกรรมที่มีความหมายต่อการตัดสินใจ โดยต้นทุนผสมนี้จะแบ่งออกเป็น 2 ชนิด คือ ต้นทุนกึ่งผันแปรและต้นทุนกึ่งคงที่หรือต้นทุนเชิงขั้น

(1) **ต้นทุนกึ่งผันแปร (Semi-variable Cost)** หมายถึง ต้นทุนที่จะมีต้นทุนส่วนหนึ่งคงที่ทุกระดับของกิจกรรมและมีต้นทุนอีกส่วนหนึ่งจะผันแปรไปตามระดับของกิจกรรม เช่น โทรศัพท์ ค่าโทรเลข เป็นต้น

(2) **ต้นทุนกึ่งคงที่ (Step Cost) หรือ ต้นทุนเชิงขั้น (Semi-fixed Cost)** หมายถึง ต้นทุนที่จะมีจำนวนคงที่ ณ ระดับกิจกรรมหนึ่งและจะเปลี่ยนแปลงไปในอีกระดับกิจกรรมหนึ่ง เช่น เงินเดือนผู้ควบคุมคนงาน ค่าเช่าบางประเภท เป็นต้น

1.3.4 จำแนกต้นทุนตามความสัมพันธ์กับหน่วยต้นทุน

การจำแนกตามต้นทุนความสัมพันธ์กับหน่วยต้นทุน เป็นการจำแนกโดยพิจารณาตามความสามารถที่ระบุที่มาของต้นทุนได้ว่า เป็นต้นทุนของงาน (Jobs) แผนกหรือเซตการขายใด โดยสามารถจำแนกได้เป็น 2 ประเภท

1) **ต้นทุนทางตรง (Direct Cost)** หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้ว่าเป็นต้นทุนใดเป็นของหน่วยต้นทุน (Cost Object) ใดนั่นเอง

2) **ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost)** หมายถึง ต้นทุนร่วม (Common Cost) ที่เกิดขึ้นโดยไม่สามารถระบุได้ว่าเกิดจากหน่วยต้นทุนใด โดยปกติแล้วต้นทุนทางอ้อมนี้จะถูกจัดสรรให้แก่หน่วยต้นทุนต่าง ๆ ด้วยเทคนิควิธีในการปันส่วนหรือจัดสรรต้นทุน (Allocation Techniques)

1.3.5 จำแนกต้นทุนตามหน้าที่งานในสายการผลิต

การดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมต่าง ๆ มักจะประกอบไปด้วยแผนกต่าง ๆ จำนวนมากในสายการผลิตสินค้า และแต่ละแผนกทำหน้าที่งานที่ได้รับมอบหมาย สำหรับกิจการที่ทำการผลิตสินค้า สามารถจำแนกต้นทุนที่เกิดขึ้นในแผนกต่าง ๆ ออกเป็น 2 ลักษณะใหญ่ ๆ คือ

1) **ต้นทุนแผนกผลิต (Cost of Production Departments)** หมายถึง ต้นทุนต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการทำงานของเครื่องจักร คนงาน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกิดขึ้นในแผนกผลิตสินค้าของกิจการ

2) ต้นทุนแผนกบริการ (Cost of Service Departments) หมายถึง ต้นทุนต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตโดยตรง โดยแผนกต่าง ๆ เหล่านี้ทำหน้าที่ในด้านการบริการ ให้แก่แผนกอื่น ๆ

1.3.6 จำแนกต้นทุนตามหน้าที่งานในกิจการ

การจำแนกต้นทุนตามหน้าที่งานเป็นการพิจารณาต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานหรือปฏิบัติงานของหน้าที่งานต่าง ๆ โดยปกติสามารถแบ่งหน้าที่งานในกิจการต่าง ๆ ออกเป็น 4 หน้าที่งาน คือ การผลิต การตลาด การบริหาร การเงิน ดังนั้น ต้นทุนที่เกิดขึ้นในหน้าที่งานต่าง ๆ คือ

1) ต้นทุนการผลิต (Manufacturing Costs) ได้แก่ ต้นทุนที่มีความสัมพันธ์กับการผลิต คือ วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต

2) ต้นทุนการตลาด (Marketing Costs) หมายถึง ต้นทุนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการจำหน่ายสินค้าหรือบริการ ค่าโฆษณา ค่านายหน้าพนักงานขาย

3) ต้นทุนการบริหาร (Administrative Costs) ได้แก่ ต้นทุนที่เกิดขึ้นในลักษณะที่เกี่ยวกับการสั่งการ การควบคุม และการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ ยังรวมถึงเงินเดือนของผู้บริหารและพนักงานในแผนกต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับแผนกผลิตและแผนกขาย

4) ต้นทุนทางการเงิน (Financial Costs) หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นเนื่องมาจากการจัดหาเงินทุนหรือการบริหารเงินทุนของกิจการ เช่น ค่าดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เป็นต้น

1.3.7 จำแนกต้นทุนโดยพิจารณาจากช่วงเวลาในการคำนวณกำไร

การจำแนกต้นทุนในลักษณะนี้เป็นการพิจารณาตามหลักของการจับคู่รายได้และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้เพราะต้นทุนบางอย่างจะมีลักษณะเป็นสินทรัพย์ และจะเปลี่ยนค่าใช้จ่ายในภายหลังเมื่อได้ถูกใช้ประโยชน์หมดสิ้นไปแล้วในงวดที่มีการคำนวณหารายได้ที่เกิดขึ้นนั้น ดังนั้น การจำแนกต้นทุนในลักษณะนี้จึงแบ่งออกเป็น 2 ชนิด คือ

1) ต้นทุนผลิตภัณฑ์ (Product Costs) ได้แก่ ต้นทุนที่เกิดขึ้นโดยตรงหรือโดยอ้อมในการผลิตสินค้า เช่น วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิต ต้นทุนเหล่านี้ถือเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์ไม่ว่าการผลิตสินค้านั้นจะผลิตสำเร็จ (Finished Costs) หรือยังผลิตไม่เสร็จ (Work-in-Process) จนกว่าสินค้านั้นจะถูกจำหน่ายออกไป ต้นทุนในการผลิตสินค้าที่ถูกจำหน่ายออกไปนั้นจะกลายเป็นต้นทุนงวดเวลา ซึ่งอยู่ในรูปของต้นทุน

2) **ต้นทุนงวดเวลา (Period Costs)** ได้แก่ ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับ การผลิต (นอกจากต้นทุนขาย) ซึ่งต้นทุนงวดเวลานั้นโดยปกติเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นและได้ให้ ประโยชน์แก่กิจการสิ้นสุดลงในงวดบัญชีนั้น ๆ เงินเดือนพนักงานบัญชี ค่าเสื่อมราคา เป็นต้น

1.3.8 จำแนกตามความสัมพันธ์กับเวลา

1) **ต้นทุนในอดีต (Historical Cost)** หมายถึง ต้นทุนที่กิจการได้จ่ายไป จริงตามหลักฐานอันเที่ยงธรรมที่ปรากฏ จำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายไปนั้น จึงถือเป็นมูลค่าหรือ ต้นทุนของสินค้าหรือสินทรัพย์ของกิจการในอดีต แต่ต้นทุนนี้ ผู้บริหารมักไม่นำมาพิจารณา ประกอบการตัดสินใจมากนัก เพราะถือเป็นการจ่ายเงินไปในอดีต มูลค่าของเงินแตกต่างจาก ปัจจุบัน อาจเนื่องมาจาก ภาวะเงินเฟ้อและความเจริญทางเศรษฐกิจ เป็นต้น

2) **ต้นทุนทดแทน (Replacement Cost)** หมายถึงมูลค่าหรือราคาตลาด ปัจจุบันของสินทรัพย์ประเภทเดียวกันกับที่กิจการใช้อยู่

3) **ต้นทุนในอนาคต (Future Cost)** หมายถึง ต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต จากการตัดสินใจเรื่องใดเรื่องหนึ่งของผู้บริหาร ซึ่งอาจได้จากการประมาณ การหรือการพยากรณ์

1.3.9 จำแนกต้นทุนตามลักษณะของความรับผิดชอบ

1) **ต้นทุนที่ควบคุมได้ (Controllable Cost)** หมายถึง ต้นทุนที่สามารถ ระบุหรือกำหนดได้ว่า หน่วยงานใดหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรง

2) **ต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้ (Uncontrollable Cost)** หมายถึง ต้นทุนหรือ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ อยู่ภายใต้อำนาจหน้าที่ที่หน่วยงานหรือผู้บริหารในระดับนั้นๆ จะควบคุมไว้ได้

1.3.10 จำแนกต้นทุนตามลักษณะของการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อตัดสินใจ

1) **ต้นทุนจม (Sunk Cost)** หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นในอดีตที่หลีกเลี่ยง ไม่ได้ (Unavoidable Cost) หรือไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ไม่ว่าผู้บริหารทำการตัดสินใจอย่างไร

2) **ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงได้ (Avoidable Cost)** หมายถึง ต้นทุนที่สามารถ ประหยัดได้จากการตัดสินใจเลือกทางเลือกใดทางเลือกหนึ่ง

3) **ต้นทุนค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost)** หมายถึง ผลประโยชน์ หรือผลตอบแทนที่กิจการจะได้รับจากการตัดสินใจเลือกทางเลือกหนึ่ง แต่กลับต้องเสียโอกาสไป จากการที่เลือกตัดสินใจในอีกทางเลือกหนึ่ง

4) **ต้นทุนส่วนที่แตกต่าง (Differential Cost)** หมายถึง ต้นทุนที่เกิด จากการเปลี่ยนแปลงไปจากการตัดสินใจเลือกกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งอาจจะเปลี่ยนแปลง

ในทางเพิ่มขึ้นหรือลดลง (Incremental Cost or Decremental Cost) โดยปกติมักจะเกิดขึ้นเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติแบบเดิม มาเป็นการปฏิบัติแบบใหม่

5) ต้นทุนส่วนเพิ่มต่อหน่วย (Marginal Cost) หมายถึง ต้นทุนที่จะเพิ่มขึ้นจากการผลิตเพิ่มขึ้นหนึ่งหน่วย ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกับต้นทุนส่วนเพิ่ม (Incremental Cost) แต่ต้นทุนส่วนเพิ่มต่อหน่วยเป็นการพิจารณาส่วนที่เพิ่มจากการเพิ่มของการผลิตเพียง 1 หน่วยตามที่กล่าวแล้ว ต้นทุนส่วนเพิ่มต่อหน่วยนี้เป็นแนวคิดของต้นทุนในทางเศรษฐศาสตร์โดยเฉพาะ

จากข้างต้นสรุปได้ว่า ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน หมายถึง รายจ่ายลงทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ซึ่งรายจ่ายลงทุน (Capital Expenditure) หมายถึง ต้นทุนเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายและยานพาหนะ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1. ที่ดิน ได้แก่ พื้นที่ตั้งทั้งหมดของโรงเรียนที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาระดับอนุบาล ประกอบด้วย อาคารเรียน บ้านพักผู้รับใบอนุญาต/ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ บ้านพักครู หอประชุม/อาคารอเนกประสงค์ โรงอาหาร ลานจอดรถ สนามเด็กเล่น สนามฟุตบอลและสนามบาสเกตบอล

2. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ ห้องเรียน ห้องพักผู้รับใบอนุญาต/ผู้จัดการ/ครูใหญ่ ห้องพักครู ห้องธุรการ/ห้องทะเบียน/ห้องการเงิน/ห้องการบัญชี ห้องวิชาการ ห้องสื่อการเรียนการสอน ห้องประชุม ห้องแนะแนว ห้องปกครอง ห้องสมุดห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ ห้องดนตรี/ห้องนาฏศิลป์ ห้องพยาบาล ห้องครัว ห้องสหกรณ์ ห้องโรเนียว/ห้องถ่ายเอกสาร ห้องเก็บของและห้องน้ำ/ห้องส้วม

3. ครุภัณฑ์ ได้แก่ เครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ในห้องเรียน อุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัว

4. อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกาย ได้แก่ เครื่องเล่นกลางแจ้งและอุปกรณ์กีฬา

5. ยานพาหนะ ได้แก่ รถบัส รถตู้ รถเก๋ง รถกระบะและรถจักรยานยนต์

ส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานได้จำแนกต้นทุนตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรมหรือจำแนกตามพฤติกรรม (Cost Behavior) มีลักษณะสำคัญคือ เป็นการวิเคราะห์จำนวนของต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณของกิจกรรมดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายผันแปร ได้แก่ ค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียน ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ ผันแปร ประกอบด้วย ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าสื่อ/อุปกรณ์การเรียนการสอน ค่ารักษาพยาบาล และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

2. ค่าใช้จ่ายคงที่ ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ๆ คงที่ ประกอบด้วย ค่าอบรมพัฒนาครูและบุคลากร ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์ เงินสมทบกองทุน สงเคราะห์ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคาร ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์ ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษายานพาหนะ ค่าตรวจสอบบัญชี ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน ค่าเบี้ยประกันภัย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าตรวจสอบสภาพนักเรียน ค่าเช่า (ที่ดิน อาคาร ยานพาหนะ) ค่าพาหนะ ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์) และค่าเสื่อมราคา

สำหรับรายจ่ายลงทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานของโรงเรียนแต่ละขนาด เท่ากับ ค่าเฉลี่ยของผลรวมรายจ่ายลงทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานของโรงเรียนแต่ละขนาดหารด้วย จำนวนโรงเรียนแต่ละขนาด ส่วนรายจ่ายลงทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อนักเรียนหนึ่งคนของ โรงเรียนแต่ละขนาด เท่ากับ ค่าเฉลี่ยของผลรวมรายจ่ายลงทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานของ โรงเรียนแต่ละขนาดหารด้วยค่าเฉลี่ยของผลรวมจำนวนนักเรียนของโรงเรียนแต่ละขนาด

2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับผลตอบแทน

2.1 ความหมายผลตอบแทน

เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร (2543 : 99 – 114) กล่าวว่า ผลตอบแทนหรือกำไร (Earning or Net Income) เกิดขึ้นจากการรายงานผลของความสำเร็จ ซึ่งเป็นผลต่างของรายได้หักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ซึ่งมีวิธีการวัดผลกำไร โดยการเปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้เกณฑ์ความเกี่ยวพันระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นจากรายได้ที่มาจากรายการเดียวกัน

2.2 การวิเคราะห์อัตราส่วน (Ratio Analysis)

ศศิวิมล มีอำพล (2546 : 336) กล่าวว่า การวิเคราะห์อัตราส่วนเป็นการวิเคราะห์ ข้อมูลเพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูล 2 รายการ ซึ่งความสัมพันธ์นั้นอาจแสดงในรูปร้อยละ อัตราส่วน หรือสัดส่วน สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ ดังนี้

2.2.1 อัตราส่วนเพื่อวิเคราะห์สภาพคล่อง (Liquidity Ratios)

- 1) อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio)
- 2) อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Acid-Test Ratio หรือ Quick Ratio)
- 3) อัตราส่วนเงินสด (Cash Ratio)
- 4) ระยะเวลาในการเก็บหนี้ถั่วเฉลี่ย (Days' Sales in Receivables)
- 5) อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ (Account Receivable Turnover)

6) ระยะเวลาในการขายสินค้าแต่ละรอบ (Day's Sales in Inventory)

7) อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (Inventory Turnover)

2.2.2 อัตราส่วนเพื่อวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้

(Solvency Ratios)

1) อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (Debt to Total Assets Ratio)

2) อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio)

3) จำนวนเท่าของกำไรต่อดอกเบี้ยจ่าย (Time Interest Earned Ratio)

2.2.3 อัตราส่วนเพื่อวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร

(Profitability Ratios)

1) อัตราผลตอบแทนต่อยอดขาย (Profit Margin) หรือ อัตรากำไรสุทธิ

(Net Profit Margin Ratios)

2) อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ (Asset Turnover)

3) อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return on Assets Ratio)

4) อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity)

5) กำไรต่อหุ้น (Earnings per Share)

6) อัตราส่วนราคาต่อกำไรต่อหุ้น (Price-Earnings Ratio)

7) อัตราส่วนเงินปันผลต่อกำไรสุทธิ (Payout Ratio)

2.3 การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน (Break-even Analysis)

ศศิวิมล มีอำพล (2546 : 99) กล่าวว่า การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนเป็นส่วนหนึ่งในการศึกษาการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของต้นทุน ปริมาณและกำไร โดยเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการคำนวณหาจุดคุ้มทุน (Break-even Analysis) ซึ่งจุดคุ้มทุนเป็นสิ่งที่แสดงระดับกิจกรรมที่ทำให้รายได้รวมเท่ากับต้นทุนรวมหรืออาจกล่าวได้ว่าจุดคุ้มทุนเป็นสิ่งที่แสดงระดับกิจกรรมที่ทำให้กำไรของธุรกิจเป็นศูนย์หรือไม่ก่อให้เกิดผลกำไรจากการดำเนินธุรกิจ ซึ่งมีวิธีการคำนวณหาจุดคุ้มทุนได้ 3 วิธีดังนี้

1. โดยใช้สมการ
2. โดยใช้กำไรส่วนเกิน
3. โดยการวาดกราฟ

จากข้างต้นสรุปได้ว่า ผลตอบแทน หมายถึง ผลประโยชน์หรือกำไรของโรงเรียนที่ได้รับจากการจัดการศึกษา ซึ่งแสดงในรูปแบบของจุดคุ้มทุน แสดงในรูปของรายได้รวมหักด้วยค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อปีการศึกษาหรือแสดงในรูปแบบของกำไร(ขาดทุน)สุทธิ และแสดงใน

รูปแบบของอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม โดยการวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบดังกล่าวมีสูตรการคำนวณดังนี้

1. จุดคุ้มทุน เป็นการพิจารณาถึงระดับที่จำนวนนักเรียนหรือรายได้รวมของโรงเรียนอนุบาลเอกชนที่ทำให้ผลตอบแทนหรือกำไรเป็นศูนย์หรือรายได้รวมเท่ากับต้นทุนรวม ซึ่งเลือกการคำนวณโดยใช้วิธีกำไรส่วนเกิน ซึ่งมีสูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{จุดคุ้มทุนเป็นหน่วย (คน)} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายดำเนินงานคงที่รวม}}{\text{กำไรส่วนเกินต่อนักเรียนหนึ่งคน} *}$$

* กำไรส่วนเกินต่อนักเรียนหนึ่งคน = รายได้รวมต่อนักเรียนหนึ่งคน - ค่าใช้จ่ายดำเนินงานผันแปรต่อนักเรียนหนึ่งคน

$$\text{รายได้ ณ จุดคุ้มทุน (บาท)} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายดำเนินงานคงที่รวม}}{\text{อัตราส่วนกำไรส่วนเกิน **}}$$

** อัตราส่วนกำไรส่วนเกิน = กำไรส่วนเกินต่อนักเรียนหนึ่งคน ÷ รายได้ต่อนักเรียนหนึ่งคน

2. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ เป็นการรายงานผลของความสำเร็จหรือผลตอบแทน ซึ่งเป็นผลต่างของรายได้รวมต่อปีการศึกษากับค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ซึ่งมีสูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{กำไร(ขาดทุน)สุทธิ} = \text{รายได้รวมต่อปีการศึกษา} - \text{ต้นทุนของโรงเรียนต่อปีการศึกษา}$$

3. อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return on Assets Ratio) เป็นการพิจารณาถึงอัตรากำไรสุทธิที่โรงเรียนอนุบาลเอกชนได้รับจากการลงทุนทั้งหมดต่อปีการศึกษา ซึ่งแสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพของการใช้สินทรัพย์รวมของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในการจัดการศึกษาของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับรายได้ที่ได้รับ ถ้าอัตราส่วนที่คำนวณได้มีค่าร้อยละที่สูงแสดงให้เห็นว่าได้ใช้เงินทุนอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีสูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}} \times 100$$

3. การจัดการศึกษาโรงเรียนเอกชน

การจัดการศึกษาโรงเรียนเอกชนแบ่งออกเป็น 3 ประเภทดังนี้ (สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายะลา เขต 1 กลุ่มส่งเสริมสถานศึกษาเอกชน, 2550 : 1)

3.1 โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรกระทรวงศึกษาธิการ หรือหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการและจัดเป็นรูปแบบการศึกษาในระบบโรงเรียนตามมาตรา 15(1) ได้แก่ โรงเรียนที่จัดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดการศึกษาเป็นรูปแบบการศึกษาระบบโรงเรียน คือ

3.1.1 โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรของกระทรวงศึกษาธิการ แบ่งประเภทการศึกษาและระดับ ดังนี้

1) ประเภทสามัญ

- (1) ระดับก่อนประถมศึกษา (อนุบาล 1 – อนุบาล 3)
- (2) ระดับประถมศึกษา (ป.1 – ป.6)
- (3) ระดับมัธยมศึกษา (ม.1 – ม.6)

2) ประเภทอาชีวศึกษา

- (1) ระดับมัธยมศึกษา หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ
- (2) ระดับอุดมศึกษา หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพเทคนิคหรือ

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

3.1.2 โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการ แบ่งประเภทการศึกษาและระดับ ดังนี้

1) ประเภทอาชีวศึกษา

- (1) ระดับมัธยมศึกษา หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ
- (2) ระดับอุดมศึกษา หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพเทคนิคหรือ

