

การวิเคราะห์งบการเงิน
เพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน
ด้วยระบบ MIS
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

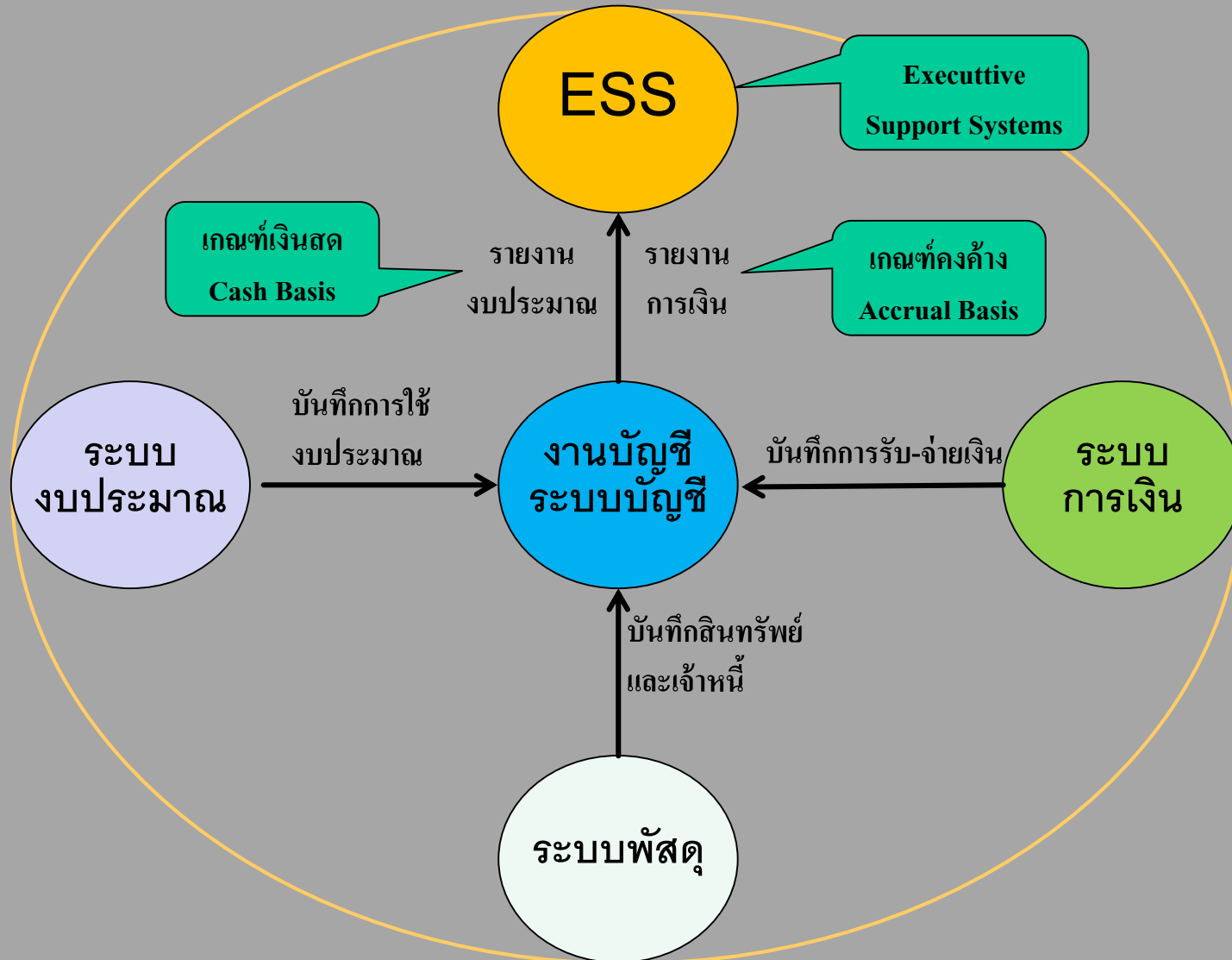
นางวาริ เชื้อปรุง

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ระบบ MIS งบประมาณ พัสดุ การเงิน การบัญชี

Enterprise Resource Planning : ERP



ผลการดำเนินงานระบบ MIS งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ การเงิน การบัญชี

เรื่องที่ 1 Server ข้อมูลจำนวนมาก มีระบบการจัดการสำรองข้อมูลที่มีประสิทธิภาพเพียงพอ

มีผู้รับผิดชอบระบบ (Admin) ทุกส่วนงานแล้ว

เรื่องที่ 2 Clients เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้งานอยู่มีประสิทธิภาพในการใช้งานเพียงพอกับการปฏิบัติงานที่เพิ่มมากขึ้นตาม Spec. ที่

กำหนด ส่วนงานต้องสำรวจระบบเครือข่ายให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว

เรื่องที่ 3 Manpower บุคลากรผู้ใช้งานระบบ (User) เข้าใจความเชื่อมโยงของข้อมูลเพื่อไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนของงานในระบบ

สารสนเทศ โดยมีกองแผนและกองคลังส่วนกลาง เป็นหลักในการปฏิบัติงานพร้อมกับบริษัท

เรื่องที่ 4 Program โปรแกรมมีความสมบูรณ์เพียงพอกับความต้องการที่เพิ่มขึ้นของงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต โดยการเชื่อมโยง

ข้อมูลจากรายการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้บันทึกบัญชีได้แบบ on-line และ real-time

และสามารถแสดงรายงานตามรูปแบบที่กำหนด เพื่อให้การนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิด

ประสิทธิผลอย่างแท้จริง ควรพัฒนาโปรแกรมเพิ่มเติม

มาตรฐานบัญชี

จำแนกรายการที่เกิดขึ้น (Transaction) เป็น 5 หมวดตาม
แหล่งที่มาหรือใช้ไปของเงินทุนโดยมีรหัสบัญชี (Account code)
ที่กำหนดเป็นตัวเลขกำกับหมวดบัญชีตามลำดับชั้น
(Hierarchy) และแสดงผลในรูปแบบรายงานการเงิน (**Financial
Statements**) ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน (Statement of
Financial Position) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
(Statement of Financial Performance) โดยมีหมายเหตุ
ประกอบรายงานการเงิน (Notes of The Financial Statements)
เพื่อแสดงประวัติและรายละเอียดของการบันทึก
ข้อมูลทางการเงิน

สรุปมาตรฐานบัญชี

| <u>หมวดบัญชี</u> | <u>รหัสบัญชี</u> | <u>รายงานการเงิน</u> |
|------------------------------|------------------|--------------------------------|
| สินทรัพย์ Assets:A | 1 | งบแสดงฐานะการเงิน |
| หนี้สิน Liabilities:L | 2 | งบแสดงฐานะการเงิน |
| ทุน Capital:C | 3 | งบแสดงฐานะการเงิน |
| รายได้ Income:I | 4 | งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน |
| ค่าใช้จ่าย Expenses:E | 5 | งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน |

ข้อมูลพื้นฐานที่ควรทราบในรายงานการเงินตามเกณฑ์คั่งค้าง

สินทรัพย์ (Assets : A)

สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets : CA) เป็นสินทรัพย์ที่นำมาใช้
หมุนเวียนในการดำเนินงานภายใน 1 ปีได้แก่

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ลูกหนี้ระยะสั้น

สินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non Current Assets : NCA) เป็นสินทรัพย์ที่นำมาลงทุน
ระยะยาว โดยเฉลี่ยการใช้งานในสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายรายปีได้แก่

ลูกหนี้ระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ข้อมูลพื้นฐานที่ควรทราบในรายงานการเงินตามเกณฑ์คั่งค้าง

หนี้สิน (Liabilities : L)

หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities : CL) เป็นหนี้สินที่มีภาระผูกพัน

ไม่เกิน 1 ปี ได้แก่

เจ้าหนี้ระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non Current Liabilities : NCL) เป็นหนี้สินที่มีภาระ

ผูกพันเกินกว่า 1 ปี ได้แก่

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว (Long term Deferred Income)

เงินรับฝากระยะยาว

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ (Equity : Eq/Net Assets : NA) เป็นสินทรัพย์ที่ปลอดภาระหนี้สิน (A-L) ได้แก่

ทุน (Capital : Ca)

ทุนสะสม (Cumulative Capital : CuCa)

ข้อมูลพื้นฐานที่ควรทราบในรายงานการเงิน

รายได้ (Income : I) เป็นรายได้ที่เกิดจากการดำเนินงานถึงแม้จะยังไม่ได้รับเงินได้แก่

รายได้จากงบประมาณเงินอุดหนุน (Government Subsidy Income : GSI)

รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ (Education Management Income : EdMI)

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (Sales and Services Income : SaSeI)

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค (Subsidy and Donation Income : SuDoI)

รายได้อื่น (Other Income : OI)

ค่าใช้จ่าย (Expenses : E) เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานถึงแม้จะยังไม่ได้จ่ายเงินได้แก่

ค่าใช้จ่ายบุคลากร (Personnel Expenses : PE)

ค่าตอบแทน (Compensation Expenses : CE)

ค่าใช้จ่ายสอย (Sundry Expenses : SunE)

ค่าวัสดุ (Supplies Expenses : SupE)

ค่าสาธารณูปโภค (Utility bill Expenses : UbE)

