



การวิเคราะห์ต้นทุนการตรวจสุขภาพด้วยเทคนิคต้นทุนกิจกรรม

นายกฤษฎกริน ลังกากาศ นางสาวพัฒนิตา วงศ์ฝั้น

อ.ณรงค์ เพชรซารี

ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหการ คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

บทนำ

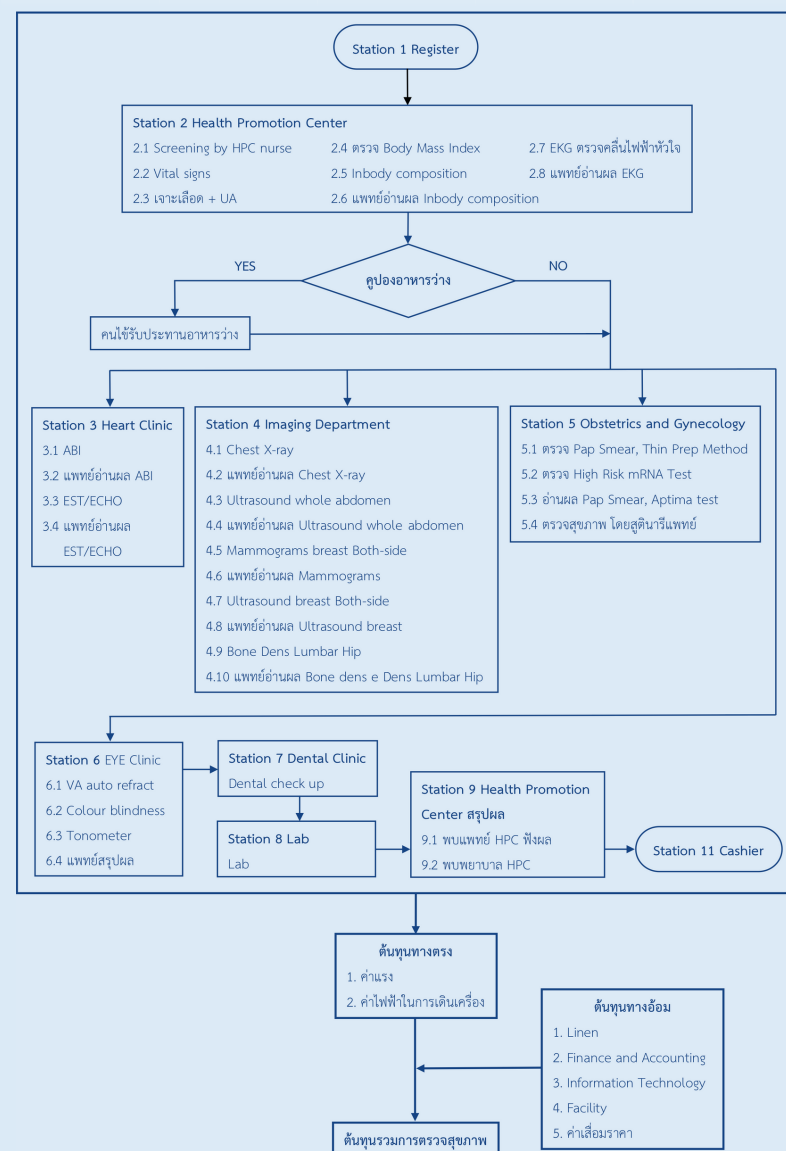
วัตถุประสงค์

การบริหารสถานพยาบาลอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล จำเป็นต้องมีการวิเคราะห์หาต้นทุนที่แท้จริงขององค์กร ซึ่งการวิเคราะห์ต้นทุนตามกิจกรรม หรือ Activity Based Cost Analysis ซึ่งเป็นวิธีการคำนวณหาต้นทุนในแต่ละกิจกรรมย่อย แล้วนำมารวมกันเป็นต้นทุนของผลผลิตในขั้นสุดท้าย ซึ่งวิธีนี้เหมาะกับการแก้ปัญหาของการกระจายต้นทุนของกิจกรรมสนับสนุนต่างๆ ให้ความถูกต้องมากยิ่งขึ้น

1. เพื่อวิเคราะห์หาต้นทุนกิจกรรมของการให้บริการการตรวจสุขภาพ
2. เพื่อจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมการตรวจสุขภาพ ลงในโปรแกรมไมโครซอฟท์เอ็กเซล (Microsoft Excel)

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1 การวิเคราะห์องค์กร



Flow Chart แสดงโปรแกรมการตรวจสุขภาพของผู้หญิงอายุ 41-55 ปี ประจำปี 2563

2 การกำหนดศูนย์ต้นทุน

2.1 หน่วยงานที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้

- 10366006 Linen
- 10367015 Information Technology
- 10367004 Finance and Accounting
- Facility

2.2 หน่วยงานที่ก่อให้เกิดรายได้

- 10363027 Health Promotion Center
- 10363006 Heart Clinic
- 10363031 Imaging Department
- 10363018 Obstetrics and Gynecology
- 10363011 Eye Clinic
- 10363029 Lab

2.3 หน่วยงานที่ให้บริการผู้ป่วย

- 10361005 Register
- 10363027 Health Promotion Center
- 10363006 Heart Clinic
- 10363031 Imaging Department
- 10363018 Obstetrics and Gynecology
- 10363011 Eye Clinic
- 10363012 Dental Clinic
- 10363027 Health Promotion Center สรุปผล
- 10363029 Lab