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

3.2 โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรกระทรวงศึกษาธิการ หรือหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการและจัดเป็นรูปแบบการศึกษานอกระบบโรงเรียน มาตรา 15(2) ได้แก่ โรงเรียนที่จัดขึ้นเพื่อจัดการศึกษานอกจากที่กำหนดในหัวข้อ 3.1 เป็นการจัดการศึกษาเป็นรูปแบบการศึกษานอกระบบโรงเรียน

3.2.1 โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรของกระทรวงศึกษาธิการ แบ่งประเภทการศึกษา ดังนี้

1) ประเภทการศึกษานอกโรงเรียน ได้แก่ โรงเรียนการศึกษาผู้ใหญ่ที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะการสอนผู้ใหญ่ตามระเบียบและหลักการที่ว่าด้วยการศึกษาผู้ใหญ่ของกระทรวงศึกษาธิการ

2) ประเภทอาชีวศึกษา ได้แก่ โรงเรียนที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้นักเรียนศึกษาเกี่ยวกับวิชาชีพในสาขาต่างๆ

3.2.2 โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการ แบ่งประเภทการศึกษา ดังนี้

1) ประเภทเฉพาะกาล ได้แก่ โรงเรียนที่ตั้งขึ้นเพื่อการศึกษาโดยกำหนดเวลาการศึกษาเป็นครั้งคราว

2) ประเภทสอนศาสนา ได้แก่ โรงเรียนที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะการสอนศาสนา

3) ประเภทส่งคำสอน ได้แก่ โรงเรียนที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เฉพาะการสอนด้วยวิธีส่งคำสอนไปจากโรงเรียน

4) ประเภททกววิชา ได้แก่ โรงเรียนที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อออกวิชาบางวิชาตามหลักสูตรกระทรวงศึกษาธิการ

5) ประเภทศิลปศึกษา ได้แก่ โรงเรียนที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์จัดการศึกษาในทางศิลปะต่างๆ

6) ประเภทอาชีวศึกษา ได้แก่ โรงเรียนที่ตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์จัดการศึกษาเกี่ยวกับการอาชีพในสาขาวิชาต่างๆ

3.3 โรงเรียนที่จัดให้การศึกษาแก่บุคคลที่มีลักษณะพิเศษหรือผิดปกติทางร่างกาย สติปัญญาหรือจิตใจที่จัดเป็นรูปแบบการศึกษาพิเศษหรือโรงเรียนที่จัดการศึกษาแก่บุคคลผู้ยากไร้ หรือผู้เสียเปรียบทางการศึกษาในลักษณะต่างๆ ที่จัดเป็นรูปแบบการศึกษาสงเคราะห์ ตามมาตรา 15(3) ได้แก่

3.3.1 โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรกระทรวงศึกษาธิการ แบ่งประเภทการศึกษาดังนี้

1) ประเภทการศึกษาพิเศษ

2) ประเภทการศึกษาสงเคราะห์

3.3.2 โรงเรียนที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการ แบ่งประเภทการศึกษา ดังนี้

1) ประเภทการศึกษาพิเศษ

2) ประเภทการศึกษาสงเคราะห์

3.4 การจำแนกขนาดโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา การจำแนกโรงเรียนอนุบาลเอกชนนั้น ไม่มีเกณฑ์มาตรฐานกำหนดไว้ แต่มีผู้วิจัยได้กำหนด

หลักเกณฑ์การจำแนกขนาดโรงเรียนอนุบาลเอกชนคือ ชูติมา นาคสินธุ์ (2549) ที่ได้ทำการศึกษาดำเนินทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรี ซึ่งได้จำแนกขนาดโรงเรียนอนุบาลเอกชนออกเป็น 3 ขนาด คือ

โรงเรียนขนาดเล็ก หมายถึง จำนวนนักเรียนไม่เกิน 120 คน

โรงเรียนขนาดกลาง หมายถึง จำนวนนักเรียนตั้งแต่ 121 – 300 คน

โรงเรียนขนาดใหญ่ หมายถึง จำนวนนักเรียนตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป

และ กัลยาณี จุมปา (2545) ที่ได้ทำการศึกษาดำเนินทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งได้จำแนกขนาดโรงเรียนอนุบาลเอกชนออกเป็น 3 ขนาด คือ

โรงเรียนขนาดเล็ก หมายถึง จำนวนนักเรียนต่ำกว่า 100 คน

โรงเรียนขนาดกลาง หมายถึง จำนวนนักเรียนตั้งแต่ 100 – 199 คน

โรงเรียนขนาดใหญ่ หมายถึง จำนวนนักเรียนตั้งแต่ 200 คนขึ้นไป

จากข้างต้น การจำแนกโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา ผู้วิจัยได้แบ่งขนาดโรงเรียนอนุบาลเอกชนออกเป็น 3 ขนาดตามผลงานวิจัยของชูติมา นาคสินธุ์ (2549) เนื่องจากสอดคล้องกับจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา ซึ่งมีจำนวนนักเรียนต่อโรงเรียนประมาณ 30 – 470 คน

4. อุดมการณ์และหลักการจัดการศึกษาปฐมวัย

4.1 อุดมการณ์ในการจัดการศึกษาปฐมวัย

อุดมการณ์ของการจัดการศึกษาปฐมวัย เป็นการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานระดับแรก เพื่อวางรากฐานชีวิตของเด็กไทยให้เจริญเติบโตอย่างสมบูรณ์ มีพัฒนาการสมวัยอย่างสมดุล ทั้งด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม และสติปัญญา บนพื้นฐานความสามารถและความแตกต่างระหว่างบุคคลโดยใช้กิจกรรมกระตุ้นและส่งเสริมพัฒนาการของสมองอย่างเต็มที่ รวมทั้งเตรียมเด็กให้พร้อมที่จะเรียนรู้ในระดับการศึกษาขั้นพื้นฐานและระดับที่สูงขึ้น อันจะนำไปสู่ความเป็นบุคคลที่มีคุณภาพของประเทศชาติต่อไป การศึกษาปฐมวัยมุ่งเน้นการพัฒนาเด็กบนพื้นฐานการอบรมเลี้ยงดูและส่งเสริมกระบวนการเรียนรู้ที่สนองต่อธรรมชาติ และพัฒนาการของเด็ก แต่ละบุคคลภายใต้บริบททางวัฒนธรรม อารยธรรม และวิถีชีวิตทางสังคม ซึ่งมีลักษณะเฉพาะและแตกต่างกัน (<http://ngy.school.in.th/po32.doc>)

4.2 หลักการของการจัดการศึกษาปฐมวัย

4.2.1 **หลักการพัฒนาเด็กโดยองค์รวม** โดยเริ่มจากการพัฒนาด้านร่างกาย ให้แข็งแรงสมบูรณ์ กระตุ้นให้สมองได้รับการพัฒนาอย่างเต็มที่ พัฒนาด้านจิตใจและอารมณ์ให้เป็นผู้มีความรู้สึกที่ดีต่อตนเอง เชื่อมมั่นในตนเอง ำแรงแจ่มใส สามารถควบคุมอารมณ์ตนเองได้ พัฒนาด้านสังคมโดยให้มีโอกาสปฏิสัมพันธ์กับบุคคล และสิ่งแวดล้อมรอบตัว มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี สามารถดำรงชีวิตร่วมกับผู้อื่นได้อย่างมีความสุข รวมทั้งพัฒนาสติปัญญา ส่งเสริมความคิดสร้างสรรค์ บนวิถีชีวิตของเด็กตามสภาพครอบครัว บริบทของชุมชน สังคม และวัฒนธรรมไทย

4.2.2 **หลักการจัดประสบการณ์ที่ยึดเด็กเป็นสำคัญ** โดยจัดการอบรมเลี้ยงดูด้วยความรัก ความเอาใจใส่ และจัดการเรียนรู้ผ่านการเล่นและกิจกรรมที่เหมาะสมกับวัย โดยคำนึงถึงความแตกต่างระหว่างบุคคล เน้นเรียนให้สนุก เล่นให้มีความรู้ และเกิดพัฒนาการสมวัยอย่างสมดุล

4.2.3 **หลักการสร้างเสริมความเป็นไทย** โดยการปลูกฝังจิตสำนึกความเป็นคนไทย ความเป็นชาติไทยที่มีวัฒนธรรมอันดีงาม เคารพนับถือและกตัญญูต่อบิดามารดา มีชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์ เป็นศูนย์รวมจิตใจ ทำให้เกิดความรักและภาคภูมิใจในตนเอง ครอบครัว ท้องถิ่น และประเทศไทย

4.2.4 **หลักความร่วมมือ** โดยครอบครัว ชุมชน และสถานศึกษาร่วมมือกันในการอบรม เลี้ยงดู และพัฒนาเด็กให้มีพัฒนาการเหมาะสมกับวัย สามารถดำรงชีวิตประจำวันได้อย่างมีคุณภาพ และมีความสุข ตลอดจนพร้อมที่จะเรียนรู้ในการศึกษาขั้นพื้นฐานต่อไป

4.2.5 **หลักแห่งความสอดคล้อง** อุดมการณ์และมาตรฐานการจัดการศึกษาปฐมวัยต้องสอดคล้องกับสาระบัญญัติในรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พุทธศักราช 2542 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พุทธศักราช 2545 นโยบายการศึกษาของรัฐบาลที่แถลงต่อรัฐสภา สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาของชาติและสัมพันธ์เชื่อมโยงกับมาตรฐานการศึกษาขั้นพื้นฐาน (<http://ngy.school.in.th/po32.doc>)

5. การบัญชีและการวางแผนการเงินของโรงเรียนเอกชนในระบบ

พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ (2542 : 5-6) กำหนดไว้ว่า การจัดการศึกษามีสามรูปแบบ คือ การศึกษาในระบบ การศึกษานอกระบบ และการศึกษาตามอัธยาศัย ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

การศึกษาในระบบ เป็นการศึกษาที่กำหนดจุดมุ่งหมาย วิธีการศึกษา หลักสูตร ระยะเวลาของการศึกษา การวัดและประเมินผล ซึ่งเป็นเงื่อนไขของการสำเร็จการศึกษาที่แน่นอน

การศึกษานอกระบบ เป็นการศึกษาที่มีความยืดหยุ่นในการกำหนดจุดมุ่งหมาย รูปแบบ วิธีการจัดการศึกษา ระยะเวลาของการศึกษา การวัดและประเมินผล ซึ่งเป็นเงื่อนไขสำคัญของการสำเร็จการศึกษา โดยเนื้อหาและหลักสูตรมีความเหมาะสมสอดคล้องกับสภาพปัญหาและความต้องการของบุคคลแต่ละกลุ่ม

การศึกษาตามอัธยาศัย เป็นการศึกษาที่ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ด้วยตนเองตามความสนใจ ศักยภาพ ความพร้อม และโอกาส โดยศึกษาจากบุคคล ประสบการณ์ สังคม สภาพแวดล้อม สื่อ หรือแหล่งความรู้อื่นๆ

สำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน (2551 : 56 – 64) กล่าวว่า ตามที่พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 บัญญัติเรื่องการจัดสรรงบประมาณเพื่อการศึกษาในมาตรา 60 ตลอดให้มีระบบการตรวจสอบติดตามและประเมินผลค่าใช้จ่ายงบประมาณการจัดการศึกษาให้สอดคล้องกับหลักการศึกษ แนวทางจัดการศึกษา และคุณภาพการศึกษา ประกอบกับพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550 มาตรา 31 (8) กำหนดให้คณะกรรมการบริหารของโรงเรียนในระบบมีอำนาจหน้าที่ให้ความเห็นรอบรายงานประจำปี งบการเงินประจำปี และการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี มาตรา 46 กำหนดให้โรงเรียนเอกชนในระบบต้องจัดวางระบบและจัดทำบัญชีของโรงเรียน และเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี และมาตรา 47 กำหนดให้มีการตรวจสอบบัญชีของโรงเรียนในระบบเพื่อตรวจสอบและให้ความเห็นต่องบการเงินของโรงเรียนภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชี สำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน จึงจัดทำคู่มือพร้อมทั้งตัวอย่างการบันทึกบัญชีเพื่อให้โรงเรียนเอกชนใช้เป็นแนวทางควบคุมกับการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป (GL 47) ที่สำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนได้จัดทำขึ้นสำหรับให้โรงเรียนเอกชนได้มีระบบบันทึกข้อมูลทางการเงินและการบัญชีที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ดังนั้นสรุปได้ว่า การบัญชีและการวางแผนการเงินของโรงเรียนเอกชนในระบบทำขึ้นเพื่อช่วยโรงเรียนเอกชนให้มีระบบการจัดการทางการเงินให้มีประสิทธิภาพ สามารถควบคุมตรวจสอบได้ทั้งภายใน และภายนอกสามารถเปิดเผยผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน ตลอดจนปริมาณเงินสดหมุนเวียนในแต่ละรอบระยะเวลาได้อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ อันจะทำให้โรงเรียนเอกชนมีศักยภาพในการบริหารจัดการได้ดียิ่งขึ้น

5.1 แหล่งเงินทุนของโรงเรียนเอกชน

แหล่งเงินทุนที่ 1 มาจากเงินทุนของผู้รับใบอนุญาต ที่นำมาลงเป็นทุนให้โรงเรียนใช้ในการดำเนินงาน

แหล่งเงินทุนที่ 2 มาจากรายได้ในเรื่องต่างๆ ดังนี้

1. ค่าเล่าเรียน ค่าบำรุง ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ ค่าบริการต่าง ๆ รวมถึงผลประโยชน์ของโรงเรียน
2. เงินและทรัพย์สินอื่น ที่มีผู้บริจาคหรืออุทิศให้แก่โรงเรียน
3. เงินอุดหนุนจากรัฐ
4. รายได้หรือผลประโยชน์ ที่ได้จากการลงทุนและจากทรัพย์สินของโรงเรียน
5. รายได้และผลประโยชน์อย่างอื่น

แหล่งเงินทุนที่ 3 มาจากเงินกู้ต่างๆ เพื่อมาใช้จ่ายในการดำเนินงานของโรงเรียน

5.2 การควบคุมการดำเนินงานด้านการเงิน ให้โรงเรียนควบคุมการดำเนินงานด้านการเงินในการรับ การจ่ายเงิน และการยืมเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

5.2.1 การรับเงิน ให้ปฏิบัติดังนี้

1) การรับเงิน ให้ออกใบเสร็จรับเงินแก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายละเอียดดังนี้

- (1) ใบเสร็จรับเงินทุกฉบับต้องมีสำเนาเย็บติดกับเล่ม
- (2) มีหมายเลขกำกับเล่มและหมายเลขกำกับใบเสร็จเรียงทุกฉบับ
- (3) มี ชื่อ และสถานที่ตั้งของสถานศึกษา
- (4) มี วัน เดือน ปี ที่แสดงการรับเงิน
- (5) มี ชื่อ-สกุล และที่อยู่ของผู้ชำระเงิน
- (6) มีรายละเอียดแสดงรายรับชำระว่ารับเป็นค่าอะไร
- (7) มีจำนวนเงินที่รับทั้งตัวเลขและตัวอักษร
- (8) มีชื่อย่อลายมือชื่อผู้รับเงิน

2) ให้พิจารณาจ่ายใบเสร็จรับเงินให้ผู้รับผิดชอบตามจำนวนที่เหมาะสมแก่ลักษณะงานที่ปฏิบัติ และให้มีหลักฐานการรับ-ส่งใบเสร็จนั้นไว้ด้วย

3) ให้ส่งคืนใบเสร็จรับเงินเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้

4) ใบเสร็จเล่มเดียวสามารถรับเงินได้ทุกประเภท หากมีรายการรับเงินรายการใดมากเป็นประจำจะแยกใบเสร็จรับเงินตามประเภทที่ชำระก็ได้

5) ใบเสร็จรับเงินไม่ได้ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม โดยได้ปฏิเสธ หรือประทับตราเลิกใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตได้และห้ามนำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป

6) ห้ามขูด ลบ แก้ไข เพิ่มเติมจำนวนเงินหรือชื่อผู้ชำระเงิน หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการรับเงินผิดพลาดให้ขีดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวนแล้วให้ผู้มีอำนาจรับเงินลงลายมือชื่อกำกับกับการขีดฆ่า แก้ไข นั้นไว้ด้วย หรือกรณีขีดฆ่าเลิกใช้ใบเสร็จรับเงินทั้งฉบับโดยออกฉบับใหม่ให้ใบเสร็จรับเงินฉบับเดิมที่ขีดฆ่ายกเลิกการใช้ ให้เย็บติดกับสำเนาใบเสร็จในเล่ม

7) ให้บันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินสดหรือบัญชีเงินฝากธนาคารแล้วแต่กรณีภายในวันที่ได้รับเงินนั้น โดยให้แสดงว่าได้รับจากใบเสร็จรับเงินเล่มใดเลขใดและจำนวนเงินเท่าใดในกรณีที่มีการรับเงินหลังกำหนดเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้นแล้วให้บันทึกการรับเงินนั้นในบัญชีเงินสดหรือบัญชีเงินฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

8) เงินประเภทใดมีใบเสร็จรับเงินวันหนึ่งหลายฉบับ จะรวมเงินรับประเภทนั้น ๆ ตามสำเนาใบเสร็จทุกฉบับมาบันทึกในบัญชีรายการเดียวกันได้โดยให้แสดงให้ทราบว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จเลขที่ใดกับเลขที่ใดจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าไรไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จฉบับสุดท้ายด้วย

9) เมื่อสิ้นเวลารับเงิน ให้ผู้ที่มีหน้าที่รับเงินนำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จ รับเงินที่ออกให้ในวันนั้นทั้งหมด ส่งต่อให้เจ้าหน้าที่การเงินของโรงเรียน

10) ให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสดหรือบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ หากถูกต้องก็ให้ผู้ตรวจสอบแสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินที่รับฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

5.2.2 การจ่ายเงิน ให้ปฏิบัติดังนี้

1) ให้ผู้มีอำนาจการจ่ายเงินหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินลงลายมือชื่ออนุมัติในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับหรือในงบบนหน้าหลักฐานการจ่ายเงินก็ได้

2) การจ่ายเงิน ต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และห้ามมิให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเรียกหลักฐานการจ่าย หรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อในหลักฐานการจ่ายเงินโดยที่ยังมิได้มีการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ หรือ ผู้มีสิทธิรับเงิน

3) หลักฐานการจ่ายเงิน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(1) หลักฐานการจ่ายเงิน เป็นใบเสร็จรับเงิน ซึ่งผู้รับเงินออกให้อย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้

- ก. ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน
- ข. วัน เดือน ปี ที่รับเงิน
- ค. รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร
- ง. มีจำนวนเงินทั้งตัวเลข และตัวอักษร
- จ. มีลายมือชื่อของผู้รับเงิน

(2) หลักฐานการจ่าย ต้องพิมพ์หรือเขียนด้วยหมึก การแก้ไขหลักฐานการจ่ายใช้วิธีขีดฆ่าแล้วพิมพ์หรือเขียนใหม่ แล้วให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง

(3) ในกรณีหลักฐานการจ่ายสูญหาย ให้ปฏิบัติดังนี้

ก. ถ้าหลักฐานการจ่ายเป็นใบเสร็จรับเงินสูญหาย ให้ใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินซึ่งผู้รับเงินรับรองแทนได้

ข. กรณีไม่อาจดำเนินการตามข้อ (3)ก.ได้ ให้ผู้จ่ายเงินทำใบรับรองการจ่ายเงินโดยชี้แจงเหตุผล พร้อมคำรับรองว่ายังไม่เคยนำหลักฐานการจ่ายที่สูญหายมาเบิกจ่ายเมื่อผู้มีอำนาจอนุญาตก็ให้ใช้ใบรับรองการจ่ายเงินแทนใบเสร็จรับเงินได้

ค. การจ่ายเงิน ผู้รับเงินไม่สามารถมารับเงินได้ด้วยตนเองจะมอบฉันทะหรือมอบอำนาจ ให้ผู้อื่นมารับเงินแทนก็ได้ เมื่อได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจแล้วให้ผู้รับเงินทำใบมอบฉันทะหรือใบมอบอำนาจแล้วแต่กรณีเป็นหลักฐาน

ง. การจ่ายเงิน ซึ่งตามลักษณะ ไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้ชำระเงินได้ ให้ผู้จ่ายเงินทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อเป็นหลักฐานแทนใบเสร็จรับเงินได้

จ. ให้ผู้จ่ายเงินประทับตราว่าจ่ายเงินแล้ว ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ลงวันที่ เดือน ปี พร้อมทั้งชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

4) การจ่ายเป็นเงินสดหรือเป็นเช็ค ให้บันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินทุกรายการไว้ในบัญชีเงินสด หรือบัญชีเงินฝากธนาคารแล้วแต่กรณีในวันที่จ่ายเงิน

5) เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงิน ให้โรงเรียนจัดให้มีการตรวจสอบรายการจ่ายเงินที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินสด หรือ บัญชีเงินฝากธนาคารกับหลักฐานการจ่ายเงินในวันนั้น หากปรากฏว่าถูกต้อง ให้ผู้ตรวจสอบลงลายมือชื่อกำกับยอดเงินคงเหลือในบัญชีนั้น