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Non Current Assets Expenses : NCAE)

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค (Subsidy and Donation Expenses : SDE)

ค่าใช้จ่ายอื่น (Other Expenses : OE)

ข้อมูลพื้นฐานที่ควรทราบในรายงานการเงิน

หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน (Notes of the Financial Statement)

เป็นรายละเอียดประกอบรายการในรายงานการเงิน เช่น

| | | | | | |
|------------|-----------------------------------|--|--|--|--|
| หมายเหตุ 5 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | | | | |
| | เงินสด | | | | |
| | เงินฝากสถาบันการเงิน | | | | |
| | กระแสรายวัน | | | | |
| | ออมทรัพย์ | | | | |
| | ประจำ 3 เดือน | | | | |
| | รวมเงินฝากสถาบันการเงิน | | | | |
| | รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | | | | |

| | | | | | |
|-------------|---------------------------------|--|--|--|--|
| หมายเหตุ 23 | รายได้จากงบประมาณเงินอุดหนุน | | | | |
| | งบบุคลากร | | | | |
| | งบดำเนินงาน | | | | |
| | งบลงทุน | | | | |
| | งบเงินอุดหนุน | | | | |
| | รวมรายได้จากงบประมาณเงินอุดหนุน | | | | |

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 และ 2563

สินทรัพย์ Assets : A

หมายเหตุ

31-Mar-64

31-Mar-63

การเปลี่ยนแปลง

เพิ่มขึ้น/(ลดลง)

จำนวนเงิน

ร้อยละ

หน่วย : บาท

หน่วย : ล้านบาท

สินทรัพย์หมุนเวียน Current Assets : CA

| | | | | | |
|--------------------------------|----|-------------------------|-------------------------|-----------------|----------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 1,164,910,381.02 | 1,482,702,190.92 | (317.79) | (21.43) |
| ลูกหนี้ระยะสั้น | 6 | 76,411,314.87 | 139,851,280.98 | (63.44) | (45.36) |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 7 | 49,163,768.97 | 1,005,797.26 | 48.16 | 4,788.04 |
| สินค้าคงเหลือ | 8 | 130,875,840.73 | 110,299,792.60 | 20.58 | 18.65 |
| วัสดุคงเหลือ | 9 | 1,837,062.84 | 2,313,463.60 | (0.48) | (20.59) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 10 | 899,670.61 | 1,753,903.72 | (0.85) | (48.70) |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 1,424,098,039.04 | 1,737,926,429.08 | (313.83) | (18.06) |

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน Non Current Assets : NCA

| | | | | | |
|---------------------------------|----|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------|
| ลูกหนี้ระยะยาว | 11 | 3,499,998.82 | 3,499,998.82 | 0.00 | 0.00 |
| เงินลงทุนระยะยาว | 12 | 93,654,804.34 | 4,991,388.85 | 88.66 | 1,776.33 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 13 | 4,424,277,738.86 | 4,487,741,495.44 | (63.46) | (1.41) |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 14 | 12,629,220.45 | 18,002,698.18 | (5.37) | (29.85) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 15 | 4,257,846.65 | 5,568,170.74 | (1.31) | (23.53) |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 4,538,319,609.12 | 4,519,803,752.03 | 18.52 | 0.41 |

รวมสินทรัพย์ Total Assets : TA

5,962,417,648.16

6,257,730,181.11

(295.31)

(4.72)

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 และ 2563

หนี้สิน Liabilities : L

หมายเหตุ

31-Mar-64

31-Mar-63

การเปลี่ยนแปลง

เพิ่มขึ้น/(ลดลง)

หนี้สินหมุนเวียน Current Liabilities : CL

หน่วย : บาท

จำนวนเงิน

ร้อยละ

หน่วย : ล้านบาท

| | | | | | |
|----------------------------|----|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------|
| เจ้าหนี้ระยะสั้น | 16 | 251,206,845.77 | 201,611,252.65 | 49.60 | 24.60 |
| เงินรับฝากระยะสั้น | 17 | 6,752,222.93 | 12,343,065.96 | (5.59) | (45.30) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 18 | 62,445,242.00 | 77,559,418.88 | (15.11) | (19.49) |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 320,404,310.70 | 291,513,737.49 | 28.89 | 9.91 |

หนี้สินไม่หมุนเวียน Non Current Liabilities : NCL

| | | | | | |
|--------------------------|----|----------------|----------------|----------|---------|
| รายได้รอการรับรู้ระยะยาว | 19 | 215,597,359.80 | 325,208,319.57 | (109.61) | (33.70) |
| เงินรับฝากระยะยาว | 20 | 25,872,410.33 | 68,244,617.59 | (42.37) | (62.09) |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 241,469,770.13 | 393,452,937.16 | -151.98 | -95.79 |

รวมหนี้สิน Total Liabilities : TL

561,874,080.83

684,966,674.65

-123.09

-85.88

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน Net Assets : NA/Equity : Eq

5,400,543,567.33

5,572,763,506.46

-172.22

-3.09

ทุน Capital : Ca

21

264,039,708.83

245,809,341.29

18.23

7.42

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

5,136,503,858.50

5,326,954,165.17

(190.45)

(3.58)

Cumulative Capital : CuCa

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 และ 2563

| รายได้ Income : I | หมายเหตุ | 31-Mar-64 | 31-Mar-63 | การเปลี่ยนแปลง | |
|--|----------|-------------------------|-------------------------|------------------|----------------|
| | | | | เพิ่มขึ้น/(ลดลง) | |
| | | | | จำนวนเงิน | ร้อยละ |
| หน่วย : บาท | | | | หน่วย : ล้านบาท | |
| รายได้จากงบประมาณเงินอุดหนุน : GI | 23 | 1,327,335,500.00 | 1,625,870,000.00 | (298.53) | (18.36) |
| รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ : EdMI | 24 | 126,886,218.79 | 134,125,141.20 | (7.24) | (5.40) |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ : SaSeI | 25 | 50,848,077.80 | 27,806,827.72 | 23.04 | 82.86 |
| รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค : SuDoI | 26 | 69,596,770.24 | 53,398,520.05 | 16.20 | 30.33 |
| รายได้อื่น : OI | 27 | 10,544,376.29 | 8,012,545.37 | 2.53 | 31.60 |
| รวมรายได้ Total Income : TI | | 1,585,210,943.12 | 1,849,213,034.34 | (264.00) | (14.28) |
| ค่าใช้จ่าย Expenses : E | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร : PE | 28 | 406,556,214.80 | 465,999,740.11 | (59.44) | (12.76) |
| ค่าตอบแทน : CE | 29 | 201,758,227.50 | 177,218,190.40 | 24.54 | 13.85 |
| ค่าใช้สอย : SunE | 30 | 65,120,163.58 | 96,958,006.75 | (31.84) | (32.84) |
| ค่าวัสดุ : SupE | 31 | 15,523,709.80 | 20,615,002.44 | (5.09) | (24.70) |
| ค่าสาธารณูปโภค : UbE | 32 | 23,021,670.15 | 32,417,364.69 | (9.40) | (28.98) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย : NCAE | 33 | 1,561.76 | 2,746,608.66 | (2.75) | (99.94) |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค : SuDE | 34 | 106,192,802.11 | 49,723,823.02 | 56.47 | 113.57 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น : OE | 35 | 397,429.25 | 495,664.75 | (0.10) | (19.82) |
| รวมค่าใช้จ่าย Total Expenses : TE | | 818,571,778.95 | 846,174,400.82 | (27.60) | (3.26) |
| รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ Net Income : NI | | 766,639,164.17 | 1,003,038,633.52 | (236.40) | (23.57) |

การเปลี่ยนแปลง

เพิ่มขึ้น/(ลดลง)

จำนวนเงิน ร้อยละ

หมายเหตุ 23

31-Mar-64

31-Mar-63

รายได้จากงบประมาณเงินอุดหนุน : GI

หน่วย : บาท

หน่วย : ล้านบาท

| | | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------|---------|
| งบบุคลากร : PGI | 566,310,188.00 | 537,074,400.00 | 29.24 | 5.44 |
| งบดำเนินงาน : OrGI | 42,418,385.00 | 64,134,200.00 | (21.72) | (33.86) |
| งบลงทุน : InGI | 304,992,467.95 | 330,695,300.00 | (25.70) | (7.77) |
| งบเงินอุดหนุน : SuGI | 413,614,459.05 | 693,966,100.00 | (280.35) | (40.40) |
| รวมรายได้จากงบประมาณเงินอุดหนุน : TGI | 1,327,335,500.00 | 1,625,870,000.00 | (298.53) | (18.36) |

อัตราส่วนจากรายงานการเงินเพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหาร

1 การวิเคราะห์โดยการจัดทำงบการเงินฐานเดียวกัน (Common Size Statement)

เป็นการปรับรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินให้อยู่ในฐานเดียวกัน เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบข้อมูลของสถาบัน