3 การเก็บรวบรวมต้นทุนรวมโดยตรง

3.1 ต้นทุนค่าแรง

- ค่าแรงผู้ปฏิบัติงาน
- ค่าธรรมเนียมแพทย์
- เวลาการทำงาน

3.2 ต้นทุนค่าวัสดุ

- มูลค่าวัสดุสิ้นเปลือง
- ค่าไฟฟ้า

4 การบันทึกเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อม

- 10366006 Linen ใช้เกณฑ์จำนวนผู้ที่มาใช้บริการการตรวจสุขภาพ
- 10367004 Finance and Accounting ใช้เกณฑ์จำนวนผู้ที่มาใช้บริการทั้งหมด
- 10367015 Information Technology ใช้เกณฑ์จำนวนผู้ที่มาใช้บริการทั้งหมด
- Facility ใช้เกณฑ์จำนวนผู้ที่มาใช้บริการทั้งหมด
- ค่าเสื่อมราคา ใช้เกณฑ์จำนวนผู้ใช้เครื่องจักรในแต่ละกิจกรรม

5 การปันส่วนต้นทุนศูนย์ต้นทุนสนับสนุนให้กับศูนย์ต้นทุนหลัก

การปันส่วนต้นทุน = $\frac{\text{ต้นทุนรวมของหน่วยสนับสนุน (บาทต่อปี)}}{\text{จำนวนผู้มาใช้บริการ (คนต่อปี)}}$

6 การคำนวณต้นทุนผู้ป่วยรายบุคคล

6.1 ต้นทุนรวมทางตรง

รหัส	หน่วยต้นทุน	ต้นทุนค่าแรง (บาท)	ต้นทุนค่าวัสดุ และค่าไฟฟ้า (บาท)	ต้นทุนรวมทางตรง (บาท)	ร้อยละ
10361005	Register	11.16	1.14	12.30	0.12
10363027	Health Promotion Center	418.78	58.39	477.17	4.65
10363006	Heart Clinic	1,149.06	1.70	1,150.77	11.21
10363031	Imaging department	2,423.52	92.05	2,515.57	24.51
10363018	Obstetrics and Gynecology	666.20	96.78	762.98	7.43
10363011	Eye Clinic	284.74	0.11	284.85	2.78
10363029	Dental Clinic	290.37	1.18	291.54	2.84
10363012	Lab	3,846.56	0.00	3,846.56	37.47
10363027	Health Promotion Center สรุปผล	832.95	85.14	918.10	8.94
10367010	Cashier	4.04	0.67	4.71	0.05
รวม		9,927.38	337.17	10,264.55	100.00

6.2 ต้นทุนรวมทางอ้อม

รหัส	หน่วยต้นทุน	เกณฑ์การกระจายต้นทุน	ต้นทุนรวม (บาท/ปี)	จำนวนผู้ให้บริการ (คน/ปี)	ต้นทุนรวมทางอ้อม (บาท/ครั้ง)	ร้อยละ
10366006	Linen	จำนวนผู้มาใช้บริการการตรวจสุขภาพ	11,286.00	99	114.00	1.76
10367004	Finance and Accounting	จำนวนผู้มาใช้บริการทั้งหมด	4,650,629.40	134,087	34.68	0.53
10367015	Information Technology	จำนวนผู้มาใช้บริการทั้งหมด	1,367,679.52	134,087	10.20	0.16
	Facility	จำนวนผู้มาใช้บริการทั้งหมด	21,689,904.25	134,087	161.76	2.49
	ค่าเสื่อมราคา	จำนวนผู้ใช้เครื่องจักรในแต่ละกิจกรรม			6,175.85	95.06
รวม					6,496.50	100.00

6.3 ต้นทุนรวมการตรวจสุขภาพ

ต้นทุน	รหัส	หน่วยต้นทุน	ต้นทุนการให้บริการ (บาท/ครั้ง)	ร้อยละ
ต้นทุนทางตรง	10361005	Register	12.30	0.07
	10363027	Health Promotion Center	477.17	2.85
	10363006	Heart Clinic	1,150.77	6.87
	10363031	Imaging Department	2,515.57	15.01
	10363018	Obstetrics and Gynecology	762.98	4.55
	10363011	Eye Clinic	284.85	1.70
	10363012	Dental Clinic	291.54	1.74
	10363029	Lab	3,846.56	22.95
	10363027	Health Promotion Center สรุปผล	918.10	5.48
	10367010	Cashier	4.71	0.03
ต้นทุนทางอ้อม	10366006	Linen	114.00	0.68
	10367004	Finance and Accounting	34.68	0.21
	10367015	Information Technology	10.20	0.06
		Facility	161.76	0.97
		ค่าเสื่อมราคา	6,175.85	36.85
ต้นทุนทั้งหมด (บาท)			16,761.05	100.00

สรุปผลการดำเนินงาน

ผลการวิจัยพบว่าต้นทุนค่าแรง: ต้นทุนค่าวัสดุ เท่ากับ 96.72 : 3.28 โดยมีต้นทุนรวมทางตรง เท่ากับ 10,264.55 บาท และต้นทุนรวมทางอ้อม เท่ากับ 6,496.50 บาท ดังนั้นต้นทุนรวมการตรวจสุขภาพต่อรายบุคคล เท่ากับ 16,761.05 บาทต่อครั้ง ซึ่งข้อมูลที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้สามารถนำไปใช้ประกอบการวางแผนดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและจัดทำระบบฐานข้อมูลทางการเงินและการใช้ทรัพยากรของโรงพยาบาลให้มีประสิทธิภาพ