5.2.3 การจ่ายเงินยืม ให้ปฏิบัติดังนี้

- 1) การจ่ายเงินยืม จ่ายได้เฉพาะผู้ยืมที่ได้ทำสัญญาการยืมตามแบบที่โรงเรียนกำหนดและผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินนั้นแล้วเท่านั้น
- 2) ให้มีการตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน และติดตาม ให้ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมภายในเวลาที่กำหนดในสัญญาการยืมเงิน
- 3) ให้เก็บรักษาสัญญาการยืมเงิน ซึ่งชำระเสร็จเรียบร้อยแล้ว และที่ยังมิได้ชำระคืนเงินยืมอย่าให้สูญหาย เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ เช่นเดียวกับหลักฐานการจ่ายเงิน

5.3 การบริหารเงินสดของโรงเรียน

5.3.1 โรงเรียนควรเปิดบัญชีเงินฝากประเภทกระแสรายวันคู่กับบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ และทำความเข้าใจกับธนาคารที่โรงเรียนไปเปิดให้โอนเงินหรือหักเงินระหว่างบัญชีทั้ง 2 แบบอัตโนมัติ กล่าวคือ การรับเงินให้นำเข้าบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ และให้ธนาคารโอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์ไปเข้าบัญชีกระแสรายวันเท่ากับจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายตามเช็ค ทั้งนี้เพื่อประโยชน์จากดอกเบี้ยฝากในบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์

5.3.2 บริหารเงินคงเหลือในแต่ละช่วงเวลา ให้บริหารโดยคณะกรรมการและผู้บริหารของโรงเรียนควรได้รับทราบวงเงินคงเหลือทุกวัน และมีการพิจารณานำเงินสะสมคงเหลือนั้นไปลงทุนให้เกิดผลตอบแทนสูงสุด แต่ต้องไม่มีความเสี่ยงในการสูญเสียเงินลงทุนอันเนื่องมา จากการลงทุนที่ผิดพลาดด้วย สำหรับแนวทางในการพิจารณาการลงทุน ควรดำเนินการดังนี้

- 1) พิจารณาวงเงินคงเหลือในบัญชีออมทรัพย์ หากมีวงเงินสูงเกินความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายในการหมุนเวียนควรนำฝากเข้าบัญชีออมทรัพย์ หรือบัญชีเงินฝากประจำที่มั่นคงและให้ผลตอบแทนสูงกว่า
- 2) ก่อนนำเงินไปลงทุน ควรมีการจัดทำประมาณเงินสด (Cash Budget) เพื่อให้เป็นข้อมูลประกอบการลงทุน ทั้งนี้ เพื่อความรอบคอบ และป้องกันมิให้เกิดปัญหาขาดสภาพคล่องทางการเงินและตัดสินใจกำหนดวงเงินที่ควรนำไปลงทุนได้อย่างถูกต้อง
- 3) ควรให้ความสำคัญและวางใจในสถาบัน หรือประเภทการลงทุน ที่รัฐบาลรับประกันในความเสี่ยง
- 4) ต้องกระจายการลงทุน ไม่ควรลงทุนในสถาบันแห่งใดแห่งหนึ่งมากเกินไปควรกระจายไปลงทุนในสถาบันแห่งอื่นๆ ด้วย เพื่อเฉลี่ยความเสี่ยง

5) ต้องมีความโปร่งใสในการลงทุน ต้องตัดสินใจโดยคณะกรรมการบริหารและก่อนการลงทุนควรหาข้อมูล เพื่อสนับสนุนและประกอบการตัดสินใจเพียงพอทุกครั้ง

5.4 การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบทางการเงิน โดยหลักการแล้ว โรงเรียนควรมีบุคลากรทางการเงิน ประกอบด้วย ผู้ที่มีความรู้ความสามารถทางการเงินและบัญชีและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการเงิน และการบัญชีเป็นคนละคนกันให้ชัดเจนมิใช่ให้ครูหรือบุคลากรทางการศึกษาที่ไม่มีความรู้ความสามารถมาทำหน้าที่

5.5 การบัญชีของโรงเรียนเอกชน

5.5.1 วัตถุประสงค์ในการวางรูปบัญชี

- 1) เพื่อควบคุมรายได้รายจ่ายระหว่างปีการศึกษา
- 2) เพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของโรงเรียน
- 3) เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์ตัดสินใจดำเนินงานการเงินของโรงเรียนได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 4) เพื่อประโยชน์ในการติดตามและตรวจสอบ

5.5.2 หลักการบัญชีและนโยบายบัญชี

- 1) ระบบบัญชีคู่ (Double Entry System) คือ การลงรายการบัญชีสองบัญชีด้วยจำนวนเท่ากัน 2 ด้าน คือ ด้านซ้าย (เดบิต) และด้านขวา (เครดิต)
- 2) หลักการบัญชีใช้เกณฑ์พึงรับพึงจ่าย (Accrual Basis) คือการบันทึกบัญชีรับรายได้และค่าใช้จ่าย เมื่อมีรายได้หรือค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นในรอบบัญชีที่ดำเนินการ ไม่ว่ารายการนั้นจะมีการรับหรือจ่ายเป็นเงินสดหรือไม่
- 3) รอบระยะเวลาบัญชี กำหนดเริ่มวันที่ 1 พฤษภาคม สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายนของปีถัดไป 1 รอบ เท่ากับ 12 เดือน หรือ 1 ปี
- 4) นโยบายบัญชีที่สำคัญ
 - (1) เงินสดหรือสินทรัพย์ที่เปรียบเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ตัวแลกเงิน ฯลฯ ให้บันทึกตามมูลค่าที่ตราไว้ สำหรับเงินตราต่างประเทศให้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคาร ณ วันที่เกิดรายการ
 - (2) ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืม บันทึกจำนวนที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินได้
 - (3) วัสดุอุปกรณ์สำนักงาน และวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา บันทึกตามราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในวันซื้อ
 - (4) อาคาร ยานพาหนะ ครุภัณฑ์ และอุปกรณ์ บันทึกตามราคาซื้อ

หรือราคาทุนที่ได้มาในกรณีที่ไม้อาจหาราคาทุนที่ได้มาในอดีตได้ ให้ตีราคาโดยมูลค่ายุติธรรม (Fair Value) ซึ่งหมายถึงมูลค่าที่สามารถนำไปซื้อขายแลกเปลี่ยนได้

(5) *ครุภัณฑ์และอุปกรณ์* ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่า 5,000 บาท (ห้าพันบาทถ้วน) ไม่ต้องบันทึกบัญชีเป็นทรัพย์สินของโรงเรียน ให้ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อแต่ให้บันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ทุกรายการ

(6) *การกำหนดอายุการใช้งานของอาคาร ยานพาหนะ ครุภัณฑ์ และอุปกรณ์* ให้กำหนดตามจำนวนปีที่คาดว่าจะใช้ทรัพย์สินเหล่านั้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ การคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอาคาร ยานพาหนะ อุปกรณ์และครุภัณฑ์ กำหนดอายุการใช้งานตามจำนวนปีที่คาดว่าจะใช้สินทรัพย์เหล่านั้นตามวิธีเส้นตรงแต่ให้คงเหลือราคาตามบัญชีในปีสุดท้ายไว้ จำนวน 1 บาท (หนึ่งบาท)

(7) *สำหรับสินทรัพย์ถาวรที่หมดสภาพการใช้งานก่อนกำหนดและยังมีมูลค่าเหลืออยู่ตามบัญชี* ให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี และบันทึกมูลค่าที่เหลืออยู่เป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ตัดจำหน่ายทั้งจำนวน

ก. ที่ดิน บันทึกตามราคาทุน หรือราคาประเมินของกรมที่ดิน

ข. บันทึกรับรู้รายได้ เมื่อได้รับเงินหรือเมื่อได้ให้บริการแก่

ผู้เรียนหรือ ผู้รับบริการแล้วในรอบบัญชีปัจจุบัน

ค. บันทึกรับรู้รายจ่าย เมื่อได้จ่ายเงินเป็นค่าสินค้าหรือบริการ

หรือได้รับสินค้าหรือบริการแล้วในรอบบัญชีปัจจุบัน

5.5.3 ประเภทบัญชี

1) บัญชีสินทรัพย์ (ดุลบัญชีเดบิต)

(1) *สินทรัพย์หมุนเวียน* (สินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์หมุนเวียนเป็นเงินสดภายใน 1 ปี)

ก. บัญชีเงินสด

ข. เงินทดรองจ่าย (เงินสดย่อย)

ค. เงินฝากธนาคาร

ง. ลูกหนี้เงินยืม

จ. วัสดุสำนักงานคงเหลือ

ฉ. วัสดุอื่นๆ คงเหลือ

ช. รายได้ค้างรับ

ซ. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

(2) สินทรัพย์ถาวร (สินทรัพย์อายุยาวเกิน 1 ปี)

- ก. ที่ดิน
- ข. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
- ค. ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง
- ง. ครุภัณฑ์และอุปกรณ์
- จ. ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์และอุปกรณ์
- ฉ. ยานพาหนะ
- ช. ค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะ

(3) สินทรัพย์อื่น

2) บัญชีหนี้สิน (ดุลบัญชีเครดิต)

(1) หนี้สินหมุนเวียน (หนี้สินที่ชำระคืนภายใน 1 ปี)

- ก. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
- ข. เจ้าหนี้
- ค. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- ง. รายได้รับล่วงหน้า

(2) หนี้สินระยะยาว (หนี้สินที่ชำระคืนเกิน 1 ปี)

(3) หนี้สินอื่น

3) ทุน (ดุลบัญชีเครดิต)

(1) ทุนประเดิม (สินทรัพย์สุทธิในวันที่นำมาลงทุนในกิจการเริ่มแรก หรือวันจัดแจ้งเป็นนิติบุคคล)

(2) ทุนสะสมหรือกองทุนทั่วไป (สินทรัพย์สุทธิตั้งแต่เริ่มจัดแจ้งเป็นนิติบุคคลจนถึงงวดปัจจุบัน)

4) รายได้-ค่าใช้จ่าย (กำไรขาดทุน)

(1) รายได้ (ดุลบัญชีเครดิต)

- ก. ค่าธรรมเนียมการเรียน
- ข. เงินอุดหนุนจากรัฐให้แยกบัญชี เช่น อุดหนุนรายหัว เป็นต้น
- ค. ค่าธรรมเนียมอื่น เช่น ค่าสมัคร ฯลฯ
- ง. เงินบริจาค
- จ. รายได้ค่าอาหารกลางวัน
- ฉ. รายได้อื่น เช่น ค่าขายหนังสือ ค่ารถรับส่ง ดอกเบี้ยรับ ฯลฯ

(2) ค่าใช้จ่าย (ดุลบัญชีเดบิต)

- ก. เงินเดือน
 - ข. เงินสมทบเข้ากองทุน
 - ค. ค่าสวัสดิการ
 - ง. ค่าอุปกรณ์ / สื่อการเรียนการสอน
 - จ. ค่าซ่อมแซมละบำรุงรักษา
 - ฉ. ค่าไฟฟ้า
 - ช. ค่าประปา
 - ซ. ค่าโทรศัพท์
 - ฅ. ค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักเรียน
 - ญ. ดอกเบี้ยจ่าย
 - ฎ. ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
 - ฏ. ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
- ฯลฯ

5.5.4 เอกสารประกอบการลงบัญชี

เอกสารประกอบการลงบัญชี อาจแบ่งได้เป็น 2 ประเภท ตามแหล่งที่มา คือ เอกสารภายในและเอกสารภายนอก

1) เอกสารภายใน เป็นเอกสารที่กิจการจัดทำขึ้นเอง เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบสั่งซื้อใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน และใบโอนบัญชี เป็นต้น

(1) ใบเสร็จรับเงิน ใช้สำหรับบันทึกรายการรับเงินทุกประเภทที่โรงเรียนได้รับมาโดยทำสำเนาอย่างน้อย 1 ฉบับ ต้นฉบับให้กับผู้ที่จ่ายเงินให้โรงเรียน สำเนาอีกออกใช้เป็นเอกสารประกอบการลงบัญชี

(2) ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน ในกรณีที่โรงเรียนต้องจ่ายเงินรายย่อยและไม่มีใบเสร็จรับเงินให้โรงเรียน โรงเรียนต้องทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินขึ้นให้ผู้รับเงินจากโรงเรียนลงนามรับเงิน และใช้เป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน

(3) ใบนำฝากเงิน Pay-In คือ หลักฐานการนำเงินฝากธนาคาร

(4) ใบโอนบัญชี ใช้สำหรับบันทึกการตั้งยอดเปิดบัญชีครั้งแรก เปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อผิดพลาดในการลงบัญชีรายการปรับปรุงและรายการปิดบัญชี ตลอดจนรายการที่ไม่อาจบันทึกลงในสมุดชั้นต้นเล่มอื่นได้ นอกจากสมุดรายวันทั่วไป

2) เอกสารภายนอก เป็นเอกสารที่กิจการรับจากบุคคลภายนอกที่ กิจการติดต่อด้วย เช่น ใบเสร็จรับเงิน เมื่อโรงเรียนจ่ายเงินให้บุคคลอื่น เมื่อกิจการซื้อทรัพย์สินจาก ผู้อื่น เป็นต้นรายละเอียดสำหรับเอกสารแต่ละฉบับแต่ละแห่งอาจเพิ่มเติม หรือตัดรายการที่เห็นว่า ไม่จำเป็นได้ตามความเหมาะสม

5.5.5 วิธีการบันทึกบัญชี

ให้การบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในสมุดรายวันทั่วไป บัญชีเงินสด บัญชีเงินฝาก ธนาคาร และบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ดังนี้

1) บันทึกการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป โดยใช้ใบโอนเป็น หลักฐานการลงบัญชี ณ วันเริ่มนำสินทรัพย์มาลงทุนในกิจการหรือวันจัดแจ้งเป็นนิติบุคคลโดย

เดบิต บัญชีสินทรัพย์	xxxx
เครดิต บัญชีหนี้สิน	xxxx
เครดิต บัญชีทุน	xxxx

2) บัญชีเงินสด บันทึกการรายการรับจ่ายที่เป็นเงินสดใช้เป็นบัญชีแยก ประเภทบัญชีหนึ่ง

3) บัญชีเงินฝากธนาคาร บันทึกการรายการรับจ่ายที่เป็นเงินฝากธนาคาร และใช้เป็นบัญชีแยกประเภทบัญชีหนึ่ง

4) สมุดรายวันทั่วไป บันทึกการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดหรือเงินฝาก ธนาคาร

5) บัญชีแยกประเภทผ่านรายการจากรายการในสมุดรายวันทั่วไป บัญชี เงินสด และบัญชีเงินฝากธนาคาร และสรุปยอดเป็นรายเดือน และรายปี เพื่อจัดทำรายงานใน รูปแบบของงบทดลอง งบรายได้ค่าใช้จ่าย และงบดุล

5.5.6 การปรับปรุงบัญชี

เมื่อสิ้นงวดบัญชีปรับปรุงบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป เพื่อรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ในงวดบัญชีปัจจุบัน ได้แก่

- 1) ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
- 2) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- 3) รายได้ค้างรับ
- 4) รายได้รับล่วงหน้า
- 5) ค่าเสื่อมราคา
- 6) ตรวจนับและบันทึกวัสดุทางการศึกษาคงเหลือ

7) ตรวจนับและบันทึกเงินสดอื่นๆ คงเหลือ

5.5.7 การปิดบัญชี

1) ปิดบัญชีประเภทรายได้และบัญชีประเภทค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่าย (บัญชีกำไรขาดทุน)

2) เมื่อสิ้นปีให้ทำการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีทุนสะสม

5.5.8 การจัดทำรายงาน

1) รายงานประจำวัน ได้แก่

(1) รายงานเงินสดและเงินฝากธนาคารคงเหลือ

2) รายงานประจำเดือน

(1) รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย

(2) รายงานยอดบัญชีแยกประเภท (งบทดลอง)

(3) จัดทำบัญชีสูญยอดเงินฝากธนาคาร

3) รายงานประจำปี

(1) รายงานยอดบัญชีแยกประเภท (งบทดลอง)

(2) งบรายได้และค่าใช้จ่าย

(3) งบดุล (งบแสดงฐานะการเงิน)

(4) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.5.9 การตรวจสอบ

เมื่อได้บันทึกบัญชีต่าง ๆ ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว เพื่อให้มั่นใจว่าทำบัญชีเป็นไป โดยถูกต้องตรงต่อความเป็นจริง ให้ปฏิบัติตามการตรวจสอบดังนี้

1) การตรวจสอบประจำวัน หลังจากได้บันทึกบัญชีจากรายงานรับ จ่ายเงินประจำวันเรียบร้อยแล้วให้ตรวจสอบตัวเงินสดให้ตรงกับยอดคงเหลือในสมุดเงินสด และ เงินคงเหลือประจำวัน

2) การตรวจสอบประจำเดือน

การตรวจสอบประจำเดือน นอกจากตรวจสอบตัวเงินประจำวันตาม ข้อ 1 แล้วเมื่อสิ้นเดือนหนึ่ง ๆ ให้ปิดบัญชีแยกประเภททุกบัญชี เก็บยอดจากบัญชีแยกประเภทมา จัดทำ "งบทดลอง" หากยอดเงินคงเหลือทางด้าน "เดบิต" เท่ากับยอดทางด้าน "เครดิต" ก็แสดงว่า การบันทึกบัญชีถูกต้องแล้วจึงดำเนินการจัดทำรายงานต่อไป ในกรณีที่สถานศึกษามีเงินฝาก ธนาคาร เมื่อได้รับใบแจ้งยอดบัญชีฝากธนาคารแล้ว ก็ให้ทำงานเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้อง ตรงกันกับที่ปรากฏในสมุดเงินฝากธนาคารด้วย

5.6 การวางแผนการเงินของโรงเรียนเอกชน การวางแผนเป็นงานที่มีความสำคัญยิ่งในการดำเนินการเรื่องใดๆ ก็ตาม เพราะว่าการวางแผนช่วยให้เกิดการใช้สติปัญญาในการคิดก่อนทำ เป็นการคาดการณ์อนาคตเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจที่จะเลือกแนวทางที่ดีที่สุด ดังนั้น โรงเรียนควรมีแผนเพื่อกำหนดทิศทางในอนาคต และครอบคลุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อให้การใช้จ่ายเงินเกิดประโยชน์กับการจัดการศึกษามากที่สุด การวางแผนอาจวางได้ทั้งระยะยาว ระยะปานกลาง และระยะสั้น

การวางแผนระยะยาวจะมีระยะเวลาดำเนินงานเพื่อทำงาน/โครงการ ตั้งแต่ 5 ปีขึ้นไป

การวางแผนระยะปานกลาง จะมีระยะเวลาดำเนินงาน เพื่อทำงาน/โครงการ 3-5 ปี

การวางแผนระยะสั้น จะมีระยะเวลาดำเนินงาน เพื่อทำงาน/โครงการระหว่าง 1-3 ปี สำหรับการวางแผนระยะสั้น อาจเป็นการกำหนดกิจกรรมในช่วงสั้นๆ เพื่อได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนระยะยาวได้

การวางแผนทางการเงินต้องทำล่วงหน้าก่อนที่จะมีการรับและจ่ายเงินในแต่ละปี การศึกษาอาจเป็นล่วงหน้าก่อน 3-4 เดือน แผนการเงินระยะสั้นๆ ที่ควรทำได้แก่ ประมาณการรับและจ่ายเงินประจำปีหากเป็นแผนการใช้จ่ายเงินระยะยาว อาจทำเป็นงบประมาณเงินสด (Cash - Budget) ตั้งแต่ 5 ปีขึ้นไป

การจัดทำแผนทางการเงินต้องจัดทำประมาณการ ทำแผนการรับ และแผนการใช้จ่ายเงินเพื่อให้เห็นภาพปริมาณเงินที่คาดว่าจะไหลเข้ามาและต้องไหลออกไปให้ชัดเจน

ซึ่งขั้นตอนการจัดทำแผนการรับ - จ่ายเงินของโรงเรียนมีรายละเอียดดังนี้

1. ตั้งทีมคณะทำงานเพื่อจัดทำแผนทางการเงิน ซึ่งอาจประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เช่น เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการเรียนการสอน
2. ให้คณะทำงานชุดนี้เป็นผู้ศึกษาและพิจารณารายละเอียดข้อมูลการดำเนินงานของสถานศึกษาว่าจะต้องมีการรับและจ่าย และจะต้องใช้เงินในการดำเนินงานเป็นจำนวนเท่าใด
3. จัดลำดับความสำคัญของแผนการใช้จ่ายเงินของงาน/โครงการ ว่าสิ่งใดควรดำเนินการก่อนและหลังตามลำดับ
4. สรุปยอดแผนการรับ - จ่ายเงินทั้งหมดเพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารของโรงเรียนพิจารณาอนุมัติวงเงินใช้จ่ายเงินประจำปี
5. ดำเนินการตามแผนที่กำหนดและให้ผู้รับผิดชอบงาน/โครงการต่างๆ รายงานผลดำเนินงานของตนเป็นระยะๆ ต่อผู้ที่ควบคุม

6. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กัลยาณี จุมปา (2545) ได้ทำการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งศึกษาจากประชากร 27 แห่ง โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างจำนวน 15 แห่ง ซึ่งมีการแบ่งกลุ่มตัวอย่าง 3 ขนาดตามจำนวนนักเรียนและทำการสุ่มตัวอย่างโดยใช้วิธีอย่างง่าย สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้ (1) ต้นทุนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน การประกอบธุรกิจโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก กลางและใหญ่มีค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยเฉลี่ยแต่ละขนาดคือ 14,313,618.49 บาท 14,826,161.54 บาท และ 53,811,168.80 บาท ตามลำดับ โดยเฉลี่ยโรงเรียนอนุบาลเอกชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่มีค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น 27,793,150.77 บาท (2) การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน (Break-event Point Analysis) เมื่อทำการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน พบว่าจุดคุ้มทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก กลางและใหญ่โดยเฉลี่ยแต่ละขนาดคือ 74 คน 150 คน และ 334 คนตามลำดับ โดยเฉลี่ยแล้วโรงเรียนอนุบาลเอกชนต้องมีจำนวน 186 คนจึงจะเท่ากับต้นทุนรวมและรายได้รวม รายได้จุดคุ้มทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก กลางและใหญ่ คือ 1,197,611.18 บาท 2,832,478.16 บาท และ 6,484,730.70 บาท ตามลำดับ ซึ่งเฉลี่ยแล้วโรงเรียนอนุบาลเอกชนต้องมีรายได้รวมทั้งสิ้นต่อปีการศึกษาจำนวน 3,505,099.63 บาท (3) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis) ด้านอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ทั้งหมด พบว่าโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลางมีการใช้ประโยชน์สูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็กและใหญ่ตามลำดับ ด้านอัตราส่วนกำไรสุทธิพบว่าโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่มีอัตราส่วนในการทำกำไรสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็กและขนาดกลางตามลำดับ ด้านอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม พบว่าโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่มีการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลางและขนาดเล็กตามลำดับ ด้านอัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น พบว่าโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลางมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพสูงสุด ทำให้อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่และขนาดเล็กตามลำดับ

สุชิตา เขาวนดี (2545) ได้ทำการศึกษาจุดคุ้มทุนในการบริหารโรงเรียนและศึกษาค่าใช้จ่ายต่อหัวนักเรียน โรงเรียนชุมชนพัฒนา จังหวัดสระแก้ว สรุปผลได้ดังนี้ (1) การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของโรงเรียนชุมชนพัฒนาทุกชั้น พบว่าต้นทุนคงที่โดยรวมของปีการศึกษา 2540 2541 2542 และ 2543 คือ 13,923,900 บาท และต้นทุนคงที่เฉลี่ยคือ 3,480,975 บาท ต้นทุน

ผันแปรโดยรวมของปีการศึกษา 2540 2541 2542 และ 2543 คือ 19,483,775 บาท ต้นทุนรวมของปีการศึกษา 2540 2541 2542 และ 2543 คือ 36,387,675 บาท (2) การวิเคราะห์ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงจากค่าใช้จ่ายต่อคนของนักเรียนพบว่า ต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเฉลี่ยต่อคนต่อปีของนักเรียนโรงเรียนชุมชนพัฒนาเท่ากับ 11,914.30 บาท และค่าใช้จ่ายที่ควรได้หรือรายได้เฉลี่ยของนักเรียนแต่ละคน เท่ากับ 9,609.95 บาท (3) การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนของโรงเรียนชุมชนพัฒนาพบว่า จุดคุ้มทุนอยู่ที่ 1,403 คน

ชุตินา นาคสินธุ์ (2549) ได้ทำการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจและวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรีในปีการศึกษา 2547 ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนที่จัดการศึกษาเฉพาะระดับอนุบาลในจังหวัดชลบุรี จำนวน 22 โรงเรียน แบ่งเป็นกลุ่มตามขนาดตามจำนวนนักเรียน การรวบรวมข้อมูลใช้วิธีสัมภาษณ์โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือและนำมาวิเคราะห์ ผลการศึกษาพบว่า ในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน โรงเรียนขนาดใหญ่มีรายได้ ต้นทุนและผลตอบแทนต่อนักเรียน 1 คนสูงสุด รองลงมาคือโรงเรียนขนาดกลางและโรงเรียนขนาดเล็ก ค่าใช้จ่ายการลงทุนที่มีจำนวนสูงสุด คือที่ดิน เนื่องจากพื้นที่ตั้งของโรงเรียนส่วนใหญ่จะอยู่ในเขตชุมชน จึงมีราคาที่ดินค่อนข้างสูง ในการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ต้องมีนักเรียนในโรงเรียนจำนวน 80 คน 156 คน และ 386 คน ตามลำดับ การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม และอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น พบว่าโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพมากที่สุด รองลงมา คือโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลาง ส่วนโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็กยังขาดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการสินทรัพย์และไม่มีผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น เนื่องจากมีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ นอกจากนี้การทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติการแจกแจงแบบไคสแควร์พบว่า ขนาดของโรงเรียนที่แตกต่างกันมีผลทำให้ต้นทุนคงที่ต่อนักเรียนหนึ่งคนและอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.05

กฤษมา ดำรงชัย (2550) ได้ทำการศึกษาผลตอบแทนของธุรกิจบริการด้านการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชน อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาผลตอบแทนของธุรกิจบริการด้านการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชน อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น (2) เพื่อศึกษาต้นทุนรวมในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน (3) เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน และแนวทางการ

แก้ปัญหา กลุ่มตัวอย่างเป็นโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำนวน 14 แห่ง โดยนำข้อมูลมาวิเคราะห์ ต้นทุนและผลตอบแทนจากการลงทุนในการประกอบธุรกิจบริการด้านการจัดการศึกษา โรงเรียนอนุบาลชุมชน สิ่งที่ใช้เป็นตัวกำหนดผลการศึกษา ได้แก่ การวิเคราะห์ร้อยละของขนาดร่วม การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน และการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน ซึ่งคำนวณได้จากการประมวลข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Excel ผลการวิจัยพบว่า การประกอบธุรกิจบริการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น โดยเฉลี่ยต่อปีการศึกษามีค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อโรงเรียนจำนวน 13,863,461.50 บาท ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการลงทุน 11,019,561.51 บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจำนวน 2,496,774.67 บาทและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 347,125.83 บาท ด้านรายได้โดยเฉลี่ยต่อโรงเรียนมีรายได้ในการจัดการศึกษา จำนวน 2,969,457.67 บาท ซึ่งเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมอื่น 1,297,133.92 บาท รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา 991,179.83 บาท และรายได้อื่นๆ ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 347,125.83 บาท ด้านรายได้โดยเฉลี่ยต่อโรงเรียนมีรายได้ในการจัดการศึกษาต่อปีการศึกษา จำนวน 2,969,457.67 บาท ซึ่งเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมอื่น 1,297,133.92 บาท รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา 991,179.83 บาท และรายได้อื่นๆ 681,143.92 บาท เมื่อวิเคราะห์ทั้งกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีร้อยละของขนาดร่วมพบว่า มีกำไรสุทธิจากการดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ 4.32 เมื่อวิเคราะห์จุดคุ้มทุนพบว่า โดยเฉลี่ยโรงเรียนอนุบาลเอกชนต้องมีจำนวนนักเรียน 124 คน หรือต้องมีรายได้รวมทั้งสิ้นต่อปีการศึกษา จำนวน 2,388,144.98 บาท โดยในปัจจุบันโรงเรียน ส่วนใหญ่มีจำนวนนักเรียนมากกว่าจุดคุ้มทุน เมื่อพิจารณาด้านอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม คิดเป็นร้อยละ 1.09 และเมื่อพิจารณาด้านอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น คิดเป็นร้อยละ 1.31 การดำเนินธุรกิจบริการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนนั้นจำเป็นต้องใช้เงินทุนสูงและใช้ระยะเวลาในการที่จะได้รับคืนทุน ดังนั้น ผู้ที่จะลงทุนต้องมีแหล่งเงินทุนที่สนับสนุนจำนวนที่มากเพียงพอ ต้องพยายามสร้างจุดเด่นของโรงเรียนที่จะทำให้ผู้ปกครองตัดสินใจส่งบุตรหลานมาเรียนกับทางโรงเรียน รวมทั้งต้องพยายามบริหารสินทรัพย์ที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อไม่ให้มีสินทรัพย์เกินความจำเป็น

จากข้างต้นสรุปได้ว่า การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทน มีการจำแนกขนาดโรงเรียนอนุบาลเอกชนออกเป็น 3 ขนาด ซึ่งแต่ละขนาดมีต้นทุนและผลตอบแทนที่แตกต่างกัน การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนประกอบด้วย การวิเคราะห์ต้นทุนในการจัดการศึกษา จุดคุ้มทุน ผลตอบแทนในการดำเนินงาน รวมทั้งการวิเคราะห์อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตรากำไรสุทธิ และอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม

บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาครั้งนี้ เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey Research) ซึ่งได้รวบรวมข้อมูลจากแบบสัมภาษณ์ ตำรา หนังสือ บทความ วิทยานิพนธ์ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรวบรวมข้อมูลจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายะลา เขต 1 ทั้งนี้เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เหมาะสมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการศึกษาโดยมีรายละเอียดวิธีการดำเนินการศึกษาดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนครั้งนี้ มุ่งศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาในปีการศึกษา 2550 ซึ่งมีประชากรเป็นโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำนวนทั้งสิ้น 8 แห่ง ซึ่งเลือกกลุ่มตัวอย่างจากผู้ประกอบการโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำนวน 7 แห่ง โดยใช้วิธีแบบเจาะจง

ตารางที่ 3.1 จำนวนประชากร

โรงเรียน	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
1. อนุบาลประณีต	-	-	✓
2. อนุบาลศรีบำรุง	-	✓	-
3. อนุบาลญันฎาร์	✓	-	-
4. ศานติธรรม	-	-	✓
5. เพ็ญศิริ	-	✓	-
6. รัชตะวิทยา	-	✓	-
7. มานะวิทยา	-	✓	-
8. รั้งสีอนุสรณ์	-	-	✓
จำนวนประชากร	1 แห่ง	4 แห่ง	3 แห่ง

ตารางที่ 3.2 จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

โรงเรียน	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
1. อนุบาลประณีต	-	-	✓
2. อนุบาลศรีบำรุง	-	✓	-
3. อนุบาลญัณญาร	✓	-	-
4. ศานติธรรม	-	-	✓
5. รัชตะวิทยา	-	✓	-
6. มานะวิทยา	-	✓	-
7. รั้งสีอนุสรณ์	-	-	✓
จำนวนกลุ่มตัวอย่าง	1 แห่ง	3 แห่ง	3 แห่ง

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ ใช้แบบสัมภาษณ์ประกอบด้วยคำถาม 4 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์ ได้แก่ เพศ อายุ ตำแหน่งปัจจุบัน และวุฒิการศึกษา

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียนและจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 ได้แก่ ระยะเวลาดำเนินงาน ลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้ง ระยะเวลาเปิด-ปิดภาคเรียนในหนึ่งปีการศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียนและจำนวนนักเรียนในปีการศึกษา 2550

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 ได้แก่ รายจ่ายลงทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ซึ่งรายจ่ายลงทุนประกอบด้วย ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายและยานพาหนะ ส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆที่ผันแปรและคงที่

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 ได้แก่ รายได้จากจัดการศึกษาและรายได้อื่นๆ

3. ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ

ผู้ศึกษาได้สร้างแบบสัมภาษณ์ตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

3.1 รวบรวมรายละเอียดเกี่ยวกับต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาและศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยยึดตามแนวความคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุนและผลตอบแทน ซึ่งการศึกษาต้นทุนใช้การจำแนกต้นทุนตามความสัมพันธ์กับระดับของกิจกรรมหรือจำแนกตามพฤติกรรม และการศึกษาผลตอบแทนจากการจัดการศึกษา จัดแสดงในรูปแบบของจุดคุ้มทุนโดยใช้วิธีกำไรส่วนเกิน แสดงในรูปแบบของกำไร(ขาดทุน)สุทธิ และแสดงในรูปแบบของอัตราส่วนทางการเงินโดยใช้อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม ซึ่งเป็นอัตราส่วนเพื่อวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร

3.2 การสร้างแบบสัมภาษณ์

3.2.1 *ศึกษาหลักการ วิธีการ และรูปแบบ* ในการสร้างแบบสัมภาษณ์จากหนังสือเอกสารทางวิชาการ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

3.2.2 *รวบรวมรายละเอียด* ที่ได้จากการศึกษาค้นคว้ามาสร้างแบบสัมภาษณ์

3.3 การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

3.3.1 *การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity)* โดยการนำแบบสัมภาษณ์ที่สร้างขึ้นให้แก่อาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเพื่อขอคำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขให้แบบสัมภาษณ์มีความเที่ยงตรงยิ่งขึ้น

3.3.2 *นำแบบสัมภาษณ์ปรับปรุงข้อบกพร่องต่าง ๆ* โดยผ่านความเห็นของอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญมาจัดพิมพ์

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

4.1 แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้จากแบบสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่าง 7 แห่งที่เป็นโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา

4.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้จากตำรา บทความ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายะลา เขต1 และวิทยานิพนธ์ที่เกี่ยวข้อง

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รวบรวมจากแบบสัมภาษณ์ แล้วนำข้อมูลที่ได้มาลงในคอมพิวเตอร์เพื่อประมวลผลข้อมูล โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย

5.1 การวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) วิเคราะห์ข้อเท็จจริงต่างๆ จากข้อมูลในแบบสัมภาษณ์ส่วนที่ 1 และ 2 โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequencies) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ยหรือมัชฌิมเลขคณิต (Arithmetic mean) โดยแสดงตารางประกอบพร้อมคำอธิบาย

5.2 การวิเคราะห์เชิงปริมาณ (Quantitative Analysis) วิเคราะห์ข้อเท็จจริงต่างๆ จากข้อมูลในแบบสัมภาษณ์ส่วนที่ 3 และส่วนที่ 4 นำมาหาค่าเฉลี่ย โดยแสดงตารางประกอบพร้อมคำอธิบาย หลังจากประมวลผลข้อมูลเรียบร้อยแล้ว นำข้อมูลมาวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนโดยแบ่งการวิเคราะห์ได้ดังนี้

5.2.1 การวิเคราะห์ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน

5.2.2 การวิเคราะห์ผลตอบแทน แบ่งออกเป็น 3 วิธีดังนี้

- 1) การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน
- 2) การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของกำไร(ขาดทุน)สุทธิ
- 3) การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลและนำเสนอการวิเคราะห์แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียน และจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

ตอนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลกลุ่มตัวอย่าง คือ โรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา จำนวน 7 แห่ง ซึ่งข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์ ได้แก่ เพศ อายุ ตำแหน่ง ปัจจุบัน และวุฒิการศึกษา จากการเก็บรวบรวมข้อมูลสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังนี้

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์	รวม	
	ความถี่	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	1	14.29
หญิง	6	85.71
รวม	7	100.00
อายุ		
ต่ำกว่า 20 ปี	-	0.00
20 - 29 ปี	2	28.57
30 - 39 ปี	2	28.57
40 ปีขึ้นไป	3	42.86
รวม	7	100.00

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์	รวม	
	ความถี่	ร้อยละ
ตำแหน่งปัจจุบัน		
ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ	3	42.84
เจ้าหน้าที่การเงิน/การบัญชี	1	14.29
เจ้าหน้าที่ธุรการ	1	14.29
อื่นๆ :-		
- นักวิชาการศึกษาปฐมวัย	1	14.29
- กรรมการฝ่ายบริหารงบประมาณ	1	14.29
รวม	7	100.00
วุฒิการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	14.29
ปริญญาตรี	2	28.57
สูงกว่าปริญญาตรี	4	57.14
รวม	7	100.00

จากตารางที่ 4.1 ผลการศึกษาพบว่า ผู้ให้สัมภาษณ์มีจำนวนทั้งสิ้น 7 คน เป็นเพศชาย 1 คน คิดเป็นร้อยละ 14.29 และเป็นเพศหญิง 6 คน คิดเป็นร้อยละ 85.71 ส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86 รองลงมาคือ มีอายุ 20 – 29 ปีและอายุ 30 – 39 ปี ซึ่งมีความถี่และร้อยละเท่ากันคือ จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 28.57 สำหรับตำแหน่งส่วนใหญ่เป็นผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 42.84 รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่การเงิน/การบัญชี เจ้าหน้าที่ธุรการ นักวิชาการศึกษาปฐมวัย และกรรมการฝ่ายบริหารงบประมาณ ซึ่งมีความถี่และร้อยละเท่ากันคือ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 14.29 สำหรับวุฒิการศึกษาส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 57.14 รองลงมาคือ จบการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 28.57

**ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุน
หมุนเวียน และจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชน
ในปีการศึกษา 2550**

จากการเก็บรวบรวมเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียนและจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 ประกอบด้วย ระยะเวลาดำเนินงาน ลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้ง ระยะเวลาเปิด-ปิดภาคเรียนในหนึ่งปี การศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียน และจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปี การศึกษา 2550 จากการเก็บรวบรวมข้อมูลสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังตารางที่ 4.2 – 4.6 ต่อไปนี้

ตารางที่ 4.2 ระยะเวลาดำเนินงานและลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้งโรงเรียนอนุบาลเอกชน

ระยะเวลาดำเนินงานและลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้ง โรงเรียนอนุบาลเอกชน	รวม	
	ความถี่	ร้อยละ
ระยะเวลาดำเนินงาน		
ต่ำกว่า 10 ปี	1	14.29
10 – 20 ปี	2	28.57
21 – 30 ปี	1	14.29
31 – 40 ปี	-	0.00
มากกว่า 40 ปี	3	42.85
รวม	7	100.00
ลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้ง		
บุคคลธรรมดา	3	42.85
ห้างหุ้นส่วน/คณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล	-	0.00
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	1	14.29
บริษัทจำกัด	-	0.00
อื่น ๆ		
- สมาคม	1	14.29
- มูลนิธิ	2	28.57
รวม	7	100.00

จากตารางที่ 4.2 ผลการศึกษาพบว่า ส่วนใหญ่โรงเรียนอนุบาลเอกชนมีระยะเวลาดำเนินงานมากกว่า 40 ปีขึ้นไป จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 42.85 รองลงมาคือ ตั้งแต่ 10 – 20 ปี จำนวน 2 แห่งคิดเป็นร้อยละ 28.57 สำหรับลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้งโรงเรียนอนุบาลเอกชนส่วนใหญ่มีการจัดตั้งในรูปแบบของบุคคลธรรมดา จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 42.85 รองลงมาคือ จัดตั้งเป็นมูลนิธิ จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 28.57

ตารางที่ 4.3 ระยะเวลาเปิด – ปิดภาคเรียนในหนึ่งปีการศึกษาจำแนกตามขนาด

ระยะเวลาเปิด – ปิดภาคเรียนในหนึ่งปีการศึกษา	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
ภาคเรียนที่ 1	พฤษภาคม-ตุลาคม	พฤษภาคม-ตุลาคม	พฤษภาคม-ตุลาคม
ภาคเรียนที่ 2	พฤศจิกายน-มีนาคม	พฤศจิกายน-มีนาคม	พฤศจิกายน-มีนาคม

จากตารางที่ 4.3 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนอนุบาลเอกชนแต่ละขนาดมีระยะเวลาเปิด – ปิดภาคเรียนในหนึ่งปีการศึกษาเหมือนกันคือ ภาคเรียนที่ 1 เปิดเรียนระหว่างเดือนพฤษภาคม ถึง เดือนตุลาคม และภาคเรียนที่ 2 เปิดเรียนระหว่างเดือนพฤศจิกายน ถึง เดือนมีนาคม

ตารางที่ 4.4 แสดงแหล่งเงินทุนเริ่มแรกที่ใช้ในการจัดตั้งโรงเรียนจำแนกตามขนาด

แหล่งเงินทุนเริ่มแรกที่ใช้ในการจัดตั้งโรงเรียน	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
ส่วนของเจ้าของ	200,000.00	7,094,111.11	6,834,416.67
กู้ยืมเงิน	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
อื่นๆ	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
เงินทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด (บาท)	200,000.00	7,094,111.11	6,834,416.67
เงินทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน (บาท)	6,666.67	30,710.44	16,118.91

จากตารางที่ 4.4 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ มีแหล่งเงินทุนเริ่มแรกจากส่วนของเจ้าของเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 200,000.00 บาท 7,094,111.11 บาท และ 6,834,416.67 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดกลางมีเงินทุนเริ่มแรกจากส่วนของเจ้าของเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่และขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณาเงินทุนเริ่มแรกจากส่วนของเจ้าของเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 6,666.67 บาท 30,710.44 บาท และ 16,118.91 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดกลางมีเงินทุนเริ่มแรกจากส่วนของเจ้าของเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่และขนาดเล็ก ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 เงินทุนหมุนเวียน (เงินสดและเงินฝากธนาคาร) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำแนกตามขนาด

เงินทุนหมุนเวียน (เงินสดและเงินฝากธนาคาร)	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
เงินทุนหมุนเวียนรวมเฉลี่ยต่อขนาด (บาท)	50,000.00	493,333.33	800,000.00
เงินทุนหมุนเวียนเฉลี่ยต่อนักเรียน (บาท)	1,666.67	2,135.64	3,305.79

จากตารางที่ 4.5 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่มีเงินทุนหมุนเวียนเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 50,000.00 บาท 493,333.33 บาท และ 800,000.00 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาเงินทุนหมุนเวียนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีเงินทุนหมุนเวียนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนคือ 1,666.67 บาท 2,135.64 บาท และ 3,305.79 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 จำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