ในแต่ละปีได้อย่างรวดเร็ว และสามารถวิเคราะห์แนวโน้มที่เกิดขึ้นของสถาบันได้

| | |
|-------|--|
| 1.1 | สถานะการเงิน (Financial Statement) หน่วย : % |
| 1.1.1 | อัตราส่วนสินทรัพย์หมุนเวียนต่อสินทรัพย์รวม : CA/TA |
| 1.1.2 | อัตราส่วนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนต่อสินทรัพย์รวม : NCA/TA |
| 1.1.3 | อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม : TL/TA |
| 1.1.3 | อัตราส่วนหนี้สินหมุนเวียนต่อสินทรัพย์รวม : CL/TA |
| 1.1.4 | อัตราส่วนหนี้สินไม่หมุนเวียนต่อสินทรัพย์รวม : NCL/TA |
| 1.1.5 | อัตราส่วนทุนต่อสินทรัพย์รวม : Ca/TA |
| 1.1.6 | อัตราส่วนทุนสะสมต่อสินทรัพย์รวม : CuCa/TA |
| 1.2 | ผลการดำเนินงาน (Performance) หน่วย : % |
| 1.2.1 | อัตราส่วนค่าใช้จ่ายต่อรายได้ : TE/TI |
| 1.2.2 | อัตราส่วนรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายต่อรายได้ : NI/TI |

| | | |
|-----|--|--|
| 1.3 | อัตราส่วนจำแนกตามประเภทรายได้ต่อรายได้รวม (Total Income) หน่วย : % | |
| | 1.3.1 | รายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล : GI/TI |
| | 1.3.2 | รายได้จากการจัดการศึกษา : EdMI/TI |
| | 1.3.3 | รายได้จากการขายสินค้าและบริการ : SaSeI/TI |
| | 1.3.4 | รายได้จากเงินอุดหนุนและบริจาค SuDoI/TI |
| | 1.3.5 | รายได้อื่น : OI/TI |
| 1.4 | อัตราส่วนจำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ต่อค่าใช้จ่ายรวม (Total Expenses) หน่วย : % | |
| | 1.4.1 | ค่าใช้จ่ายบุคลากร : PE/TE |
| | 1.4.2 | ค่าตอบแทน : CE/TE |
| | 1.4.3 | ค่าใช้จ่ายสอย : SunE/TE |
| | 1.4.4 | ค่าวัสดุ : SupE/TE |
| | 1.4.5 | ค่าสาธารณูปโภค : UbE/TE |
| | 1.4.6 | ค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน : NCAE/TE |
| | 1.4.7 | ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนและบริจาค : SuDE/TE |
| | 1.4.8 | ค่าใช้จ่ายอื่น : OE/TE |

อัตราส่วนจากรายงานการเงินเพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหาร

- 2 การวิเคราะห์สภาพคล่องภายในกิจการ (Internal Liquidity) หรือการวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ (solvency) เป็นการแสดงให้เห็นถึงความสามารถของสถาบันในการชำระภาระผูกพันระยะสั้น ในอนาคตที่มีอยู่ โดยการเปรียบเทียบระหว่างภาระผูกพันระยะสั้นกับสินทรัพย์หมุนเวียนหรือกระแสเงินสดที่มีอยู่

หน่วย : เท่า

- | | |
|-----|--|
| 2.1 | อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) : CA/CL |
| 2.2 | อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio) : $CA - \text{Inventories} - \text{Other assets} / CL$ |
| 2.3 | อัตราส่วนเงินสด (Cash Ratio) : $CA - AR - \text{Inventories} - \text{Other assets} / CL$ |

- 3 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (Operating Performance)

เป็นการแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการนำสินทรัพย์และเงินทุนไปใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพและสร้างรายได้จากการดำเนินงานให้กับสถาบัน

- 3.1 อัตราส่วนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Operating Efficiency)

เป็นการวิเคราะห์ความสามารถในการบริหารสินทรัพย์และเงินทุนของสถาบัน โดยวัดจากจำนวนเงินที่สามารถสร้างรายได้จากการนำสินทรัพย์และส่วนของทุนไปใช้ประโยชน์

หน่วย : เท่า

| | |
|-------|--|
| 3.1.1 | อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (Total Asset Turnover) : $TI/Average TA$ |
| 3.1.2 | อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non Current Asset Turnover) : $TI/Average NCA$ |
| 3.1.3 | อัตราหมุนเวียนของส่วนทุน (Equity Turnover) : $TI/Average Eq$ |

| | |
|-----|---|
| 3.2 | อัตราส่วนความสามารถในการหารายได้สุทธิจากการดำเนินงาน(Operating Profitability) |
| | เป็นการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในรูปของร้อยละของยอดรายได้รวมและ |
| | ร้อยละของสินทรัพย์และส่วนของทุนที่นำไปใช้ประโยชน์ |

หน่วย : %

| | |
|-------|---|
| 3.2.1 | อัตรารายได้สุทธิต่อรายได้รวม : NI/TI |
| | อัตราค่าใช้จ่ายบุคลากรต่อรายได้รวม : PE/TI |
| | อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อรายได้รวม : OrE/TI |
| | อัตราค่าสาธารณูปโภคต่อรายได้รวม : UbE/TI |
| | อัตราค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนต่อรายได้รวม $NCAE/TI$ |
| 3.2.2 | อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return on Total Asset Turnover : ROA) |
| | อัตรารายได้สุทธิต่อสินทรัพย์รวมถัวเฉลี่ย : $NI/Average TA$ |
| 3.2.3 | อัตราผลตอบแทนต่อส่วนทุน (Return on Total Equity Turnover : ROE) |
| | อัตรารายได้สุทธิต่อส่วนของทุนถัวเฉลี่ย : $NI/Average TEq$ |

อัตราส่วนจากรายงานการเงินเพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหาร

4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis)

เป็นการประเมินถึงความเสี่ยงทางการเงิน(Financial Risk) ที่ไม่แน่นอนในรายรับของสถาบันที่จะนำมาใช้ในการดำเนินงาน และที่จะนำไปชำระภาระผูกพันระยะยาว

หน่วย : %

4.1 อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนทุน (Debt to Equity Ratio)

(หนี้สินไม่หมุนเวียน - รายได้รอการรับรู้ระยะยาว)ต่อส่วนทุน
: (NCA-Long term deferred Income)/Eq

5 ความสามารถในการพึ่งพาตนเอง

เป็นการแสดงให้เห็นถึงความสามารถที่หารายได้จากแหล่งต่าง ๆ เพิ่มเติมจากเงินอุดหนุนที่ได้รับจากรัฐบาล เพื่อสนับสนุนภารกิจตามแผนยุทธศาสตร์ที่กำหนดไว้

หน่วย : %

5.1 อัตราส่วนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลรวมต่อรายได้รวม : TGI/TI

5.2 อัตราส่วนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลด้านบุคลากรต่อรายได้รวม : PGI/TI

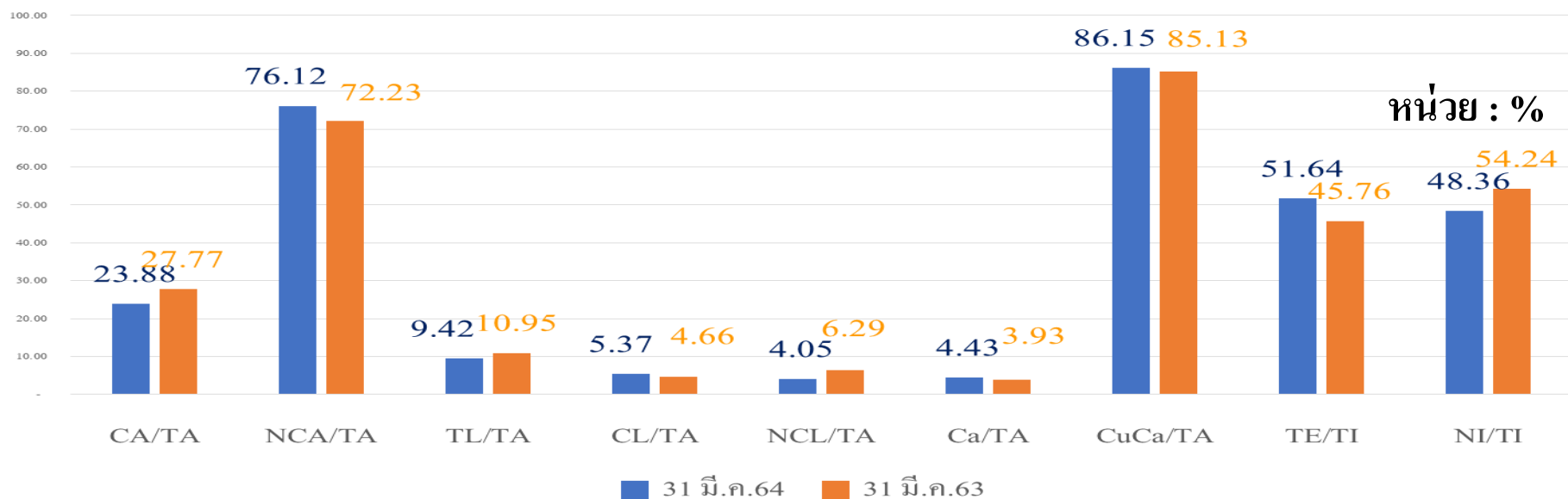
5.3 อัตราส่วนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลด้านดำเนินงานต่อรายได้รวม : OrGI/TI

5.4 อัตราส่วนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลด้านลงทุนต่อรายได้รวม : InGI/TI

5.5 อัตราส่วนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลด้านเงินอุดหนุนต่อรายได้รวม : SuGI/TI

การแปลผลการวิเคราะห์การเงิน เพื่อประโยชน์ในการบริหารการเงิน

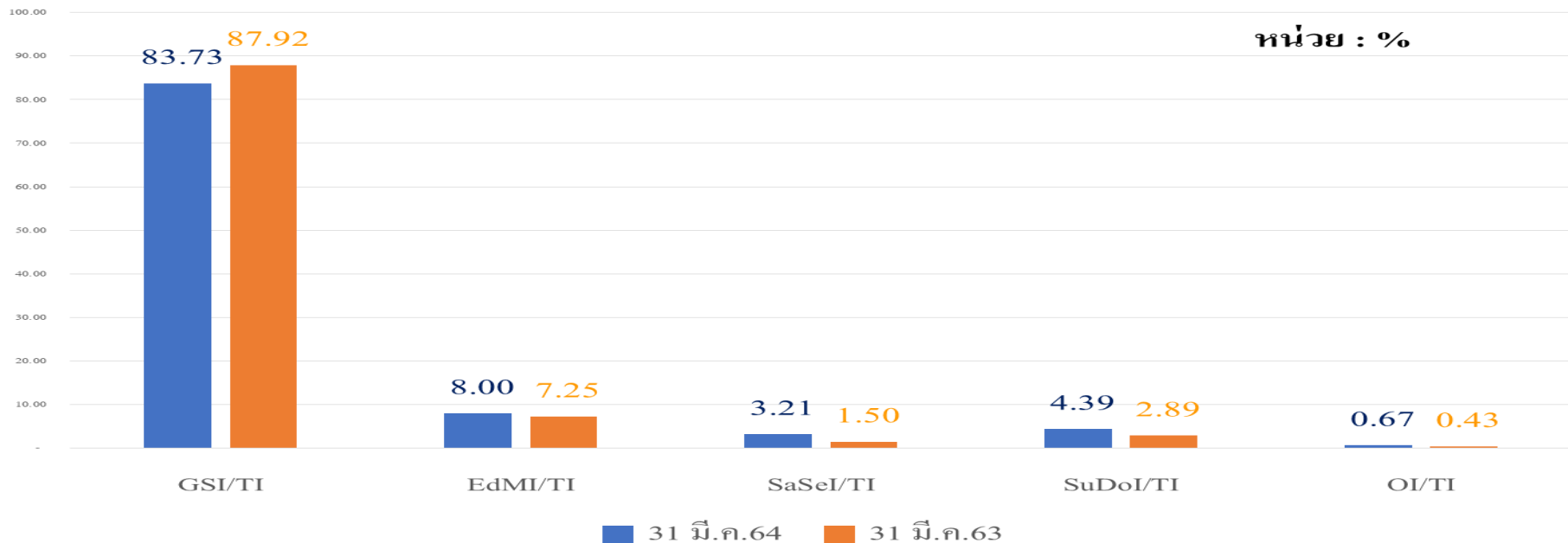
วิเคราะห์งบการเงินตามสถานภาพทางการเงินและผลการดำเนินงาน



ผลการดำเนินงาน ปี 2564 ต่ำกว่าปี 2563 ร้อยละ 5.88 (54.24-48.36) สอดคล้องกับอัตราค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมที่สูงกว่า ร้อยละ 5.88 (51.64-45.76) สาเหตุหลักมาจาก มหาวิทยาลัยได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลลดลง ร้อยละ 18.36 มูลค่า 299 ล้านบาท

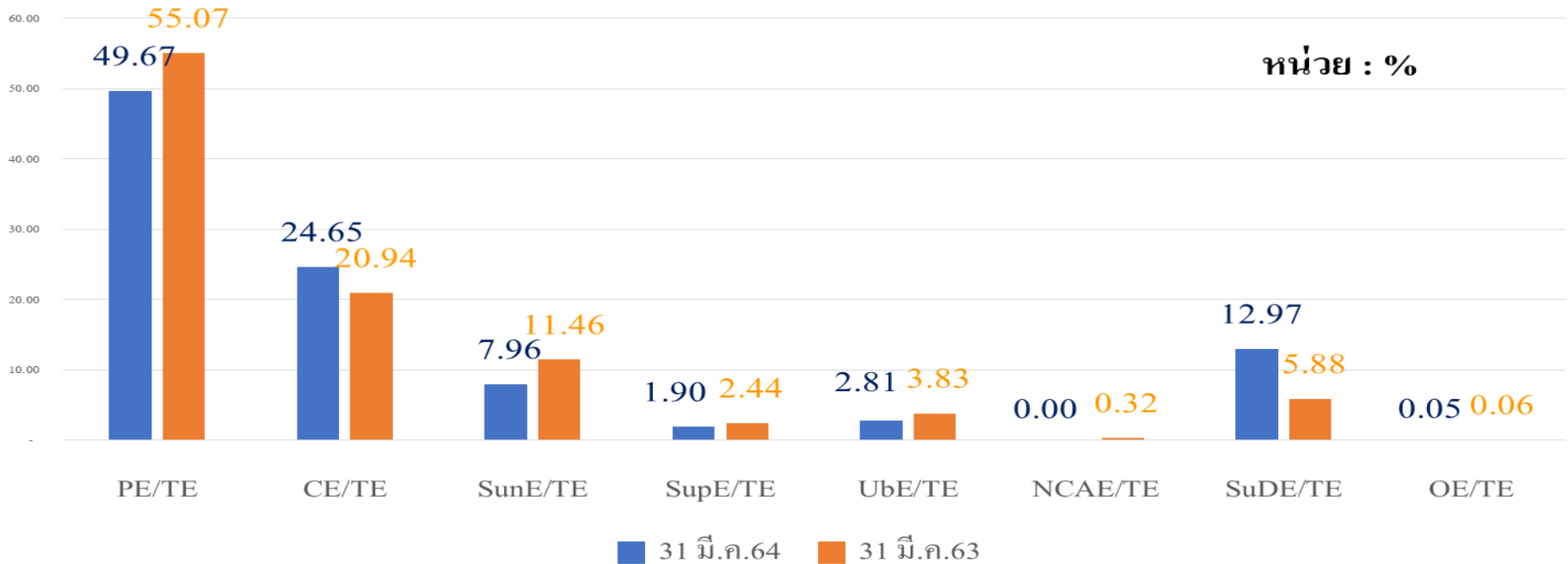
สถานะการเงิน เนื่องจากเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินลดลงตามรายได้ ทำให้สินทรัพย์หมุนเวียนจึงลดลง ร้อยละ 3.89 (27.77-23.88) และได้นำเงินบางส่วนไปลงทุนระยะยาวเพื่อให้ได้รับผลตอบแทนที่สูงขึ้น สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจึงมากขึ้น ร้อยละ 3.89 (76.12-72.23) การบริหารหนี้สินรวมลดลง ร้อยละ 1.53 (10.95-9.42) เนื่องจากมีการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ของเงินรับฝากระยะยาว ทำให้หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.77 (5.37-4.66) และหนี้สินไม่หมุนเวียนลดลง ร้อยละ 2.24 (6.29-4.05) มหาวิทยาลัยมีสินทรัพย์สุทธิ (สินทรัพย์-หนี้สิน) ลดลง ร้อยละ 3.09 มูลค่า 172 ล้านบาท ถึงแม้จะมีการเพิ่มทุนขยายหน่วยวิทยบริการ 20 ล้านบาท ทำให้อัตรากว้างเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.50 (4.43-3.93) และอัตรากว้างสะสมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 1.02 (86.15-85.13) ก็ตาม สาเหตุมาจากสินทรัพย์รวมปี 2564 ต่ำกว่าปี 2563 ร้อยละ 4.72 มูลค่า 295 ล้านบาท

จำแนกประเภทรายได้ต่อรายได้รวม



มหาวิทยาลัยมีรายได้หลักจากรัฐบาลให้เงินอุดหนุนในการจัดทำกิจกรรมตามภารกิจที่กำหนด ปี 2564 ได้รับในอัตราที่ลดลงจากปี 2563 ร้อยละ 4.19 (87.92-83.73) ทำให้รายได้รวมลดลง ร้อยละ 14.28 มูลค่า 264 ล้านบาท ถึงแม้รายได้จากการจัดการศึกษา รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้จากเงินอุดหนุนและบริจาค ปี 2564 มีอัตราสูงขึ้นจากปี 2563 ก็ตาม มหาวิทยาลัยต้องกำหนดกลยุทธ์ในการจัดหารายได้ดังกล่าวเพื่อชดเชยมูลค่ารายได้รวม 264 ล้านบาท เพื่อให้ตอบสนองภารกิจได้ครบตามยุทธศาสตร์