ระดับชั้นของโรงเรียนอนุบาล เอกชนแต่ละขนาด	จำนวน (ห้อง)	จำนวนนักเรียน (คน)		รวมนักเรียนทั้งสิ้น (คน)
		ชาย	หญิง	
โรงเรียนขนาดเล็ก				
ชั้นอนุบาล 1	1	8	12	20
ชั้นอนุบาล 2	1	2	6	8
ชั้นอนุบาล 3	1	1	1	2
จำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด		11	19	30
โรงเรียนขนาดกลาง				
ชั้นอนุบาล 1	3	44	48	92
ชั้นอนุบาล 2	2	31	35	66
ชั้นอนุบาล 3	2	37	36	73
จำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด		112	119	231
โรงเรียนขนาดใหญ่				
ชั้นอนุบาล 1	4	71	88	159
ชั้นอนุบาล 2	4	71	69	140
ชั้นอนุบาล 3	4	63	62	125
จำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด		205	219	424

จากตารางที่ 4.6 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็กมีจำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 30 คน เป็นเพศชาย 11 คนและหญิง 19 คน ซึ่งแต่ละระดับชั้นอนุบาลมีจำนวนห้องเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 1 ห้อง โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลางมีจำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 231 คน เป็นเพศชาย 112 คนและหญิง 119 คน ซึ่งในระดับชั้นอนุบาล 1 ชั้นอนุบาล 2 และชั้นอนุบาล 3 มีจำนวนห้องเรียนเฉลี่ยต่อขนาดคือ 3 ห้อง 2 ห้องและ 2 ห้อง ตามลำดับ และโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่มีจำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 424 คน เป็นเพศชาย 205 คนและหญิง 219 คน ซึ่งแต่ละระดับชั้นอนุบาลมีจำนวนห้องเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 4 ห้อง

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 ได้แก่ รายจ่ายลงทุนและค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ซึ่งรายจ่ายลงทุนได้แก่ ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายและยานพาหนะ ส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนและค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผัสนแปรและคงที่ จากการเก็บรวบรวมข้อมูลสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังตารางที่ 4.7 – 4.22

ตารางที่ 4.7 รายจ่ายลงทุนในที่ดินโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

รายจ่ายลงทุนในที่ดิน	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน (แห่ง)	ราคาทุน (บาท)	จำนวน (แห่ง)	ราคาทุน (บาท)	จำนวน (แห่ง)	ราคาทุน (บาท)
พื้นที่						
ต่ำกว่า 4.0 ไร่	1	0.00*	-	0.00	-	0.00
4.0 ไร่ – 6.0 ไร่	-	0.00	1	0.00*	-	0.00
6.1 ไร่ – 8.0 ไร่	-	0.00	-	0.00	2	9,000,000.00**
8.1 ไร่ – 10.0 ไร่	-	0.00	-	0.00	-	0.00
มากกว่า 10.0 ไร่	-	0.00	2	9,166,666.67**	1	0.00*
รวม	1	0.00	3	9,166,666.67	3	9,000,000.00
ราคาทุนเฉลี่ยต่อนักเรียน		0.00		39,682.54		21,226.42

* เป็นการเช่าจึงไม่มีรายจ่ายลงทุน

** ในจำนวน 2 แห่ง มีเพียงแห่งเดียวที่มีรายจ่ายลงทุนในที่ดิน

จากตารางที่ 4.7 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็กมีที่ดิน ต่ำกว่า 4.00 ไร่ ซึ่งไม่มีรายจ่ายลงทุนในที่ดิน เนื่องจากใช้วิธีการเช่า ส่วนโรงเรียนขนาดกลางมีที่ดิน มากกว่า 10.00 ไร่ จำนวน 2 แห่ง ซึ่งโรงเรียนขนาดกลางมีเพียงแห่งเดียวที่มีรายจ่ายลงทุนในที่ดิน คิดเป็นเงินจำนวน

9,166,666.67 บาท ส่วนโรงเรียนขนาดใหญ่มีที่ดิน ระหว่าง 6.1 ไร่ – 8.0 ไร่ จำนวน 2 แห่ง ซึ่งโรงเรียนขนาดใหญ่มีเพียงแห่งเดียวที่มีรายจ่ายลงทุนในที่ดิน คิดเป็นเงินจำนวน 9,000,000 บาท เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในที่ดิน เฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 0.00 บาท 39,682.54 บาท และ 21,226.42 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดกลางมีรายจ่ายลงทุนในที่ดินสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่ ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กไม่มีรายจ่ายลงทุนในที่ดิน เนื่องจากใช้วิธีการเช่าที่ดิน

ตารางที่ 4.8 การจัดสรรที่ดินเพื่อใช้สอยของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

การจัดสรรที่ดินเพื่อใช้สอย	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
1. อาคารเรียน	✓	-	✓	-	✓	-
2. บ้านพักผู้รับใบอนุญาต/ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ	-	✓	-	✓	-	✓
3. บ้านพักครู	-	✓	-	✓	-	✓
4. หอประชุม/อาคารอเนกประสงค์	✓	-	✓	-	✓	-
5. โรงอาหาร	✓	-	✓	-	✓	-
6. ลานจอดรถ	✓	-	✓	-	✓	-
7. สนามเด็กเล่น	✓	-	✓	-	✓	-
8. สนามฟุตบอล	✓	-	✓	-	✓	-
9. สนามบาสเกตบอล	✓	-	✓	-	✓	-
10. อื่นๆ	-	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 4.8 ผลการศึกษาพบว่า ส่วนใหญ่โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีการจัดสรรที่ดินเพื่อใช้สอย ได้แก่ อาคารเรียน หอประชุม/อาคารอเนกประสงค์ โรงอาหาร ลานจอดรถ สนามเด็กเล่น สนามฟุตบอลและสนามบาสเกตบอล

ตารางที่ 4.9 รายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน (หลัง)	ราคาทุน (บาท)	จำนวน (หลัง)	ราคาทุน (บาท)	จำนวน (หลัง)	ราคาทุน (บาท)
ลักษณะ						
ชั้นเดียว	1	0.00*	4	1,150,000.00	7	1,500,000.00
2 ชั้น	-	0.00	1	1,050,000.00	1	1,975,000.00
3 ชั้น	-	0.00	1	6,666,666.67	-	0.00
มากกว่า 3 ชั้น	-	0.00	-	0.00	-	0.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด		0.00		8,866,666.67		3,475,000.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน		0.00		38,383.84		8,195.75

* เป็นการเช่าจึงไม่มีรายจ่ายลงทุน

จากตารางที่ 4.9 ผลการศึกษาพบว่า ลักษณะอาคารและสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่ของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีอาคารชั้นเดียวคือ 1 หลัง 4 หลังและ 7 หลังตามลำดับ ส่วนรายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 0.00 บาท 8,866,666.67 บาท และ 3,475,000.00 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 0.00 บาท 38,383.84 บาท และ 8,195.75 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดกลางมีรายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่ ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กไม่มีรายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากใช้วิธีการเช่าอาคาร

ตารางที่ 4.10 ส่วนประกอบของพื้นที่ใช้สอยในอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ของโรงเรียนอนุบาลเอกชน
จำแนกตามขนาด

ส่วนประกอบของพื้นที่ใช้สอย ในอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี
1. ห้องเรียน	✓	-	✓	-	✓	-
2. ห้องพักผู้รับใบอนุญาต/ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ	-	✓	✓	-	✓	-
3. ห้องพักครู	-	✓	-	✓	-	✓
4. ห้องธุรการ/ห้องทะเบียน/ห้องการเงินและการบัญชี	✓	-	✓	-	✓	-
5. ห้องวิชาการ	-	✓	✓	-	✓	-
6. ห้องสื่อการเรียนการสอน	-	✓	✓	-	✓	-
7. ห้องประชุม	-	✓	✓	-	✓	-
8. ห้องแนะแนว	-	✓	✓	-	✓	-
9. ห้องปกครอง	-	✓	✓	-	✓	-
10. ห้องสมุด	-	✓	✓	-	✓	-
11. ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์	-	✓	✓	-	✓	-
12. ห้องดนตรี/ห้องนาฏศิลป์	-	✓	✓	-	✓	-
13. ห้องพยาบาล	-	✓	✓	-	✓	-
14. ห้องครัว	✓	-	✓	-	✓	-
15. ห้องสหกรณ์	-	✓	-	✓	-	✓
16. ห้องโรเนียว/ห้องถ่ายเอกสาร	-	✓	✓	-	✓	-
17. ห้องเก็บของ	✓	-	✓	-	✓	-
18. ห้องน้ำ/ห้องส้วม	✓	-	✓	-	✓	-
19. อื่นๆ	-	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 4.10 ผลการศึกษาพบว่า ส่วนประกอบของพื้นที่ใช้สอยในอาคารและสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่โรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่ได้แก่ ห้องเรียน ห้องพักผู้รับใบอนุญาต/ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ ห้องธุรการ/ห้องทะเบียน/ห้องการเงินและการบัญชี ห้องวิชาการ ห้องสื่อการเรียนการสอน ห้องประชุม ห้องแนะแนว ห้องปกครอง ห้องสมุด ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์

ห้องดนตรี/ห้องนาฏศิลป์ ห้องพยาบาล ห้องครัว ห้องโถงเรียน/ห้องถ่ายเอกสาร ห้องเก็บของ
ห้องน้ำ/ห้องส้วม สำหรับส่วนประกอบของพื้นที่ใช้สอยในอาคารและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียน
ขนาดเด็กนั้นจะมีเพียงห้องเรียน ห้องธุรการ/ห้องทะเบียน/ห้องการเงินและการบัญชี ห้องครัว ห้อง
เก็บของ ห้องน้ำ/ห้องส้วม จากการเก็บรวบรวมข้อมูลพบว่าวัสดุที่ใช้ก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูก
สร้างส่วนใหญ่เป็นอาคารคอนกรีต

ตารางที่ 4.11 ใช้จ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งของโรงเรียนอนุบาลเอกชน
จำแนกตามขนาด

รายการจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/ เครื่องตกแต่งเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)
1. โต๊ะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่	2	2,000.00	4	16,300.00	5	19,583.33
2. เก้าอี้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่	2	500.00	4	1,350.00	5	1,866.67
3. ตู้เย็น	1	3,000.00	1	9,000.00	2	41,000.00
4. พัดลม	3	4,800.00	3	4,400.00	10	19,000.00
5. เครื่องปรับอากาศ	0	0.00	1	20,000.00	3	65,000.00
6. เครื่องคอมพิวเตอร์	1	15,000.00	3	77,000.00	25	384,494.52
7. เครื่องพรีนเตอร์	1	2,000.00	2	7,500.00	3	19,000.00
8. เครื่องพิมพ์ดีด	0	0.00	1	5,000.00	1	7,333.33
9. เครื่องถ่ายเอกสาร/เครื่องโรเนียว	1	30,000.00	1	52,500.00	1	110,727.78
10. เครื่องโทรสาร (Fax)/เครื่องโทรศัพท์	1	3,000.00	1	2,833.33	3	9,533.33
11. โทรศัพท์	1	3,990.00	1	12,333.33	6	60,333.33
12. ตู้เก็บของ/ตู้เก็บเอกสาร	0	3000.00	7	23,500.00	13	40,200.00
13. ชั้นวางของ	2	2,000.00	4	9,450.00	11	17,316.67
14. เครื่องขยายเสียง	1	2,000.00	2	21,000.00	2	82,666.67
15. เครื่องเล่นซีดี/วีซีดี/ดีวีดี/ดีไอ/วิทยุเทป	1	3,900.00	3	9,333.33	9	32,500.00
16. ชุดหลอดไฟฟ้า	2	400.00	17	3,466.67	19	3,866.67
17. อื่นๆ	-	0.00	-	0.00	-	0.00

ตารางที่ 4.11 (ต่อ)

รายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/ เครื่องตกแต่งเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด		75,590.00		274,966.67		914,422.30
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน		2,519.67		1,190.33		2,156.66

จากตารางที่ 4.11 ผลการศึกษาพบว่าโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งเฉลี่ยต่อขนาดคือ 75,590.00 บาท 274,966.67 บาท และ 914,422.30 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 2,519.67 บาท 1,190.33 บาท และ 2,156.66 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดเล็กมีรายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่และขนาดกลาง ตามลำดับ ส่วนใหญ่โรงเรียนขนาดเล็กรายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งเป็นเครื่องถ่ายเอกสาร รองลงมาคือ เครื่องคอมพิวเตอร์ โรงเรียนขนาดกลางรายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งส่วนใหญ่เป็นเครื่องคอมพิวเตอร์ รองลงมาคือ เครื่องถ่ายเอกสาร และโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งส่วนใหญ่เป็นเครื่องคอมพิวเตอร์ รองลงมาคือ เครื่องถ่ายเอกสาร

ตารางที่ 4.12 รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์ในห้องเรียนของโรงเรียนอนุบาลชนจำแนกตามขนาด

รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์ในห้องเรียน เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)
1. โต๊ะนักเรียน	30	12,000.00	40	53,333.33	67	142,133.33
2. เก้าอี้นักเรียน	30	1,470.00	177	9,156.67	434	28,523.33
3. โต๊ะครู	3	6,000.00	8	29,266.67	19	62,333.33
4. เก้าอี้ครู	3	750.00	8	2,533.33	19	8,733.33
5. อุปกรณ์เสริมทักษะการเรียนรู้	60	30,000.00	333	48,533.33	683	109,333.33
6. พัดลม	3	4,500.00	20	21,000.00	26	49,333.33
7. เครื่องฉายภาพข้ามศีรษะ (Overhead)	-	0.00	1	14,000.00	1	25,000.00
8. เครื่องฉายภาพ (Projector)	-	0.00	1	70,000.00	1	70,000.00
9. เครื่องเล่นซีดี/วีซีดี/ดีวีดี/วิทยุเทป	-	0.00	3	13,500.00	13	39,000.00
10. ตู้เก็บของ/ตู้เก็บเอกสาร	-	0.00	8	30,533.33	15	60,750.00
11. ชั้นวางของ	3	1,500.00	19	33,706.67	21	29,000.00
12. ชุดหลอดไฟ	6	2,400.00	12	29,466.67	27	13,666.67
13. อื่นๆ	-	0.00	-	0.00	-	0.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด		58,620.00		355,030.00		637,806.67
ราคาทุนเฉลี่ยต่อนักเรียน		1,954.00		1,536.93		1,504.26

จากตารางที่ 4.12 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์ในห้องเรียนเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 58,620.00 บาท 355,030.00 บาท และ 637,806.67 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์ในห้องเรียนเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์ในห้องเรียนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 1,954.00 บาท 1,536.93 บาท และ 1,504.26 บาท ตามลำดับ

เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดเล็กมีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์ในห้องเรียนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่ ตามลำดับ ส่วนใหญ่รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์ในห้องเรียนของโรงเรียนขนาดเล็กเป็นอุปกรณ์เสริมทักษะการเรียนรู้ รองลงมาคือ โต๊ะนักเรียน โรงเรียนขนาดกลางเป็นเครื่องฉายภาพ (Projector) รองลงมาคือ โต๊ะนักเรียน และโรงเรียนขนาดใหญ่เป็นอุปกรณ์เสริมทักษะการเรียนรู้ รองลงมาคือ โต๊ะนักเรียน

ตารางที่ 4.13 รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัวของโรงเรียนอนุบาลเอกชน
จำแนกตามขนาด

รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์และเครื่องใช้ ในห้องครัวเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)
1. ตู้เย็น/ตู้แช่	1	4,900.00	2	8,250.00	1	18,250.00
2. เตาอบ/เตาแก๊ส/ไมโครเวฟ	1	1,500.00	2	3,666.67	3	8,300.00
3. หม้อ/กระทะ	5	2,000.00	10	9,466.67	16	7,771.67
4. ถาดหลุม/จานซาม/ช้อนส้อม/แก้ว	30	3,000.00	263	24,666.67	493	49,866.67
5. ถัง/कुलเลอร์น้ำดื่มน้ำใช้	3	3,750.00	5	10,183.33	7	12,916.67
6. มีด	2	300.00	8	383.33	11	533.33
7. อื่นๆ	-	0.00	-	0.00	-	0.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด		15,450.00		56,616.67		97,638.33
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน		515.00		245.09		230.28

จากตารางที่ 4.13 ผลการศึกษาพบว่าโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัวเฉลี่ยต่อขนาดคือ 15,450.00 บาท 56,616.67 บาท และ 97,638.33 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัวเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัวเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 515.00 บาท 245.09 บาท และ 230.28

บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดเล็กมีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัว เฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่ ตามลำดับ ส่วนใหญ่รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัวของโรงเรียนขนาดเล็กเป็นตู้เย็น/ตู้แช่ รองลงมาคือ ถัง/कुलเลอร์น้ำดื่ม/น้ำใช้ โรงเรียนขนาดกลางเป็น ถาดหลุม/จานขาม/ช้อนส้อม/แก้ว รองลงมาคือ ถัง/कुलเลอร์น้ำดื่ม/น้ำใช้ และโรงเรียนขนาดใหญ่เป็น ถาดหลุม/จานขาม/ช้อนส้อม/แก้ว รองลงมาคือ ตู้เย็น/ตู้แช่

ตารางที่ 4.14 รายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์รวมของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

รายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์รวม เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)
เครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง	75,590.00	274,966.67	914,422.30
อุปกรณ์ในห้องเรียน	58,620.00	355,030.00	637,806.67
อุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัว	15,450.00	56,616.67	97,638.33
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด	149,660.00	686,613.34	1,649,867.30
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	4,988.67	2,972.35	3,891.20

จากตารางที่ 4.14 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์เฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 149,660.00 บาท 686,613.34 บาทและ 1,649,867.30 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์เฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด คือ เครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่งจำนวน 914,422.30 บาท รองลงมาคือ อุปกรณ์ในห้องเรียนจำนวน 637,806.67 บาท และอุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัวจำนวน 97,638.33 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์เฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 4,988.67 บาท 2,972.35 บาท และ 3,891.20 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดเล็กมีรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์เฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่และขนาดกลาง ตามลำดับ โรงเรียนขนาดเล็กรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์ส่วนใหญ่เป็นเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง รองลงมาคือ อุปกรณ์ในห้องเรียน

โรงเรียนขนาดกลางรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์ส่วนใหญ่เป็นอุปกรณ์ในห้องเรียน รองลงมาคือ เครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง และโรงเรียนขนาดใหญ่รายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์ส่วนใหญ่เป็น เครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง รองลงมาคือ อุปกรณ์ในห้องเรียน

ตารางที่ 4.15 รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายของนักเรียนโรงเรียนอนุบาล เอกชนจำแนกตามขนาด

รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริม พัฒนาการด้านร่างกายเฉลี่ยต่อ ขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)	จำนวน	ราคาทุน (บาท)
เครื่องเล่นกลางแจ้ง	3	20,000.00	9	150,000.00	13	191,666.67
อุปกรณ์กีฬา	-	0.00	15	1,750.00	28	2,550.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด		20,000.00		151,750.00		194,216.67
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน		666.67		656.93		458.06

ตารางที่ 4.15 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 20,000.00 บาท 151,750.00 บาท และ 194,216.67 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 666.67 บาท 656.93 บาท และ 458.06 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดเล็กมีรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่ ตามลำดับ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายส่วนใหญ่เป็นเครื่องเล่นกลางแจ้ง รองลงมาคือ อุปกรณ์กีฬา ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายจะมีเพียงเครื่องเล่นกลางแจ้ง

ตารางที่ 4.16 รายจ่ายลงทุนในยานพาหนะของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

รายจ่ายลงทุนในยานพาหนะ เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน (คัน)	ราคาทุน (บาท)	จำนวน (คัน)	ราคาทุน (บาท)	จำนวน (คัน)	ราคาทุน (บาท)
1. รถบัส	-	0.00	-	0.00	3	700,000.00
2. รถตู้	1	90,000.00	1	625,000.00	1	734,000.00
3. รถเก๋ง	-	0.00	1	600,000.00	-	0.00
4. รถกระบะ	-	0.00	-	0.00	1	500,000.00
5. รถจักรยานยนต์	-	0.00	-	0.00	1	36,000.00
6. อื่นๆ	-	0.00	-	0.00	-	0.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด		90,000.00		1,225,000.00		1,970,000.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน		3,000.00		5,303.03		4,646.23

จากตารางที่ 4.16 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 90,000.00 บาท 1,225,000.00 บาท และ 1,970,000.00 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและโรงเรียนขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณา รายจ่ายลงทุนในยานพาหนะเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 3,000.00 บาท 5,303.03 บาท และ 4,646.23 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดกลางมีรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่และโรงเรียนขนาดเล็ก ตามลำดับ โรงเรียนขนาดเล็กรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะประเภทรถตู้เพียงอย่างเดียว ส่วนโรงเรียนขนาดกลางรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะส่วนใหญ่เป็นรถตู้ รองลงมาคือ รถเก๋ง และโรงเรียนขนาดใหญ่รายจ่ายลงทุนในยานพาหนะส่วนใหญ่เป็นรถตู้ รองลงมาคือ รถบัส