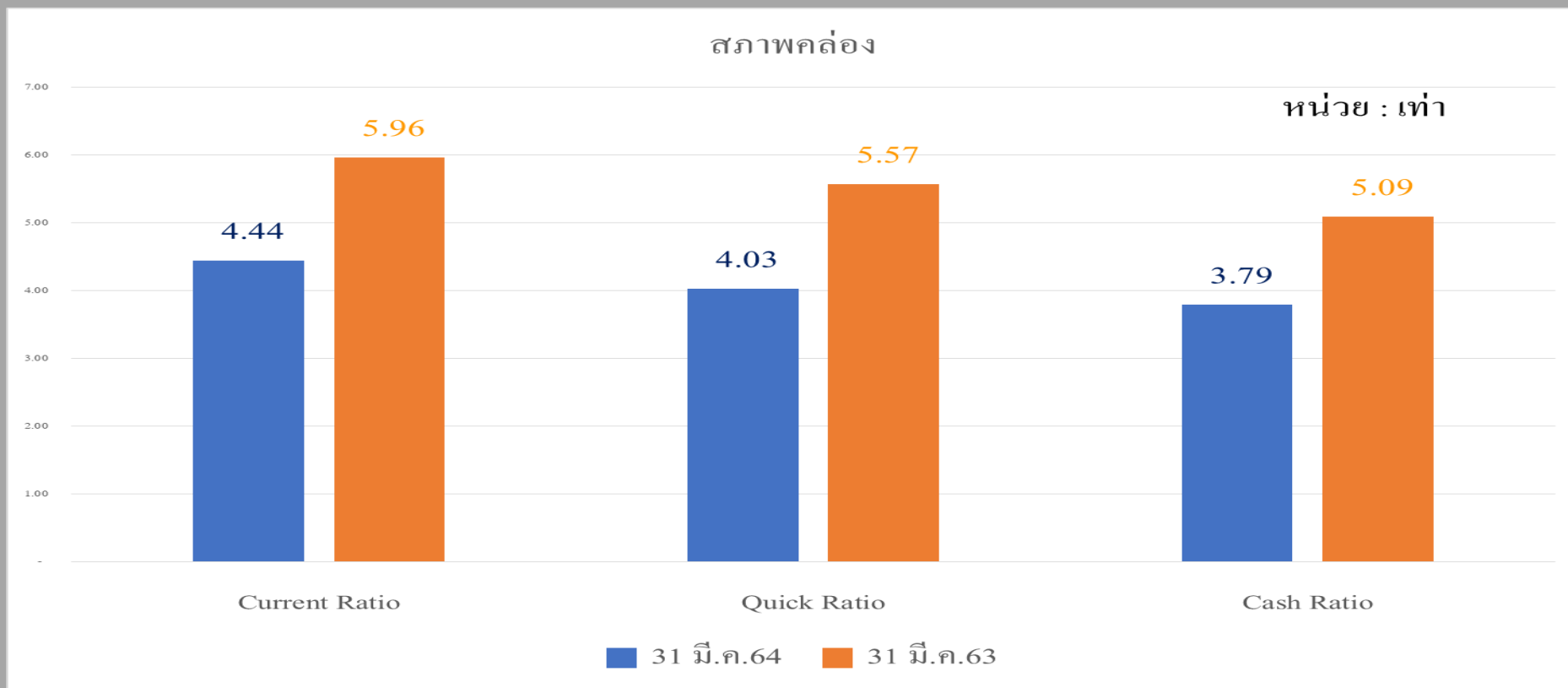
จำแนกประเภทค่าใช้จ่ายต่อค่าใช้จ่ายรวม



มหาวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายบุคลากรและค่าตอบแทน ที่เป็นค่าใช้จ่ายคงที่ปี 2564 และ 2563 สูงถึงร้อยละ 74 – 76 ที่เหลือเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ได้แก่ ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายอื่น ที่เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรตามกิจกรรม อยู่ในอัตราที่ลดลง แสดงให้เห็นว่ากิจกรรมปี 2564 ลดลงจากปี 2563 เนื่องจากสถานการณ์โรคโควิด – 19 ระบาด แต่มีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการต่าง ๆ เพิ่มสูงขึ้น ร้อยละ 5.89 (12.97-5.88) เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด

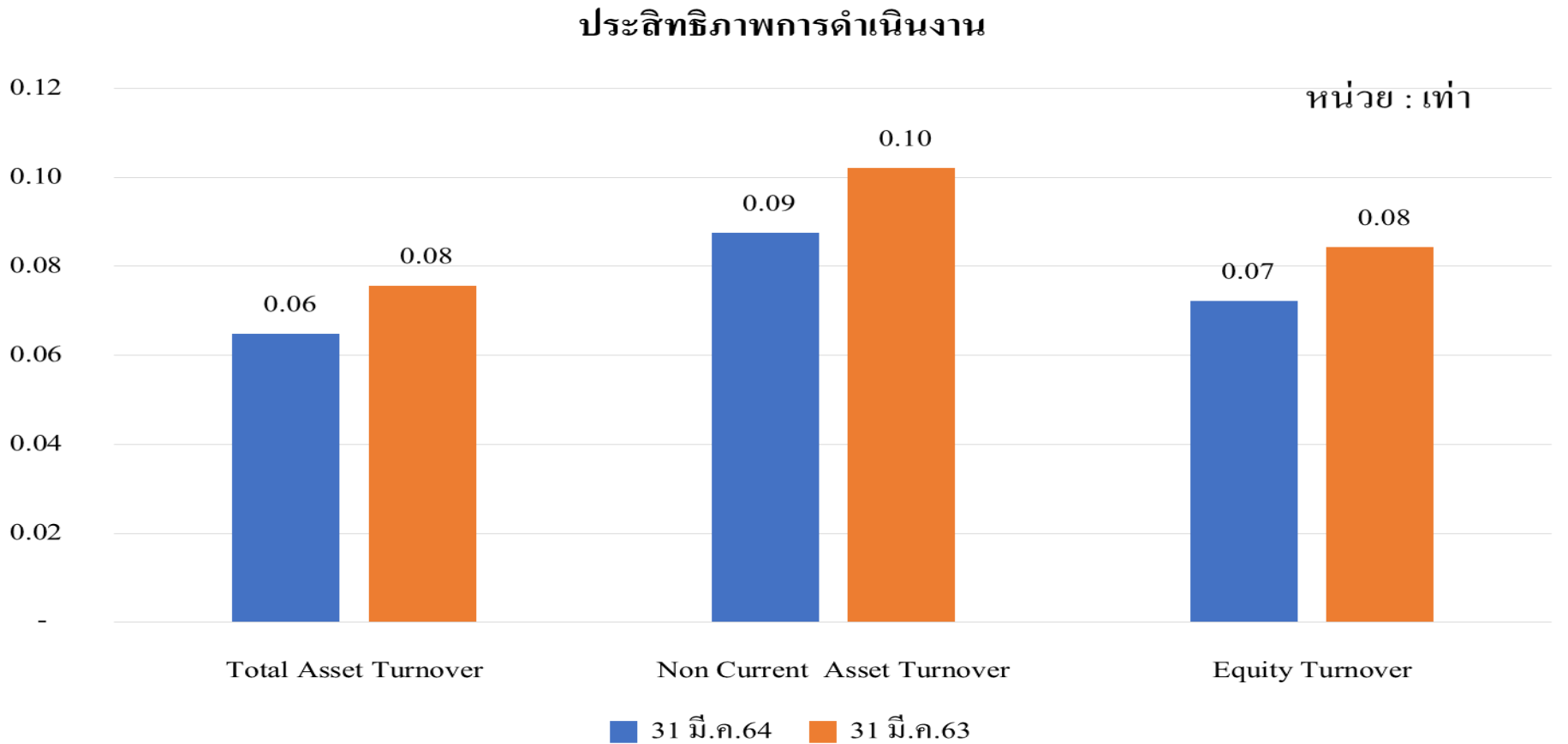
หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ปี 2564 (0.00) ไม่ได้บันทึกข้อมูลจึงไม่สามารถเปรียบเทียบปี 2563 (0.32) ได้

2 การวิเคราะห์สภาพคล่องภายในกิจการ (Internal Liquidity) หรือการวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ (solvency)



มหาวิทยาลัย มีสภาพคล่อง ปี 2564 ลดลงจากปี 2563 เนื่องจากรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เป็นรายได้หลักลดลง แต่ก็ยังมีความสามารถในการชำระหนี้สินหมุนเวียนได้ 3.79 เท่า (เงิน 1,214 ลบ./หนี้สินหมุนเวียน 320 ลบ) **ดังนั้นเพื่อรักษาสภาพคล่องของมหาวิทยาลัยให้เท่ากับหรือมากกว่าปี 2563 ควรกำหนดกลยุทธ์ในการบริหารเงินให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสม**