ตารางที่ 4.17 การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

สินทรัพย์ถาวรของโรงเรียนอนุบาลเอกชน จำแนกตามขนาด	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรเฉลี่ยต่อขนาด		
	ราคาทุนเฉลี่ย (บาท)	อัตรา (%)	ค่าเสื่อมราคา ปี 2550 (บาท)
โรงเรียนขนาดเล็ก			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	0.00	5	0.00
ครุภัณฑ์	149,660.00	20	29,932.00
อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกาย	20,000.00	20	4,000.00
ยานพาหนะ	90,000.00	20	18,000.00
	รวมค่าเสื่อมราคา		51,932.00
โรงเรียนขนาดกลาง			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,866,666.67	5	443,333.33
ครุภัณฑ์	686,613.33	20	137,322.67
อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกาย	151,750.00	20	30,350.00
ยานพาหนะ	1,225,000.00	20	245,000.00
	รวมค่าเสื่อมราคา		856,006.00
โรงเรียนขนาดใหญ่			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,475,000.00	5	173,750.00
ครุภัณฑ์	1,649,867.30	20	329,973.46
อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกาย	194,216.67	20	38,843.33
ยานพาหนะ	1,970,000.00	20	394,000.00
	รวมค่าเสื่อมราคา		936,566.79

จากตารางที่ 4.17 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 51,932.00 บาท 856,006.00 บาท และ 936,566.79 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.18 เงินเดือนและค่าจ้างต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

เงินเดือนและค่าจ้าง เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน					
	ขนาดเล็ก		ขนาดกลาง		ขนาดใหญ่	
	จำนวน	ราคาทุน*	จำนวน	ราคาทุน*	จำนวน	ราคาทุน*
1. เงินเดือนผู้รับใบอนุญาต/ ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ	-	0.00	2	198,000	2	207,840.00
2. เงินเดือนครูอนุบาล	3	162,000	11	714,827	15	1,380,680.00
3. เงินเดือนเจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรการ/ การเงิน/การบัญชี	-	0.00	3	141,267	3	321,440.00
4. เงินเดือนแม่ครัว	2	96,000	3	182,000	6	436,040.00
5. เงินเดือนคนขับรถ	1	48,000	3	162,000	4	62,800.00
6. เงินเดือนนักรักษาโรง/คน สวน	-	0.00	2	144,000	2	132,000.00
7. อื่นๆ	-	0.00	-	0.00	-	0.00
รวมเงินเดือนและค่าจ้างเฉลี่ยต่อปี การศึกษา		306,000.00		1,542,093.33		2,740,800.00

* เงินเดือนและค่าจ้างต่อปีการศึกษา

จากตารางที่ 4.18 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดคือ 306,000.00 บาท 1,542,093.33 บาท และ 2,740,800.00 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและโรงเรียนขนาดเล็ก ตามลำดับ

ตารางที่ 4.19 ค่าใช้จ่ายค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาล
เอกชนจำแนกตามขนาด

ค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียน เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)
1. ค่าอาหารกลางวันและของว่าง	48,000.00	462,000.00	848,000.00
2. ค่าอาหารเสริม (นม)	0.00	0.00	0.00
3. อื่นๆ	0.00	0.00	0.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด	48,000.00	462,000.00	848,000.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	1,600.00	2,000.00	2,000.00

จากตารางที่ 4.19 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีค่าใช้จ่ายค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 48,000.00 บาท 462,000.00 บาท และ 848,000.00 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและโรงเรียนขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่จำนวน 1,600.00 บาท 2,000.00 บาท และ 2,000.00 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่และขนาดกลางมีค่าใช้จ่ายค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดเล็ก ตามลำดับ

ตารางที่ 4.20 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)
1. ค่าอบรมพัฒนาครูและบุคลากร	500.00	80,000.00	36,066.48
2. ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	1,000.00	40,333.33	22,666.67
3. เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	300.00	37,976.00	30,290.00
4. ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารสถานที่	5,000.00	156,666.67	206,522.67
5. ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์	1,000.00	34,333.33	125,000.00
6. ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษายานพาหนะ	12,000.00	130,000.00	110,000.00
7. ค่าตรวจสอบบัญชี	0.00	0.00	12,000.00
8. ค่าภาษีโรงเรียนและที่ดิน	0.00	17,500.00	15,900.00
9. ค่าเบี้ยประกันภัย	0.00	0.00	0.00
10. ดอกเบี้ยจ่าย	0.00	0.00	0.00
11. ค่าตรวจสอบสุขภาพนักเรียน	0.00	50,000.00	0.00
12. ค่าเช่า (ที่ดิน อาคาร ยานพาหนะ ฯลฯ)	12,000.00	54,500.00	76,625.00
13. ค่าพาหนะและค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	5,000.00	93,533.33	237,053.67
14. ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น)	8,400.00	93,733.33	143,043.67
15. อื่นๆ			
- ค่าเสื่อมราคา*	51,932.00	856,006.00	936,566.79
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด	97,132.00	1,644,582.00	1,951,734.94
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	3,237.73	7,119.40	4,603.15

* ได้จากตารางที่ 4.17 แสดงการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรฯ

จากตารางที่ 4.20 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดคือ 97,132.00 บาท 1,644,582.00 บาท และ 1,951,734.94 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือโรงเรียนขนาดกลางและขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 3,237.73 บาท 7,119.40 บาท และ 4,603.15 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดกลางมีค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อ นักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่และขนาดเล็ก ตามลำดับ

ตารางที่ 4.21 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผันแปรต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

ค่าใช้จ่ายผันแปรเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)
1. ค่าวัสดุสำนักงาน	10,000.00	23,100.00	42,400.00
2. ค่าสื่อ/อุปกรณ์การเรียนการสอน	10,000.00	40,033.33	127,200.00
3. ค่ารักษาพยาบาล	0.00	4,000.00	10,000.00
4. ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	0.00	27,666.67	186,900.00
5. อื่นๆ	0.00	0.00	0.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อขนาด	20,000.00	94,800.00	366,500.00
ราคาทุนรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	666.67	410.39	864.39

จากตารางที่ 4.21 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผันแปรต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดคือ 20,000.00 บาท 94,800.00 บาท และ 366,500.00 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายผันแปรต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผันแปรต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียน

ขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 666.67 บาท 410.39 บาท และ 864.39 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผันแปรต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมา คือโรงเรียนขนาดเล็กและขนาดกลาง ตามลำดับ

ตารางที่ 4.22 สรุปค่าใช้จ่ายดำเนินงานในการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายคงที่รวม*	403,132.00	3,186,675.33	4,692,534.94
ค่าใช้จ่ายผันแปรรวม**	68,000.00	556,800.00	1,214,500.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมเฉลี่ยต่อขนาด	471,132.00	3,743,475.33	5,907,034.94
ค่าใช้จ่ายคงที่รวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	13,437.73	13,795.13	11,067.30
ค่าใช้จ่ายผันแปรรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	2,266.67	2,410.39	2,864.39
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมต่อนักเรียน	15,704.40	16,205.52	13,931.69

* ราคาทุนรวมตามตารางที่ 4.18 + ราคาทุนรวมตามตารางที่ 4.20

** ราคาทุนรวมตามตารางที่ 4.19 + ราคาทุนรวมตามตารางที่ 4.21

จากตารางที่ 4.22 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมต่อขนาดจำนวน 471,132.00 บาท 3,743,475.33 บาท และ 5,907,034.94 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคน พบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 15,704.40 บาท 16,205.52 บาท และ 13,931.69 บาท ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายคงที่เฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของ โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่จำนวน 13,437.73 บาท 13,795.13 บาท และ 11,067.30 บาท ตามลำดับ และค่าใช้จ่ายผันแปรเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 2,266.67 บาท 2,410.39 บาท และ 2,864.39 บาท ตามลำดับ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน โดยสามารถแสดงผลการศึกษาได้ตามตารางที่ 4.23

ตารางที่ 4.23 การวิเคราะห์ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)	ราคาทุน (บาท)
รายจ่ายลงทุนเฉลี่ยต่อขนาด			
ที่ดิน	0.00	9,166,666.67	9,000,000.00
โรงเรียนหรืออาคาร	0.00	8,866,666.67	3,475,000.00
ครุภัณฑ์	149,660.00	686,613.33	1,649,867.30
อุปกรณ์การเรียนรู้อีกเกี่ยวกับการศึกษา	20,000.00	151,750.00	194,216.67
ยานพาหนะ	90,000.00	1,225,000.00	1,970,000.00
รวมรายจ่ายลงทุนเฉลี่ยต่อขนาด	259,660.00	20,096,696.67	16,289,083.97
รวมรายจ่ายลงทุนเฉลี่ยต่อนักเรียน	8,655.33	86,998.69	38,417.65
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเฉลี่ยต่อขนาด			
ค่าใช้จ่ายคงที่รวม	403,132.00	3,186,675.33	4,692,534.94
ค่าใช้จ่ายผันแปรรวม	68,000.00	556,800.00	1,214,500.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมเฉลี่ยต่อขนาด	471,132.00	3,743,475.33	5,907,034.94
ค่าใช้จ่ายคงที่รวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	13,437.73	13,795.13	11,067.30
ค่าใช้จ่ายผันแปรรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	2,266.67	2,410.39	2,864.39
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	15,704.40	16,205.52	13,931.69
ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนเฉลี่ยต่อขนาด	730,792.00	23,840,172.00	22,196,118.91
ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนเฉลี่ยต่อนักเรียน	24,359.73	103,204.21	52,349.34

จากตารางที่ 4.23 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีรายจ่ายลงทุนรวมต่อขนาดจำนวน 259,660.00 บาท 20,096,696.67 บาท และ 16,289,083.96 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนจำนวน 8,655.33 บาท 86,998.69 บาท และ 38,417.65 บาท ซึ่งโรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนรวมสูงสุดคือ ที่ดิน ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กมีรายจ่ายลงทุนรวมสูงสุดคือ ครุภัณฑ์ สำหรับค่าใช้จ่ายดำเนินงานพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมต่อขนาดจำนวน 471,132.00 บาท 3,743,475.33 บาท และ 5,907,034.94 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 15,704.40 บาท 16,205.52 บาท และ 13,931.69 บาท ตามลำดับ ดังนั้นต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนเฉลี่ยต่อขนาดของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 730,792.00 บาท 23,840,172.00 บาท และ 22,196,118.91 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาดัชนีต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 24,359.73 บาท 103,204.21 บาท และ 52,349.34 บาท ตามลำดับ

ตอนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

รายได้ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาในปีการศึกษา 2550 ได้แก่ รายได้จากจัดการศึกษาและรายได้อื่นๆ ต่อปีการศึกษา จากการเก็บรวบรวมข้อมูลสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังตารางที่ 4.24 – 4.27

ตารางที่ 4.24 รายได้การจัดการศึกษาต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก

รายได้การจัดการศึกษาจำแนกตาม ระดับชั้นเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก			
	ชั้นอนุบาล 1	ชั้นอนุบาล 2	ชั้นอนุบาล 3	รวม
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
1. รายได้เงินอุดหนุนรายหัวนักเรียน จากรัฐบาล	0.00	42,941.28	10,735.32	53,676.60
2. รายได้เงินอุดหนุนค่าอาหาร กลางวัน และค่าอาหารเสริม (นม)	19,500.00	6,500.00	2,600.00	28,600.00

ตารางที่ 4.24 (ต่อ)

รายได้การจัดการศึกษาจำแนกตาม ระดับชั้นเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก			
	ชั้นอนุบาล 1	ชั้นอนุบาล 2	ชั้นอนุบาล 3	รวม
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
3. รายได้ค่าธรรมเนียมอื่นเพื่อพัฒนา คุณภาพการศึกษา	20,000.00	8,000.00	2,000.00	30,000.00
4. รายได้ค่าธรรมเนียมการเรียน	0.00	0.00	0.00	0.00
5. รายได้ค่าอาหารกลางวัน	144,000.00	57,600.00	14,400.00	216,000.00
6. รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	3,000.00	450.00	0.00	3,450.00
7. ค่าบำรุงและค่าสมาชิกสมาคม ผู้ปกครอง	0.00	0.00	0.00	0.00
8. อื่นๆ	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้รวมเฉลี่ยต่อขนาด				331,726.60
รายได้รวมเฉลี่ยต่อนักเรียน				11,057.55

จากตารางที่ 4.24 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็กมีรายได้การจัดการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 331,726.60 บาท และมีรายได้การจัดการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนจำนวน 11,057.55 บาท

ตารางที่ 4.25 รายได้การจัดการศึกษาต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลาง

รายได้การจัดการศึกษาแต่ละระดับชั้น เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลาง			
	ชั้นอนุบาล 1	ชั้นอนุบาล 2	ชั้นอนุบาล 3	รวม
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
1. รายได้เงินอุดหนุนรายหัวนักเรียน จากรัฐบาล	0.00	350,687.12	393,628.40	744,315.52
2. รายได้เงินอุดหนุนค่าอาหาร กลางวันและค่าอาหารเสริม (นม)	64,566.67	47,666.67	45,500.00	157,733.33
3. รายได้ค่าธรรมเนียมอื่นเพื่อพัฒนา คุณภาพการศึกษา	97,000.00	102,533.33	99,866.67	299,400.00
4. รายได้ค่าธรรมเนียมการเรียน	391,000.00	253,600.00	286,746.67	931,346.67

ตารางที่ 4.25 (ต่อ)

รายได้การจัดการศึกษาแต่ละระดับชั้น เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลาง			
	ชั้นอนุบาล 1	ชั้นอนุบาล 2	ชั้นอนุบาล 3	รวม
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
5. รายได้ค่าอาหารกลางวัน	366,066.67	265,133.33	298,966.67	930,166.67
6. รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	40,433.33	10,833.33	8,400.00	59,666.67
7. ค่าบำรุงและค่าสมาชิกสมาคม ผู้ปกครอง	34,400.00	15,200.00	15,600.00	65,200.00
8. อื่นๆ	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้รวมเฉลี่ยต่อขนาด				3,187,828.85
รายได้รวมเฉลี่ยต่อนักเรียน				13,800.12

จากตารางที่ 4.25 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดกลางมีรายได้การจัดการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 3,187,828.85 บาท และมีรายได้การจัดการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนจำนวน 13,800.12 บาท

ตารางที่ 4.26 รายได้การจัดการศึกษาต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่

รายได้การจัดการศึกษาแต่ละระดับชั้น เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่			
	ชั้นอนุบาล 1	ชั้นอนุบาล 2	ชั้นอนุบาล 3	รวม
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
1. รายได้เงินอุดหนุนรายหัวนักเรียน จากรัฐบาล	0.00742,	526.30	665,589.84	1,408,116.14
2. รายได้เงินอุดหนุนค่าอาหาร กลางวัน และค่าอาหารเสริม (นม)	116,566.67	108,766.67	81,900.00	307,233.33
3. รายได้ค่าธรรมเนียมอื่นเพื่อพัฒนา คุณภาพการศึกษา	139,666.67	244,733.33	215,066.67	599,466.67
4. รายได้ค่าธรรมเนียมการเรียน	904,600.00	562,146.67	497,773.33	1,964,520.00
5. รายได้ค่าอาหารกลางวัน	579,733.33	568,933.33	509,066.67	1,657,733.33
6. รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	62,773.33	15,400.00	6,933.33	85,106.67

ตารางที่ 4.26 (ต่อ)

รายได้การจัดการศึกษาแต่ละระดับชั้น เฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่			
	ชั้นอนุบาล 1	ชั้นอนุบาล 2	ชั้นอนุบาล 3	รวม
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
7. ค่าบำรุงและค่าสมาชิกสมาคม ผู้ปกครอง	0.00	0.00	0.00	0.00
8. อื่นๆ	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้รวมเฉลี่ยต่อขนาด				6,022,176.14
รายได้รวมเฉลี่ยต่อนักเรียน				14,203.25

จากตารางที่ 4.26 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดใหญ่มีรายได้การจัดการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 6,022,176.14 บาท และมีรายได้การจัดการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนจำนวน 14,203.25 บาท

ตารางที่ 4.27 รายได้อื่นๆ ต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

รายได้อื่นๆ ต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
1. รายได้ค่าขายหนังสือ/เอกสารประกอบการเรียน	0.00	2,500.00	15,000.00
2. รายได้ค่ารถรับ - ส่งนักเรียน	40,000.00	508,333.33	1,210,000.00
3. รายได้ค่าประกันของเสียหาย	0.00	0.00	142,250.00
4. รายได้ค่าเครื่องแบบนักเรียน	0.00	0.00	0.00
5. รายได้เงินบริจาค	50,000.00	3,000.00	17,565.00
6. รายได้ค่าซักรีด	0.00	129,000.00	195,000.00
7. อื่นๆ			
- รายได้เบ็ดเตล็ด	0.00	38,033.33	380,000.00
รายได้อื่นๆ รวมเฉลี่ยต่อขนาด	90,000.00	680,866.67	1,959,815.00
รายได้อื่นๆ รวมเฉลี่ยต่อนักเรียน	3,000.00	2,947.47	4,622.21

จากตารางที่ 4.27 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีรายได้อื่นๆ รวมเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 90,000.00 บาท 680,866.67 บาท และ 1,959,815.00 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายได้อื่นๆ รวมเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดเล็ก ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายได้อื่นๆ รวมเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายได้อื่นๆ รวมเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนจำนวน 3,000.00 บาท 2,947.47 บาท และ 4,622.21 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายได้อื่นๆ รวมเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดเล็กและขนาดกลาง ตามลำดับ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ผลตอบแทนหรือกำไร (ขาดทุน)สุทธิ โดยสามารถแสดงผลการศึกษาได้ตามตารางที่ 4.28 – 4.29 ดังนี้

ตารางที่ 4.28 การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
รายได้รวมเฉลี่ยต่อนักเรียน (บาท)	14,057.55	16,747.60	18,825.45
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานคงที่รวมเฉลี่ยต่อขนาด (บาท)	403,132.00	3,186,675.33	4,692,534.94
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานผันแปรเฉลี่ยต่อนักเรียน (บาท)	2,266.67	2,410.39	2,864.39
กำไรส่วนเกินต่อนักเรียน (บาท)	11,790.88	14,337.21	15,961.06
อัตรากำไรส่วนเกิน (%)	83.88	85.61	84.78
จุดคุ้มทุน (คน)	34	222	294
รายได้รวม ณ จุดคุ้มทุน (บาท)	480,629.80	3,722,423.24	5,534,662.60

จากตารางที่ 4.28 ผลการศึกษาพบว่า จุดคุ้มทุนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่คือ โรงเรียนแต่ละขนาดต้องมีนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 34 คน 222 คน และ 294 คน ตามลำดับ สำหรับรายได้ ณ จุดคุ้มทุนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ คือ 480,629.80 บาท 3,722,423.24 บาท และ 5,534,662.60 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.29 การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของกำไร(ขาดทุน)สุทธิของโรงเรียนอนุบาลเอกชน
จำแนกตามขนาด

กำไร(ขาดทุน)สุทธิเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
รายได้			
รายได้การจัดการศึกษา	331,726.60	3,187,828.85	6,022,176.14
รายได้อื่นๆ	90,000.00	680,866.67	1,959,815.00
รายได้รวมเฉลี่ยต่อขนาด	421,726.60	3,868,695.52	7,981,991.14
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายคงที่			
เงินเดือนและค่าจ้าง	306,000.00	1,542,093.33	2,740,800.00
ค่าใช้จ่ายคงที่อื่น ๆ			
- ค่าอบรมพัฒนาครูและบุคลากร	500.00	80,000.00	36,066.48
- ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	1,000.00	40,333.33	22,666.67
- เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	300.00	37,976.00	30,290.00
- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคาร	5,000.00	156,666.67	206,522.67
สถานที่			
- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์	1,000.00	34,333.33	125,000.00
- ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษายานพาหนะ	12,000.00	130,000.00	110,000.00
- ค่าตรวจสอบบัญชี	0.00	0.00	12,000.00
- ค่าภาษีโรงเรียนและที่ดิน	0.00	17,500.00	15,900.00
- ค่าเบี้ยประกันภัย	0.00	0.00	0.00
- ดอกเบี้ยจ่าย	0.00	0.00	0.00
- ค่าตรวจสอบสุขภาพนักเรียน	0.00	50,000.00	0.00
- ค่าเช่า	12,000.00	54,500.00	76,625.00

ตารางที่ 4.29 (ต่อ)

กำไร(ขาดทุน)สุทธิเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
- ค่าพาหนะและค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	5,000.00	93,533.33	237,053.67
- ค่าสาธารณูปโภค	8,400.00	93,733.33	143,043.67
- ค่าเสื่อมราคา	51,932.00	856,006.00	936,566.79
ค่าใช้จ่ายคงที่รวมเฉลี่ยต่อขนาด	403,132.00	3,186,675.33	4,692,534.94
ค่าใช้จ่ายผันแปร			
ค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียน	48,000.00	462,000.00	848,000.00
ค่าใช้จ่ายผันแปรอื่น ๆ			
- ค่าวัสดุสำนักงาน	10,000.00	23,100.00	42,400.00
- ค่าสื่อ/อุปกรณ์การเรียนการสอน	10,000.00	40,033.33	127,200.00
- ค่ารักษาพยาบาล	0.00	4,000.00	10,000.00
- ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	0.00	27,666.67	186,900.00
- อื่นๆ	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายผันแปรรวมเฉลี่ยต่อขนาด	68,000.00	556,800.00	1,214,500.00
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเฉลี่ยต่อขนาด	471,132.00	3,743,475.33	5,907,034.94
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(49,405.40)	125,220.19	2,074,956.20

จากตารางที่ 4.29 ผลการศึกษาพบว่า ผลตอบแทนหรือกำไร(ขาดทุน)สุทธิในการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชนต่อขนาดของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ (49,405.40) บาท 125,220.19 บาทและ 2,074,956.20 บาท ตามลำดับ ดังนั้นเห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีผลตอบแทนหรือกำไรสุทธิเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลาง ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กมีผลตอบแทนขาดทุนสุทธิ

การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของอัตราส่วนทางการเงินได้แก่ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม จำเป็นต้องทราบฐานะทางการเงินหรืองบดุลของโรงเรียนด้วย ซึ่งจากการรวบรวมข้อมูลสามารถแสดงรายละเอียดของงบดุลของโรงเรียนอนุบาลเอกชนได้ดังตารางที่ 4.30 และการวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปอัตราส่วนทางการเงินดังตารางที่ 4.31

ตารางที่ 4.30 งบดุลของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

งบดุลเฉลี่ยต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท	หน่วย : บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	50,000.00	493,333.33	800,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์			
ที่ดิน	0.00	9,166,666.67	9,000,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	0.00	8,866,666.67	3,475,000.00
ครุภัณฑ์	149,660.00	686,613.33	1,649,867.30
อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกาย	20,000.00	151,750.00	194,216.67
ยานพาหนะ	90,000.00	1,225,000.00	1,970,000.00
รวมที่ดินอาคารและอุปกรณ์	259,660.00	20,096,696.67	16,289,083.97
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(51,932.00)	(856,006.00)	(936,566.79)
รวมที่ดินอาคารและอุปกรณ์สุทธิ	207,728.00	19,240,690.67	15,352,517.18
รวมสินทรัพย์สุทธิ	257,728.00	19,734,024.00	16,152,517.18
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
เงินกู้ระยะยาว	0.00	0.00	0.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน)	257,728.00	19,734,024.00	16,152,517.18
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นสุทธิ	257,728.00	19,734,024.00	16,152,517.18

จากตารางที่ 4.30 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่มีการลงทุนในสินทรัพย์รวมสุทธิเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 257,728.00 บาท 19,734,024.00 บาท และ 16,152,517.18 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดกลางมีสินทรัพย์รวมสุทธิเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่และขนาดเล็ก ตามลำดับ สำหรับโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีเงินทุนจากส่วนของผู้ถือหุ้นเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 257,728.00 บาท 19,734,024.00 บาท และ 16,152,517.18 บาท ตามลำดับ ดังนั้นเห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดกลางมีเงินทุนจากส่วนของผู้ถือหุ้นเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดใหญ่และขนาดเล็ก ตามลำดับ

ตารางที่ 4.31 การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของอัตราส่วนทางการเงินของโรงเรียนอนุบาลเอกชนจำแนกตามขนาด

วิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของอัตราส่วนทางการเงินต่อขนาด	โรงเรียนอนุบาลเอกชน		
	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (%)	-8.69	0.86	13.66

จากตารางที่ 4.31 ผลการศึกษาพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมเฉลี่ยต่อขนาดคิดเป็นร้อยละ -8.69 0.86 และ 13.66 ตามลำดับ ซึ่งหมายความว่าเงิน 100 บาทที่โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ลงทุนในสินทรัพย์รวมก่อให้เกิดผลตอบแทนหรือกำไร(ขาดทุน)สุทธิจำนวน (8.69) บาท 0.86 บาท และ 13.66 บาท ตามลำดับ ดังนั้นเห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีความสามารถในการทำกำไรจากการลงทุนสินทรัพย์รวมก่อให้เกิดผลตอบแทนหรือกำไรสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลาง ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กมีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมติดลบนั้น เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดเล็กไม่มีความสามารถในการทำกำไรจากการลงทุนในสินทรัพย์รวม จึงทำให้เกิดผลขาดทุนสุทธิ

บทที่ 5

สรุปการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา ซึ่งในบทนี้ได้กล่าวถึงสรุปการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย

1.1 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.1.1 เพื่อศึกษาต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาที่มีขนาดแตกต่างกัน

1.1.2 เพื่อศึกษาผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาที่มีขนาดแตกต่างกัน

1.2 วิธีการดำเนินการวิจัย

1.2.1 **กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย** ได้แก่ โรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาจำนวน 7 แห่ง ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลในปีการศึกษา 2550 โดยใช้วิธีการสัมภาษณ์ ซึ่งมีผู้ให้ข้อมูลคือ ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ เจ้าหน้าที่การเงิน/การบัญชี เจ้าหน้าที่ธุรการ เป็นต้น

1.2.2 **เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย** เป็นแบบสัมภาษณ์ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์ ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียนและจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 และส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

1.2.3 **การเก็บรวบรวมข้อมูล** ได้จากแบบสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่าง 7 แห่งที่เป็นโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา คิดเป็นร้อยละ 100 ของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดที่ต้องการ

1.2.4 **การวิเคราะห์ข้อมูล** ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์เพื่อประมวลผลข้อมูล โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย

1) การวิเคราะห์เชิงพรรณนา วิเคราะห์ข้อเท็จจริงต่างๆ จากข้อมูลในแบบสัมภาษณ์ส่วนที่ 1 และ 2 โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย หรือมัชฌิมเลขคณิต โดยแสดงตารางประกอบพร้อมคำอธิบาย

2) การวิเคราะห์เชิงปริมาณ วิเคราะห์ข้อเท็จจริงต่างๆ จากข้อมูลในแบบสัมภาษณ์ส่วนที่ 3 และส่วนที่ 4 นำมาหาค่าเฉลี่ย โดยแสดงตารางประกอบพร้อมคำอธิบาย หลังจากประมวลผลข้อมูลเรียบร้อยแล้ว นำข้อมูลมาวิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนโดยแบ่งการวิเคราะห์ได้ดังนี้

(1) การวิเคราะห์ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน

(2) การวิเคราะห์ผลตอบแทน แบ่งออกเป็น 3 วิธีดังนี้

ก. การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

ข. การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของกำไร(ขาดทุน)สุทธิ

ค. อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม

1.3 ผลการวิจัย

ผลการวิจัยโดยสรุปจะแยกเป็นผลการวิจัยจากแบบสัมภาษณ์และผลการวิเคราะห์ผลตอบแทนมีดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 85.71) มีอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 42.86) สำหรับตำแหน่งส่วนใหญ่เป็นผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ (ร้อยละ 42.84) วุฒิการศึกษาส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 57.14)

2. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียน และจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 พบว่า ระยะเวลาดำเนินงานของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ส่วนใหญ่มากกว่า 40 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 42.85) สำหรับลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้งโรงเรียนอนุบาลเอกชนส่วนใหญ่มีการจัดตั้งในรูปแบบของบุคคลธรรมดา (ร้อยละ 42.85) โรงเรียนอนุบาลเอกชนแต่ละขนาดมีระยะเวลาเปิด - ปิดภาคเรียนในหนึ่งปีการศึกษาเหมือนกันคือ ภาคเรียนที่ 1 เปิดเรียนระหว่างเดือนพฤษภาคม ถึง เดือนตุลาคม และภาคเรียนที่ 2 เปิดเรียนระหว่างเดือนพฤศจิกายน ถึง เดือนมีนาคม สำหรับแหล่งเงินทุนเริ่มแรกนั้น โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีแหล่งเงินทุนจากส่วนของเจ้าของเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 200,000.00 บาท 7,094,111.11 บาท และ 6,834,416.67 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาเงินทุนจากส่วนของเจ้าของเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 6,666.67 บาท 30,710.44 บาท และ 16,118.91 บาท ตามลำดับ ส่วนเงินทุนหมุนเวียนนั้นโรงเรียนอนุบาลเอกชน ขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีเงินทุน

หมุนเวียนเฉลี่ยต่อขนาดคือ 50,000.00 บาท 493,333.33 บาท และ 800,000.00 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาเงินทุนหมุนเวียนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีเงินทุนหมุนเวียนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนคือ 1,666.67 บาท 2,135.64 บาท และ 3,305.79 บาท ตามลำดับ จำนวนนักเรียนในปีการศึกษา 2550 ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็กมีจำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 30 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวนห้องเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 3 ห้อง ส่วนโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดกลางมีจำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 231 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวนห้องเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 7 ห้อง และโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดใหญ่มีจำนวนนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 424 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวนห้องเรียนเฉลี่ยต่อขนาด 12 ห้อง

3. ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

3.1 รายจ่ายลงทุน ได้แก่ รายจ่ายลงทุนในที่ดินพบว่า โรงเรียนขนาดเล็กมีที่ดินต่ำกว่า 4.0 ไร่ ซึ่งไม่มีรายจ่ายลงทุนในที่ดิน เนื่องจากใช้วิธีการเช่า ส่วนใหญ่โรงเรียนขนาดกลางมีที่ดินมากกว่า 10.0 ไร่ จำนวน 9,166,666.67 บาท ส่วนใหญ่โรงเรียนขนาดใหญ่มีที่ดิน ระหว่าง 6.1 ไร่ – 8.0 ไร่ จำนวน 9,000,000 บาท เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในที่ดินเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 0.00 บาท 39,682.54 บาท และ 21,226.42 บาท ตามลำดับ สำหรับรายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างนั้น ส่วนใหญ่โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีอาคารชั้นเดียวคือ 1 หลัง 4 หลังและ 7 หลัง ตามลำดับ และรายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 8,866,666.67 บาท และ 3,475,000.00 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 38,383.84 บาท และ 8,195.75 บาท ตามลำดับ ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กไม่มีรายจ่ายลงทุนในอาคารและสิ่งปลูกสร้างเนื่องจากใช้วิธีการเช่าแทน สำหรับรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์นั้น โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์เฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 149,660.00 บาท 686,613.34 บาท และ 1,649,867.30 บาท ตามลำดับ เห็นได้ว่าโรงเรียนขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์เฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด คือ เครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์เฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 4,988.67 บาท 2,972.35 บาท และ 3,891.20 บาท ตามลำดับ ซึ่งส่วนใหญ่โรงเรียนขนาดเล็กมีรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์เป็นเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง ส่วนโรงเรียนขนาดกลางมีรายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์ส่วนใหญ่เป็นอุปกรณ์ในห้องเรียน และโรงเรียนขนาดใหญ่มี

รายจ่ายลงทุนในครุภัณฑ์ส่วนใหญ่เป็นเครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง สำหรับรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายนั้น โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 20,000.00 บาท 151,750.00 บาท และ 194,216.67 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 666.67 บาท 656.93 บาท และ 458.06 บาท ตามลำดับ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่รายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายส่วนใหญ่เป็นเครื่องเล่นกลางแจ้ง ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กรายจ่ายลงทุนในอุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกายจะมีเพียงเครื่องเล่นกลางแจ้ง สำหรับรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะนั้น โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 90,000.00 บาท 1,225,000.00 บาท และ 1,970,000.00 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนในยานพาหนะเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 3,000.00 บาท 5,303.03 บาท และ 4,646.23 บาท ตามลำดับ โรงเรียนขนาดเล็กรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะประเภทรถตู้เพียงอย่างเดียว ส่วนโรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนในยานพาหนะส่วนใหญ่เป็น รถตู้

3.2 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง ซึ่งโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 306,000.00 บาท 1,542,093.33 บาท และ 2,740,800.00 บาท ตามลำดับ สำหรับค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนนั้น โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 48,000.00 บาท 462,000.00 บาท และ 848,000.00 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่จำนวน 1,600.00 บาท 2,000.00 บาท และ 2,000.00 บาท ตามลำดับ ส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่นั้น โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 97,132.00 บาท 1,644,582.00 บาท และ 1,951,734.94 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ คงที่ต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 3,237.73 บาท 7,119.40 บาท และ 4,603.15 บาท ตามลำดับ สำหรับค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผันแปรนั้น โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผันแปรต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 20,000.00 บาท 94,800.00 บาทและ 366,500.00 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ ผันแปร

ต่อปีการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่เท่ากับ 666.67 บาท 410.39 บาทและ 864.39 บาท ตามลำดับ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ที่ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ซึ่งพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ มีรายจ่ายลงทุนรวมต่อขนาดจำนวน 259,660.00 บาท 20,096,696.67 บาท และ 16,289,083.96 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายจ่ายลงทุนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนจำนวน 8,655.33 บาท 86,998.69 บาท และ 38,417.65 บาท ซึ่งโรงเรียนขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายจ่ายลงทุนสูงสุดคือ ที่ดิน ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กมีรายจ่ายลงทุนรวมสูงสุดคือ ครุภัณฑ์ สำหรับค่าใช้จ่ายดำเนินงานพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมต่อขนาดจำนวน 471,132.00 บาท 3,743,475.33 บาท และ 5,907,034.94 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายดำเนินงานรวมเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 15,704.40 บาท 16,205.52 บาท และ 13,931.69 บาท ตามลำดับ ดังนั้นต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาโดยเฉลี่ยจำนวน 15,589,027.64 บาท ซึ่งต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนเฉลี่ยต่อขนาดของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 730,792.00 บาท 23,840,172.00 บาท และ 22,196,118.91 บาท ตามลำดับ เมื่อพิจารณาดำเนินงานของโรงเรียนอนุบาลเอกชนเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 24,359.73 บาท 103,204.21 บาท และ 52,349.34 บาท ตามลำดับ

4. ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550 ได้แก่ รายได้จากการจัดการศึกษาและรายได้อื่นๆ ซึ่งพบว่า รายได้จากการจัดการศึกษาเฉลี่ยต่อขนาดของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีจำนวน 331,726.60 บาท 3,187,828.85 บาท และ 6,022,176.14 บาท ตามลำดับ และโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายได้การจัดการศึกษาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนจำนวน 11,057.55 บาท 13,800.12 บาท และ 14,203.25 บาท ตามลำดับ สำหรับรายได้อื่นๆ ในการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชนนั้น โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายได้อื่นๆ เฉลี่ยต่อขนาดเท่ากับ 90,000.00 บาท 680,866.67 บาท และ 1,959,815.00 บาท ตามลำดับ โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีรายได้อื่นๆ เฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนจำนวน 3,000.00 บาท 2,947.47 บาท และ 4,622.21 บาท ตามลำดับ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้นสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาวิเคราะห์ผลตอบแทน ซึ่งแบ่งเป็นการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนพบว่า จุดคุ้มทุนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ คือ โรงเรียนแต่ละขนาดต้องมีนักเรียนเฉลี่ยต่อขนาดจำนวน 34 คน 222 คน และ 294 คน ตามลำดับ สำหรับรายได้ ณ จุดคุ้มทุนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 480,629.80 บาท 3,722,423.24 บาท และ 5,534,662.60 บาท ตามลำดับ ส่วนการวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของกำไร(ขาดทุน)สุทธิพบว่า โรงเรียนขนาดเล็กมีผลตอบแทนขาดทุนสุทธิ (49,405.40) บาท โรงเรียนขนาดกลางมีผลตอบแทนหรือกำไรสุทธิเฉลี่ยต่อขนาด 125,220.19 บาท และโรงเรียนขนาดใหญ่มีผลตอบแทนหรือกำไรสุทธิเฉลี่ยต่อขนาด 2,074,956.20 บาท สำหรับการวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมพบว่า โรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่มีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมเฉลี่ยต่อขนาดคิดเป็นร้อยละ -8.69 0.86 และ 13.66 ตามลำดับ

2. อภิปรายผล

จากการศึกษาต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา ผู้วิจัยอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

2.1 การศึกษาต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ซึ่งพบว่า ต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาโดยเฉลี่ยจำนวน 15,589,027.64 บาท ซึ่งต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนเฉลี่ยต่อขนาดของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 730,792.00 บาท 23,840,172.00 บาท และ 22,196,118.91 บาท ตามลำดับ ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของกัลยาณี จุมปา (2545) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่" พบว่า ต้นทุนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน การประกอบธุรกิจโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก กลาง และใหญ่มีค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยเฉลี่ยแต่ละขนาดคือ 14,313,618.49 บาท 14,826,161.54 บาท และ 53,811,168.80 บาท ตามลำดับ โดยเฉลี่ยโรงเรียนอนุบาลเอกชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่มีค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น 27,793,150.77 บาท และยังไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของกฤษมา ดำรงชัย (2550) ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ผลตอบแทนของธุรกิจบริการด้านการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชน อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น" พบว่า การประกอบธุรกิจบริการจัดการศึกษาของ

โรงเรียนอนุบาลเอกชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น โดยเฉลี่ยต่อปีการศึกษามีค่าใช้จ่ายในการลงทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อโรงเรียนจำนวน 13,863,461.50 บาท ส่วนต้นทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาเฉลี่ยต่อนักเรียนหนึ่งคนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่คือ 24,359.73 บาท 103,204.21 บาท และ 52,349.34 บาท ตามลำดับ ไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของชุตินา นาคสินธุ์ (2549) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรี" พบว่า ในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน โรงเรียนขนาดใหญ่มีต้นทุนต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือโรงเรียนขนาดกลางและโรงเรียนขนาดเล็ก ตามลำดับ ตามลำดับ ส่วนรายจ่ายลงทุนสูงสุดของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาคือ ที่ดิน เนื่องจากโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาส่วนใหญ่ตั้งอยู่ในเขตชุมชนเมือง ทำให้ราคาที่ดินค่อนข้างสูง ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของชุตินา นาคสินธุ์ (2549) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรี" พบว่า ค่าใช้จ่ายการลงทุนที่มีจำนวนสูงสุดคือ ที่ดิน เนื่องจากพื้นที่ตั้งของโรงเรียนส่วนใหญ่จะอยู่ในเขตชุมชน จึงมีราคาที่ดินค่อนข้างสูง

2.2 การวิเคราะห์ผลตอบแทน

2.2.1 การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปของจุดคุ้มทุน ซึ่งพบว่า จุดคุ้มทุนของโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ต้องมีจำนวนนักเรียน 34 คน 222 คน และ 294 คน ตามลำดับ ส่วนรายได้รวมเฉลี่ย ณ จุดคุ้มทุนต่อโรงเรียนขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ จำนวน 480,629.64 บาท 3,722,423.16 บาท และ 5,534,661.45 บาท ตามลำดับ ซึ่งโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาต้องมีนักเรียนโดยเฉลี่ย 183 คน และรายได้รวมเฉลี่ยต่อปีการศึกษา 3,245,904.75 บาท จึงจะคุ้มทุน ซึ่งในปีการศึกษา 2550 โรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก มีจำนวนนักเรียนและจำนวนรายได้ต่อปีการศึกษาน้อยกว่าจุดคุ้มทุน จึงทำให้เกิดผลขาดทุนสุทธิจากการจัดการศึกษา แต่ต้องพึงระวังว่าถ้ามีการรับนักเรียนเข้ามามากเกินไปที่ เหมาะสม ต้นทุนรวมเฉลี่ยอาจจะเพิ่มสูงขึ้นทำให้เกิดการไม่ประหยัดต่อขนาด ซึ่งจุดคุ้มทุนทั้งจำนวนนักเรียนและรายได้รวมต่อปีการศึกษาใกล้เคียงกับผลงานวิจัยของกัลยาณี จุมปา (2545) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่" ซึ่งพบว่า จุดคุ้มทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนโดยเฉลี่ยแล้วต้องมีจำนวนนักเรียน 186 คน และรายได้รวมทั้งสิ้นต่อปีการศึกษาโดยเฉลี่ยแล้วต้องมีจำนวน 3,505,099.63 บาท ส่วนจำนวนนักเรียนโดยเฉลี่ย ณ จุดคุ้มทุนไม่ใกล้เคียงกับผลงานวิจัยของ

ชุตติมา นาคสินธุ์ (2549) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรี" ซึ่งพบว่า การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ต้องมีนักเรียนในโรงเรียนจำนวน 80 คน 156 คน และ 386 คน ตามลำดับ ซึ่งจุดคุ้มทุนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรีโดยเฉลี่ยแล้วต้องมีจำนวนนักเรียน 207 คน เนื่องจากโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานและรายได้โดยเฉลี่ยต่ำกว่า ส่วนจำนวนนักเรียนและรายได้รวมต่อปีการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาโดยเฉลี่ย ณ จุดคุ้มทุนไม่ใกล้เคียงกับผลงานวิจัยของกฤษมา ดำรงชัย (2550) ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ผลตอบแทนของธุรกิจบริการด้านการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น" ซึ่งพบว่า วิเคราะห์จุดคุ้มทุนโดยเฉลี่ยของโรงเรียนอนุบาลเอกชนต้องมีจำนวนนักเรียน 124 คน และต้องมีรายได้รวมทั้งสิ้นต่อปีการศึกษาจำนวน 2,388,144.98 บาท เนื่องจากโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานและรายได้โดยเฉลี่ยสูงกว่า

2.2.2 จากการวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบของกำไร(ขาดทุน)สุทธิ
 ซึ่งพบว่า โรงเรียนขนาดใหญ่มีผลกำไรสุทธิเฉลี่ยต่อขนาดสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลาง ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กมีผลตอบแทนขาดทุนสุทธิ ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของชุตติมา นาคสินธุ์ (2549) ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรี" ซึ่งพบว่า โรงเรียนขนาดใหญ่มีผลตอบแทนหรือกำไรต่อนักเรียนหนึ่งคนสูงสุด รองลงมาคือโรงเรียนขนาดกลาง ส่วนโรงเรียนขนาดเล็กมีผลตอบแทนขาดทุนสุทธิ

2.2.3 การวิเคราะห์ผลตอบแทนในรูปแบบอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม ซึ่งพบว่า โรงเรียนขนาดใหญ่มีความสามารถในการทำกำไรจากการลงทุนสินทรัพย์รวมก่อให้เกิดผลตอบแทนหรือกำไรสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลาง แต่โรงเรียนขนาดเล็กมีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมติดลบ หมายความว่าโรงเรียนขนาดเล็กไม่มีความสามารถในการทำกำไรจากการลงทุนในสินทรัพย์รวม จึงทำให้เกิดผลขาดทุนสุทธิ ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของชุตติมา นาคสินธุ์ (2549) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรี" ซึ่งพบว่า การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมของโรงเรียนขนาดใหญ่มีความสามารถในการทำกำไรจากการลงทุนในสินทรัพย์รวมสูงสุด รองลงมาคือ โรงเรียนขนาดกลาง ส่วนโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็กไม่มีความสามารถในการทำกำไรจากการลงทุนในสินทรัพย์รวม เนื่องจากมีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ และไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของกัลยาณี จุมปา (2545) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชน ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่"

ซึ่งพบว่า การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินด้านอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมนั้น โรงเรียนขนาดใหญ่มีความสามารถในการทำกำไรจากการลงทุนในสินทรัพย์รวมสูงสุด รองลงมา คือ โรงเรียนขนาดกลางและขนาดเล็ก ตามลำดับ เนื่องจากโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาที่มีขนาดเล็กนั้น มีระยะเวลาการดำเนินงานประมาณ 2 ปี และเปิดสอนเฉพาะ อนุบาล 1 ถึงอนุบาล 3 เท่านั้น รวมทั้งมีพื้นที่ตั้งของโรงเรียนอยู่ในเขตชนบท

3. ข้อเสนอแนะ

3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้

เมื่อผู้บริหารสถานศึกษาในโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา ทราบถึงต้นทุนและผลตอบแทนในการดำเนินงานแล้วนั้น ก็ต้องมีหลักการบริหารที่ดี ไม่ว่าจะเป็นการวางแผนในเรื่องนโยบาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมาย การจัดโครงสร้างองค์กรให้มีสายการบังคับบัญชาชัดเจนและสั้นที่สุดเพื่อความสะดวกและรวดเร็ว การนำนั้น ผู้บริหารต้องมีวิสัยทัศน์ มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมทางสังคมและวิชาชีพ และมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ส่วนการควบคุมนั้น ต้องมีการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จในการประกอบธุรกิจต่อไป

สำหรับโรงเรียนเอกชนประเภทสอนศาสนาควบคู่สามัญหรือศูนย์การศึกษาอิสลามประจำมัสยิด (ตาดีกา) ในสามจังหวัดชายแดนภาคใต้ (ปัตตานี นราธิวาส ยะลา) หรือผู้ที่สนใจลงทุนในธุรกิจการศึกษาระดับปฐมวัยในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา ควรที่ดินเป็นของตนเองหรือเช่าที่ดินราชพัสดุของส่วนราชการ ซึ่งมีค่าเช่าไม่สูงมากนัก ต้องพยายามสร้างจุดเด่นของโรงเรียน เช่น ดูแลและเอาใจใส่เด็กนักเรียนเป็นอย่างดี มีกิจกรรมเสริมเพื่อสร้างความแตกต่าง เช่น มีการสอนคอมพิวเตอร์ การสอนภาษาอังกฤษ ดนตรีและนาฏศิลป์ มีการเข้าร่วมกิจกรรมกับชุมชนอย่างต่อเนื่องเพื่อเชื่อมความสัมพันธ์อันดีและสร้างชื่อเสียงให้แก่โรงเรียน และผู้บริหารและบุคลากรต้องมีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมทางสังคมและวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์ รวมทั้งต้องมีหลักการบริหารที่ดี ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จในการประกอบธุรกิจต่อไป

ส่วนภาครัฐควรสนับสนุนด้านการเงินแก่สถานศึกษาเอกชนให้เหมาะสมและเป็นธรรม เช่น ส่งเสริมให้โรงเรียนภาคเอกชนได้มีโอกาสลงทุนทางการศึกษามากขึ้นโดยสนับสนุนเงินทุนอัตราดอกเบี้ยต่ำ การจัดสรรเงินอุดหนุนรายหัวนักเรียนให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายที่เป็นจริง ควรส่งเสริมสนับสนุนและส่งเสริมด้านสิทธิประโยชน์ สวัสดิการและความก้าวหน้าทางวิชาชีพครู

และบุคลากรทางการศึกษาของโรงเรียนอนุบาล รวมทั้งภาครัฐต้องปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย กฎระเบียบที่เป็นอุปสรรคต่อการจัดการศึกษาโรงเรียนเอกชน

3.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้จำกัดอยู่ในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา การนำแนวทางการศึกษาไปใช้ต้องคำนึงถึงข้อกำหนดในเรื่องขอบเขตการศึกษาและสภาพแวดล้อมอื่นๆ ให้เหมาะสม

2. การศึกษาค้นคว้านี้ได้ทำการศึกษาเฉพาะต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลาในปีการศึกษา 2550 เท่านั้น ซึ่งในปีการศึกษาอื่นๆ อาจจะมีต้นทุนและผลตอบแทนที่แตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับปัจจัยต่างๆ เช่น สภาวะเศรษฐกิจการเมือง เป็นต้น

3. ควรทำการวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณและกำไร หากธุรกิจโรงเรียนอนุบาลเอกชนขนาดเล็กหรือขนาดอื่นที่มีผลการดำเนินงานขาดทุนควรมีการรวมตัวเป็นพันธมิตรทางธุรกิจ เพื่อประหยัดต่อขนาด

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

- กชกร เฉลิมกาญจนา (2548) *การบัญชีบริหาร* กรุงเทพมหานคร สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- กัลยาณี จุมปา (2545) "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่"
- กุสุมา ดำรงชัย (2550) "การศึกษาผลตอบแทนของธุรกิจบริการด้านการจัดการศึกษาโรงเรียนอนุบาลเอกชน อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น"
- ชุตินา นาคสินธุ์ (2549) "ต้นทุนและผลตอบแทนในการจัดการศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในจังหวัดชลบุรี" งานนิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยบูรพา
- ดวงมณี โกมารทัต และคณะ (2544) *การบัญชีบริหาร* กรุงเทพมหานคร แมคกรอ-ฮิล
- นภเนตร ธรรมบวร (2549) *หลักสูตรการศึกษาปฐมวัย* กรุงเทพมหานคร สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- "พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542" (2542, 19 สิงหาคม) ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 116 ตอนที่ 74 ก หน้า 1-23
- "พระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550" (2551, 11 มกราคม) ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 125 ตอนที่ 7 ก หน้า 29-69
- ศศิวิมล มีอำพล (2546) *การบัญชีเพื่อการจัดการ* กรุงเทพมหานคร อินโฟเวิจ
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ (2538) *ศัพท์การบริหาร* กรุงเทพมหานคร มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ (2545) *องค์การและการจัดการ* กรุงเทพมหานคร
สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2549) *การบัญชีต้นทุน* กรุงเทพมหานคร ท้อป/แมคกรอ-ฮิล
- สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายะลา เขต1 (2550) *ข้อมูลพื้นฐานโรงเรียนเอกชนและสถานศึกษาปอเนาะ เขตพื้นที่การศึกษายะลา เขต1 ปีการศึกษา 2550* จัดทำโดยกลุ่มส่งเสริมสถานศึกษาเอกชน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายะลา เขต1
สำนักพิมพ์ธรรมสาร

สุชิตา เชาวน์ดี (2545) “ศึกษาจุดคุ้มทุนในการบริหารโรงเรียนและศึกษาค่าใช้จ่ายต่อหัวนักเรียน
โรงเรียนชุมชนพัฒนา จังหวัดสระแก้ว”

โสภณ ฟองเพชร (2545) การเงินธุรกิจ กรุงเทพมหานคร เพียร์สัน เอ็ดดูเคชั่น
อุดมการณ์ของการจัดการศึกษาปฐมวัยและหลักการของการจัดการศึกษาปฐมวัย” ค้นคืนวันที่ 9
กันยายน 2551 จาก (<http://ngy.school.in.th/po32.doc>)

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

ผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบเครื่องมือ (แบบสัมภาษณ์)

รายนามผู้ทรงคุณวุฒิ

1. นางชมพูนุท ศรีพงษ์
คุณวุฒิ บธ.ม. (บริหารธุรกิจ)
ตำแหน่งผู้ช่วยศาสตราจารย์ ระดับ 8
หัวหน้าภาควิชาบริหารธุรกิจและเศรษฐศาสตร์
มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

2. นางสาวนันทา จันทร์แก้ว
คุณวุฒิ บธ.ม. (การบัญชี)
ตำแหน่งอาจารย์
อาจารย์ประจำหลักสูตรสาขาการบัญชี
มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

3. ดร.ศิษฏ์ธวัช มั่นเศรษฐวิทย์
คุณวุฒิ Ph.D. (Organization and Management)
ตำแหน่งรองศาสตราจารย์ ระดับ 9
สาขาการตลาด
มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

ภาคผนวก ข

แบบสัมภาษณ์

แบบสอบถาม

เรื่อง ต้นทุนและผลตอบแทนของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา

คำชี้แจง แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านโปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น พร้อมการนี้ขอขอบพระคุณท่านมา ณ โอกาสนี้ด้วย

โปรดกาเครื่องหมาย ✓ ในช่อง หน้าคำตอบที่ท่านเลือกและให้รายละเอียดเพิ่มเติมในแต่ละหัวข้อดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์

1. เพศ ชาย หญิง
2. อายุ ต่ำกว่า 20 ปี 30 – 39 ปี
 20 – 29 ปี 40 ปีขึ้นไป
3. ตำแหน่งปัจจุบัน ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ เจ้าหน้าที่ธุรการ
 เจ้าหน้าที่การเงิน/การบัญชี อื่นๆ (โปรดระบุ).....
4. วุฒิการศึกษา ต่ำกว่าปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี
 ปริญญาตรี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา แหล่งเงินทุนเริ่มแรก เงินทุนหมุนเวียนและจำนวนนักเรียนโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

1. ระยะเวลาดำเนินงาน
 ต่ำกว่า 10 ปี 31 – 40 ปี
 10 – 20 ปี มากกว่า 40 ปี
 21 – 30 ปี

2. ลักษณะการจดทะเบียนจัดตั้ง

- บุคคลธรรมดา
- ห้างหุ้นส่วน/คณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล
- ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- บริษัทจำกัด
- อื่นๆ (โปรดระบุ).....

3. ระยะเวลาเปิด - ปิดภาคเรียนในหนึ่งปีการศึกษา

ภาคเรียนที่ 1 ตั้งแต่เดือน.....ถึงเดือน.....

ภาคเรียนที่ 2 ตั้งแต่เดือน.....ถึงเดือน.....

4. แหล่งเงินทุนเริ่มแรกที่ใช้ในการจัดตั้งโรงเรียน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- เงินทุนจากส่วนของเจ้าของจำนวน.....บาท
- กู้ยืมเงินจำนวน.....บาท
- อื่นๆ (โปรดระบุ).....จำนวน.....บาท

5. เงินทุนหมุนเวียน (เงินสดและเงินฝากธนาคาร) ณ 31 ธันวาคม 2550

เป็นเงินจำนวน.....บาท

6. จำนวนนักเรียนระดับอนุบาลในปีการศึกษา 2550

ระดับชั้น	จำนวน (ห้อง)	จำนวนนักเรียน (คน)		รวมนักเรียนทั้งสิ้น (คน)
		ชาย	หญิง	
ชั้นอนุบาล 1				
ชั้นอนุบาล 2				
ชั้นอนุบาล 3				

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของโรงเรียนเอกชนในอำเภอเมือง จังหวัดยะลา

1. ที่ดิน

ขนาดที่ดิน	ราคาทุน (บาท)
1. <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 4.0 ไร่	
2. <input type="checkbox"/> 4.0 ไร่ – 6.0 ไร่	
3. <input type="checkbox"/> 6.1 ไร่ – 8.0 ไร่	
4. <input type="checkbox"/> 8.1 ไร่ – 10.0 ไร่	
5. <input type="checkbox"/> มากกว่า 10.0 ไร่	

2. การจัดสรรที่ดินเพื่อใช้สอย

ลักษณะ	มี	ไม่มี
1. อาคารเรียน		
2. บ้านพักผู้รับใบอนุญาต/ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ		
2. บ้านพักครู		
3. หอประชุม/อาคารอเนกประสงค์		
4. โรงอาหาร		
5. ลานจอดรถ		
6. สนามเด็กเล่น		
7. สนามฟุตบอล		
8. สนามบาสเกตบอล		
9. อื่นๆ (โปรดระบุ).....
.....

3. ลักษณะของอาคารและสิ่งปลูกสร้างของโรงเรียน (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ลักษณะ	จำนวน (หลัง)	มูลค่าการก่อสร้าง (บาท)
1. <input type="checkbox"/> ชั้นเดียว		
2. <input type="checkbox"/> 2 ชั้น		
3. <input type="checkbox"/> 3 ชั้น		
4. <input type="checkbox"/> มากกว่า 3 ชั้น		

4. ส่วนประกอบของพื้นที่ใช้สอยในอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ลักษณะ	มี	ไม่มี
1. ห้องเรียน		
2. ห้องพักผู้รับใบอนุญาต/ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ		
3. ห้องพักครู		
4. ห้องธุรการ/ห้องทะเบียน/ห้องการเงิน/ห้องการบัญชี		
5. ห้องวิชาการ		
6. ห้องสื่อการเรียนการสอน		
7. ห้องประชุม		
8. ห้องแนะแนว		
9. ห้องปกครอง		
10. ห้องสมุด		
11. ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์		
12. ห้องดนตรี/ห้องนาฏศิลป์		
13. ห้องพยาบาล		
14. ห้องครัว		
15. ห้องสหกรณ์		
16. ห้องโรเนียว/ห้องถ่ายเอกสาร		
17. ห้องเก็บของ		
18. ห้องน้ำ/ห้องส้วม		
19. อื่นๆ (โปรดระบุ).....		

5. ครุภัณฑ์

5.1 เครื่องใช้สำนักงาน/เครื่องตกแต่ง

ลักษณะ	จำนวน	ราคาทุนรวม (บาท)
1. โต๊ะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่		
2. เก้าอี้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่		
3. ตู้เย็น		
4. พัดลม		
5. เครื่องปรับอากาศ		
6. เครื่องคอมพิวเตอร์		
7. เครื่องพริ้นเตอร์		
8. เครื่องพิมพ์ดีด		
9. เครื่องถ่ายเอกสาร/เครื่องโรเนียว		
10. เครื่องโทรสาร (Fax)/เครื่องโทรศัพท์		
11. โทรทัศน์		
12. ตู้เก็บของ/ตู้เก็บเอกสาร		
13. ชั้นวางของ		
14. เครื่องขยายเสียง		
15. เครื่องเล่นซีดี/วีซีดี/ดีวีดี/วีดีโอ/วิทยุเทป		
16. ชุดหลอดไฟฟ้า		
17. อื่นๆ (โปรดระบุ).....
.....
.....
.....
รวมทั้งสิ้น		

5.2 อุปกรณ์ในห้องเรียน

ลักษณะ	จำนวน	ราคาทุนรวม (บาท)
1. โต๊ะนักเรียน		
2. เก้าอี้นักเรียน		
3. โต๊ะครู		
4. เก้าอี้ครู		
5. อุปกรณ์เสริมทักษะการเรียนรู้		
6. พัดลม		
7. เครื่องฉายภาพข้ามศีรษะ (Overhead)		
8. เครื่องฉายภาพ (Projector)		
9. เครื่องเล่นซีดี/วีซีดี/ดีวีดี/วิทยุเทป		
10. ตู้เก็บของ/ตู้เก็บเอกสาร		
11. ชั้นวางของ		
12. ชุดหลอดไฟฟ้า		
13. อื่นๆ (โปรดระบุ).....		
รวมทั้งสิ้น		

5.3 อุปกรณ์และเครื่องใช้ในห้องครัว

ลักษณะ	จำนวน	ราคาทุนรวม (บาท)
1. ตู้เย็น/ตู้แช่		
2. เตาอบ/เตาแก๊ส/ไมโครเวฟ		
3. หม้อ/กระทะ		
4. ถาดหลุม/จานซาม/ช้อนส้อม/แก้ว		
5. ถัง/कुลเลอร์น้ำดื่ม/น้ำใช้		
6. มีด		
7. อื่นๆ (โปรดระบุ).....		
รวมทั้งสิ้น		

6. อุปกรณ์เสริมพัฒนาการด้านร่างกาย

ลักษณะ	จำนวน	ราคาทุนรวม (บาท)
1. เครื่องเล่นกลางแจ้ง		
2. อุปกรณ์กีฬา		
รวมทั้งสิ้น		

7. ยานพาหนะ

ลักษณะ	จำนวน	ราคาทุนรวม (บาท)
1. รถบัส		
2. รถตู้		
3. รถเก๋ง		
4. รถกระบะ		
5. รถจักรยานยนต์		
6. อื่นๆ (โปรดระบุ).....		
รวมทั้งสิ้น		

8. ข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายดำเนินงานของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

8.1 เงินเดือนและค่าจ้าง

ค่าใช้จ่าย	จำนวน (คน)	ต่อปีการศึกษา (บาท)
1. เงินเดือนผู้รับใบอนุญาต/ผู้จัดการ/ผู้อำนวยการ		
2. เงินเดือนครูอนุบาล		
3. เงินเดือนเจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรการ/การเงิน/การบัญชี		
4. เงินเดือนแม่ครัว		
5. เงินเดือนคนขับรถ		
6. เงินเดือนนักการภารโรง/คนสวน		
7. อื่นๆ (โปรดระบุ).....		
รวมทั้งสิ้น		

8.2 ค่าอาหารและของว่างสำหรับนักเรียน

ค่าใช้จ่าย	ต่อปีการศึกษา (บาท)
1. ค่าอาหารกลางวันและของว่าง	
2. ค่าอาหารเสริม (นม)	
3. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....	
รวมทั้งสิ้น	

8.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ๆ

8.3.1 ค่าใช้จ่ายคงที่

ค่าใช้จ่าย	ต่อปีการศึกษา (บาท)
1. ค่าอบรมพัฒนาครูและบุคลากร	
2. ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	
3. เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	
4. ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารสถานที่	
5. ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์	
6. ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษายานพาหนะ	
7. ค่าตรวจสอบบัญชี	
8. ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	
9. ค่าเบี้ยประกันภัย	
10. ดอกเบี้ยจ่าย	
11. ค่าตรวจสอบสุขภาพนักเรียน	
12. ค่าเช่า (ที่ดิน อาคาร ยานพาหนะ ฯลฯ)	
13. ค่าพาหนะและค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	
14. ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น)	
15. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....	
รวมทั้งสิ้น	

8.3.2 ค่าใช้จ่ายผันแปร

ค่าใช้จ่าย	ต่อปีการศึกษา (บาท)
1. ค่าวัสดุสำนักงาน	
2. ค่าสื่อ/อุปกรณ์การเรียนการสอน	
3. ค่ารักษาพยาบาล	
4. ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	
5. อื่นๆ (โปรดระบุ).....	
รวมทั้งสิ้น	

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ของโรงเรียนอนุบาลเอกชนในปีการศึกษา 2550

4.1 รายได้จากการจัดการศึกษา

รายการ	ชั้นอนุบาล 1	ชั้นอนุบาล 2	ชั้นอนุบาล 3
	ต่อปีการศึกษา 2550	ต่อปีการศึกษา 2550	ต่อปีการศึกษา 2550
1. รายได้เงินอุดหนุนรายหัวนักเรียนจากรัฐบาล			
2. รายได้เงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันและค่าอาหารเสริม (นม)			
3. รายได้ค่าธรรมเนียมอื่นเพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษา			
4. รายได้ค่าธรรมเนียมการเรียน			
5. รายได้ค่าอาหารกลางวัน			
6. รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า			
7. ค่าบำรุงและค่าสมมติสมาคมผู้ปกครอง			
8. อื่นๆ (โปรดระบุ).....
.....
รวมทั้งสิ้น			

4.2 รายได้อื่นๆ

รายได้อื่นๆ	ต่อปีการศึกษา (บาท)
1. รายได้ค่าขายหนังสือ/เอกสารประกอบการเรียน	
2. รายได้ค่ารถรับ – ส่งนักเรียน	
3. รายได้ค่าประกันของเสียหาย	
4. รายได้ค่าเครื่องแบบนักเรียน	
5. รายได้เงินบริจาค	
6. รายได้ค่าซักรีด	
7. อื่นๆ (โปรดระบุ).....
.....
.....
รวมทั้งสิ้น	

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ	นายอัปเดตเราะห์มาน สาละ
วัน เดือน ปี	24 มกราคม 2521
สถานที่เกิด	อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี
ประวัติการศึกษา	ศิลปศาสตรบัณฑิต โปรแกรมวิชาการบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการบัญชี) สถาบันราชภัฏยะลา
สถานที่ทำงาน	คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา จังหวัดยะลา
ตำแหน่ง	อาจารย์พิเศษ