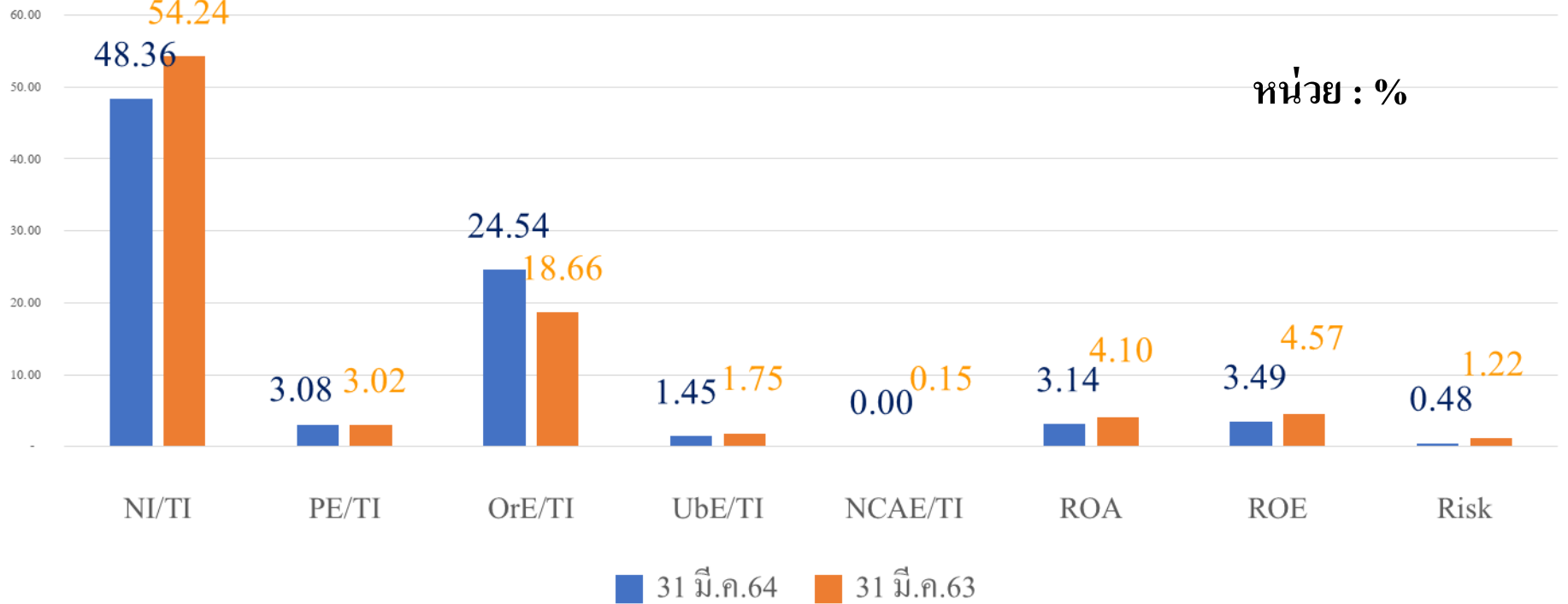
3 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (Operating Performance)



การบริหารรายได้รวม (TI) ปี 2564 ลดลงจากปี 2563 ทำให้อัตราหมุนของสินทรัพย์รวม (TI/ATA) อัตราหมุนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (TI/ANCA) อัตราหมุนของส่วนทุน (TI/AEq) ลดลง เนื่องจากรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ปี 2564 ลดลงจากปี 2563 ที่เป็นรายได้หลัก กอปรกับมีสถานการณ์โควิด – 19 ระบาด มหาวิทยาลัยลดค่าธรรมเนียมการศึกษา และเงินอุดหนุนจากการบริจาคในการจัดทำกิจกรรมทางศาสนาลดลงด้วย

3 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (Operating Performance) 4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis)

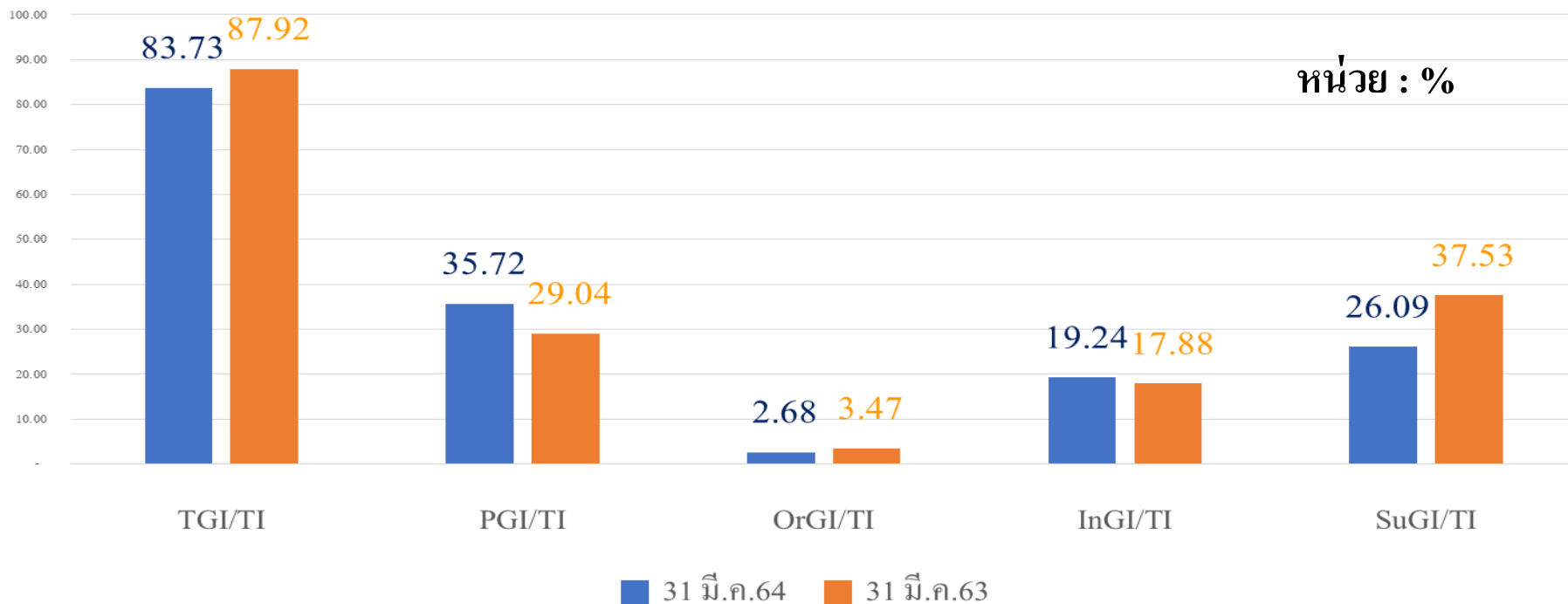
ความสามารถในการหารายได้และความเสี่ยง



เนื่องจากรายได้สุทธิ (NI) ปี 2564 ลดลงจากปี 2563 ร้อยละ 24 มูลค่า 236 ล้านบาท ทำให้อัตรารายได้สุทธิต่อรายได้รวม (NI/TI) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวมถัวเฉลี่ย (ROA) อัตราผลตอบแทนจากส่วนทุนถัวเฉลี่ย (ROE) ปี 2564 ลดลงจากปี 2563 **แต่ถ้ามีการคิดค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนปี 2564 จะทำให้รายได้สุทธิลดลงอีก** เนื่องจากการนำเงินรับฝากระยะยาวไปใช้จ่ายในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ ปี 2564 ลดลงจากปี 2563 ร้อยละ 62 มูลค่า 42 ล้านบาท ทำให้ภาระผูกพันระยะยาวจากส่วนทุน(ความเสี่ยง) ลดลงอัตราร้อยละ 0.74 (1.22-48)

5 ความสามารถในการพึ่งพาตนเอง

ความสามารถในการพึ่งพาตนเองต่อรายได้รวม



มหาวิทยาลัยมีรายได้รวม ปี 2564 ลดลงจากปี 2563 ร้อยละ 14 มูลค่า 264 ล้านบาท มาจากเงินอุดหนุนของรัฐบาลที่เป็นรายได้หลัก ลดลงอัตราร้อยละ 4.19 (87.92-83.73) โดยการอุดหนุนค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรที่เพิ่มขึ้นอัตราร้อยละ 6.68 (35.72-29.04) และเงินลงทุนตามสัญญาที่เพิ่มขึ้น อัตราร้อยละ 1.36 (19.24-17.88) ส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานและเงินอุดหนุนโครงการลดลง อัตราร้อยละ 12.23 (0.79+11.44) จึงได้จัดหารายได้เพิ่มจากการบริการวิชาการ รายได้จากการบริจาค รายได้อื่น นอกเหนือจากรายได้จากการจัดการศึกษาที่ลดลงตามสถานการณ์การระบาดของโรคโควิด – 19 และบริหารจัดการทางการเงินให้เพียงพอ กับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามแผนและยุทธศาสตร์

ข้อมูลพื้นฐานที่ควรทราบในรายงานงบประมาณตามเกณฑ์เงินสด

| ประสิทธิภาพด้านงบประมาณ | | ด้านงบประมาณรายรับ |
|-------------------------|----------------------------------|---|
| FTI/BTI | <u>Factual Total Income</u> | รายรับรวมจริง |
| | Budget Total Income | ประมาณการรายรับรวม |
| FGI/BGI | <u>Factual Government Income</u> | เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้จริง |
| | Budget Government Income | ประมาณการเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้ |
| FSuI/BSuI | <u>Factual Subsidy Income</u> | เงินอุดหนุนและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัยจริง |
| | Budget Subsidy Income | ประมาณการเงินอุดหนุนและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้แก่วิทยาลัย |
| FEdI/BEId | <u>Factual Education Income</u> | เงินผลประโยชน์ จากการจัดการศึกษาและบริการ |
| | Budget Education Income | ประมาณการเงินผลประโยชน์ จากการจัดการศึกษาและบริการ |
| FInI/BInI | <u>Factual Investment Income</u> | รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุนจริง |
| | Budget Investment Income | ประมาณการรายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุน |
| FDoI/BDoI | <u>Factual Donation Income</u> | เงินที่มีผู้อุทิศให้โดยมีวัตถุประสงค์จริง |
| | Budget Donation Income | ประมาณการเงินที่มีผู้อุทิศให้โดยมีวัตถุประสงค์ |
| FDeI/BDeI | <u>Factual Deposit Income</u> | เงินรับฝากที่มีเงื่อนไข/เงื่อนไขในการจ่ายตามวัตถุประสงค์จริง |
| | Budget Deposit Income | ประมาณการเงินรับฝากที่มีเงื่อนไข/เงื่อนไขในการจ่ายตามวัตถุประสงค์ |
| FReI/BReI | <u>Factual Research Income</u> | เงินที่ได้รับจากการจัดฝึกอบรม การวิจัยจริง |
| | Budget Research Income | ประมาณการเงินที่ได้รับจากการจัดฝึกอบรม การวิจัย |
| FOI/BOI | <u>Factual Other Income</u> | เงินได้อื่นตามความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยจริง |
| | Budget Other Income | ประมาณการเงินได้อื่นตามความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย |

ข้อมูลพื้นฐานที่ควรทราบในรายงานงบประมาณตามเกณฑ์เงินสด

| | ประสิทธิภาพด้านงบประมาณ | ด้านประมาณการรายจ่าย | |
|-----------|------------------------------------|----------------------|---------------------------|
| FTE/BTE | <u>Factual Total Expenses</u> | | รายจ่ายรวมจริง |
| | Budget Total Expenses | | ประมาณการรายจ่ายรวม |
| FPE/BPE | <u>Factual Personnel Expenses</u> | | รายจ่ายบุคลากรจริง |
| | Budget Personnel Expenses | | ประมาณการรายจ่ายบุคลากร |
| FOE/BOE | <u>Factual Operation Expenses</u> | | รายจ่ายดำเนินงานจริง |
| | Budget Operation Expenses | | ประมาณการรายจ่ายดำเนินงาน |
| FRE/BRE | <u>Factual Research Expenses</u> | | รายจ่ายงานวิจัยจริง |
| | Budget Research Expenses | | ประมาณการรายจ่ายงานวิจัย |
| FInE/BInE | <u>Factual Investment Expenses</u> | | รายจ่ายลงทุนจริง |
| | Budget Investment Expenses | | ประมาณการรายจ่ายลงทุน |
| AnCom/BTE | <u>Annual Commitment</u> | | การผูกพันงบประมาณประจำปี |
| | Budget Total Expenses | | ประมาณการรายจ่ายรวม |

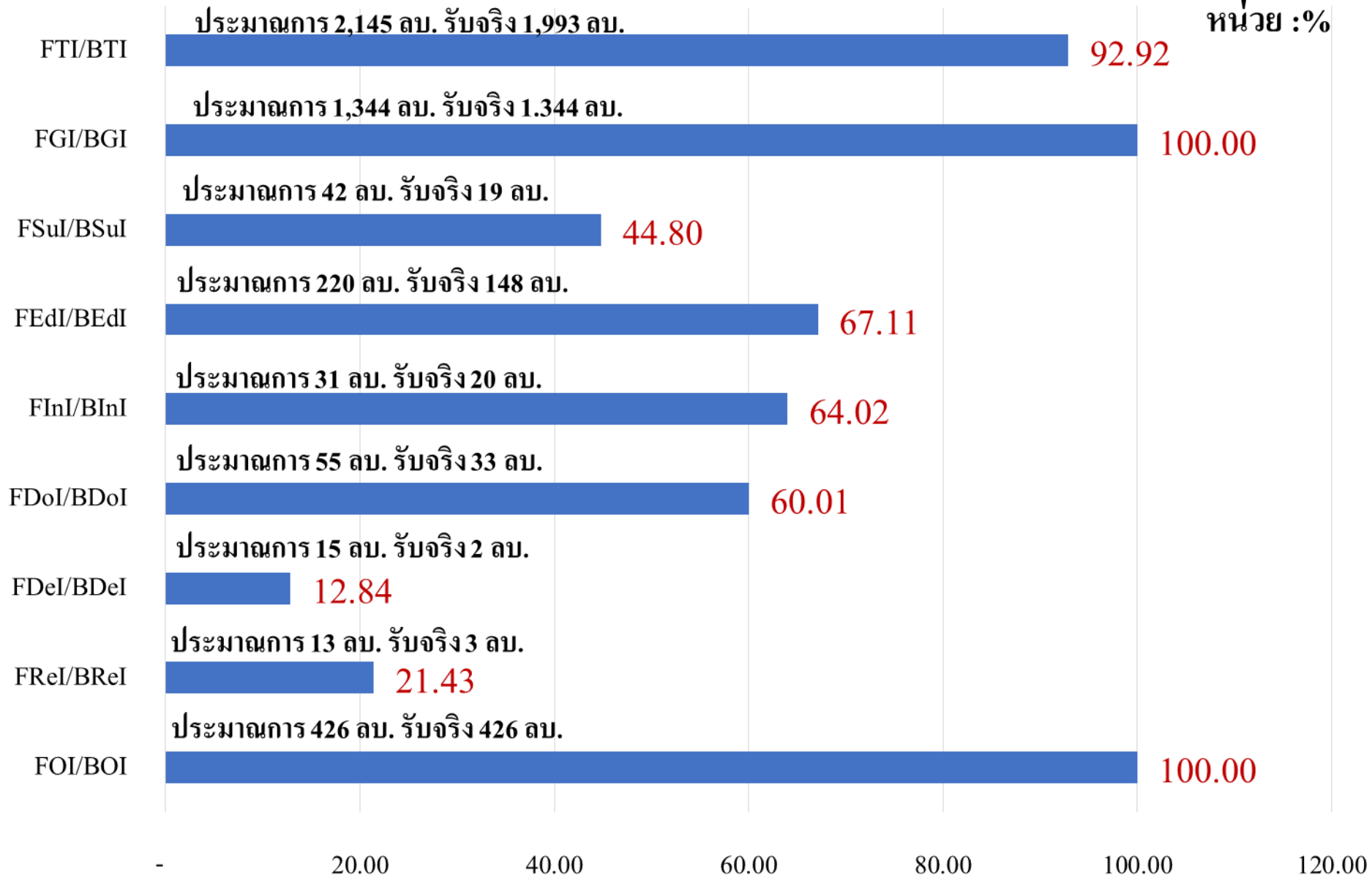
ข้อมูลพื้นฐานที่ควรทราบในรายงานงบประมาณตามเกณฑ์เงินสด

| | ประสิทธิภาพผลการดำเนินงาน | |
|-------------|---|---|
| FROE/BROE | <u>Factual Routine work Expenses</u> | <u>รายจ่ายงานประจำจริง</u> |
| | Budget Routine work Expenses | ประมาณการรายจ่ายประจำ |
| FPGPE/BPGPE | <u>Factual Produce Graduates Project Expenses</u> | <u>รายจ่ายโครงการผลิตบัณฑิตจริง</u> |
| | Budget Produce Graduates Project Expenses | ประมาณการรายจ่ายโครงการผลิตบัณฑิต |
| FASPE/BASPE | <u>Factual Academic Services Project results</u> | <u>รายจ่ายโครงการบริการวิชาการจริง</u> |
| | Budget Academic Services Project results | ประมาณการรายจ่ายโครงการบริการวิชาการ |
| FACPE/BACPE | <u>Factual Arts and Culture Project Expenses</u> | <u>รายจ่ายโครงการบำรุงศิลปและวัฒนธรรมจริง</u> |
| | Budget Arts and Culture Project Expenses | ประมาณการรายจ่ายโครงการบำรุงศิลปและวัฒนธรรม |
| FRPE/BRPE | <u>Factual Research Project Expenses</u> | <u>รายจ่ายโครงการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้จริง</u> |
| | Budget Research Project Expenses | ประมาณการรายจ่ายโครงการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ |

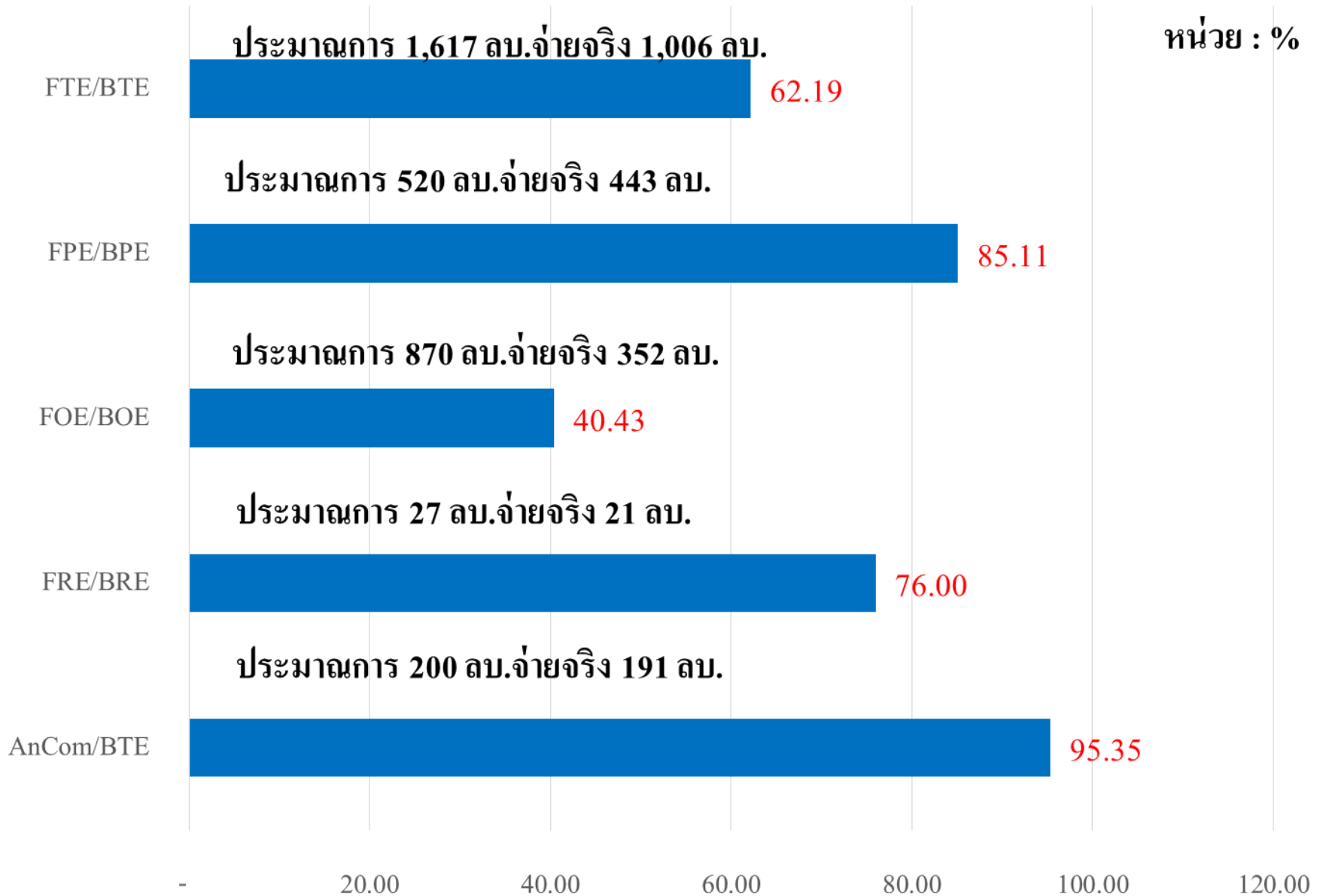
| | ประสิทธิภาพผลการดำเนินงาน | |
|---------------|---|--|
| SFE/SBE | <u>Strategic Factual Expenses</u> | รายงานตามยุทธศาสตร์รวมจริง |
| | Strategic Budget Expenses | ประมาณการรายงานตามยุทธศาสตร์รวม |
| S1FPE/S1FPE | <u>Strategic 1 Factual Personnel Expenses</u> | รายงาน ย.1บุคลากรภาครัฐ จริง |
| | Strategic 1 Budget Personnel Expenses | ประมาณการรายงาน ย.1บุคลากรภาครัฐ |
| S2FPGE/S2BPGE | <u>Strategic 2 Factual Produce Graduates Expenses</u> | รายงาน ย.2การผลิตบัณฑิต จริง |
| | Strategic 2 Budget Produce Graduates Expenses | ประมาณการรายงาน ย.2การผลิตบัณฑิต |
| S3FASE/S3BASE | <u>Strategic 3 Factual Academic Services Expenses</u> | รายงาน ย.3 บริการวิชาการจริง |
| | Strategic 3 Budget Academic Services Expenses | ประมาณการรายงาน ย.3บริการวิชาการ |
| S4FACE/S4BACE | <u>Strategic 4 Factual Arts and Culture Expenses</u> | รายงาน ย.4 บำรุงศิลปและวัฒนธรรมจริง |
| | Strategic 4 Budget Arts and Culture Expenses | ประมาณการรายงาน ย.4ศิลปและวัฒนธรรม |
| S5FRE/S5BRE | <u>Strategic 5 Factual Research Expenses</u> | รายงาน ย.5 วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้จริง |
| | Strategic 5 Budget Research Expenses | ประมาณการรายงาน ย.5 วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ |

การรับเงิน 7 เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 (1 ต.ค.2563 - 30 เม.ย.2564)

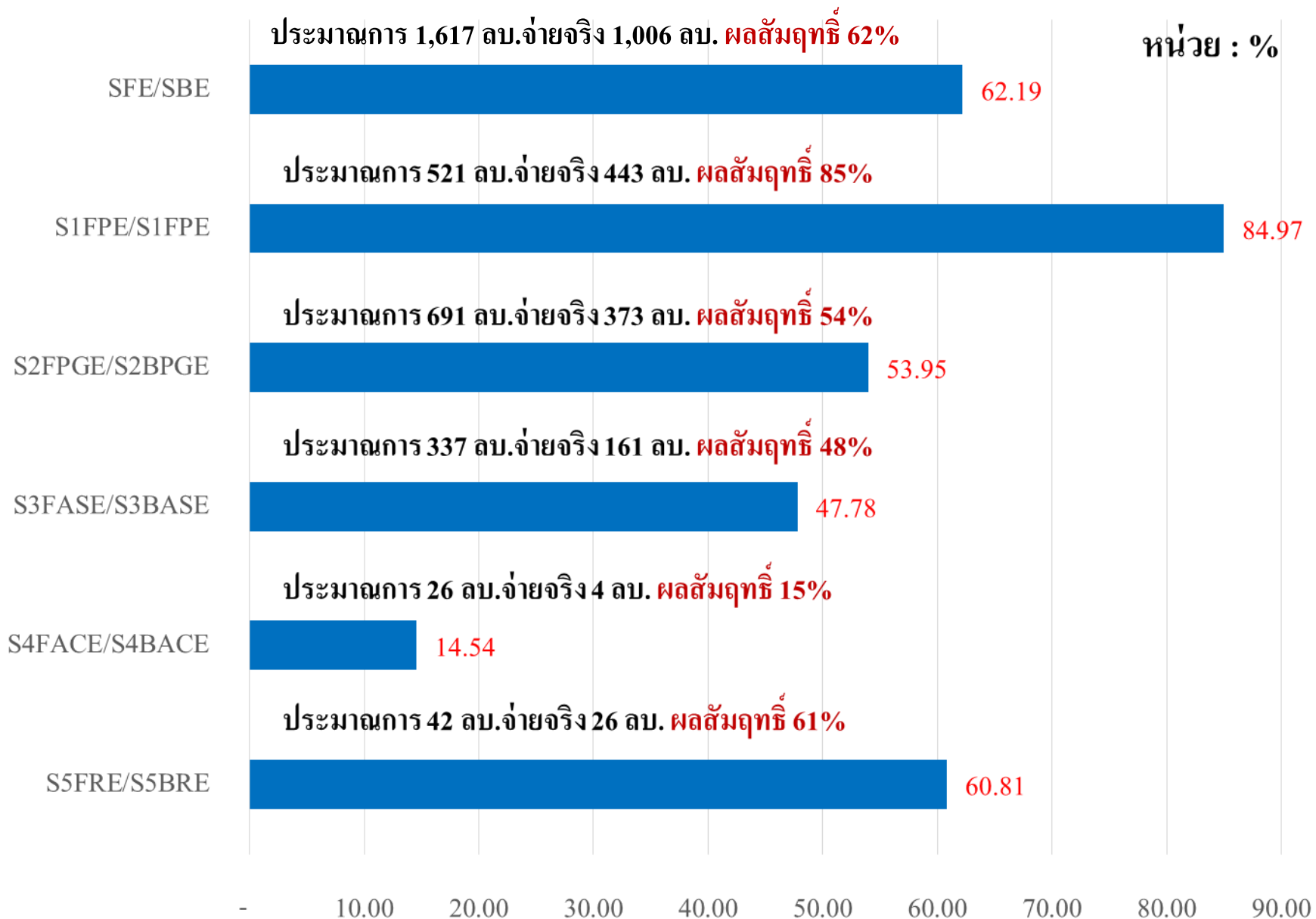
หน่วย : %



การจ่ายเงิน 7 เดือนปีงบประมาณ พ.ศ.2564 (1 ต.ค.2563 - 30 เม.ย.2564)



ประสิทธิภาพผลการดำเนินงาน 7 เดือนปีงบประมาณ พ.ศ. (1 ต.ค.2563 - 30 เม.ย.2564)



ประมาณการกระแสเงินสด ปีงบประมาณ พ.ศ.2564

| | | | | | |
|------------------------------------|---|----------|----------|-----------------------------|----------|
| ประมาณการรายรับใหม่ (1 - 9) | | | 2,592.69 | ประมาณการเดิม | 2,726.31 |
| รับจริง 7 เดือน+ประมาณการ 5 เดือน | 1 | 1,664.32 | | ประมาณการใหม่ | 2,592.69 |
| | 2 | 43.61 | | ผลต่าง | 133.62 |
| | 3 | 315.77 | | | |
| | 4 | 44.10 | | | |
| | 5 | - | | | |
| | 6 | 66.72 | | | |
| | 7 | 15.00 | | | |
| | 8 | 17.67 | | | |
| | 9 | 425.50 | | | |
| หัก ประมาณการรายจ่ายตามแผน | 1 | 893.91 | 2,726.31 | | |
| จ่ายจริง 7 เดือน+ประมาณการ 5 เดือน | 2 | 1,499.80 | | | |
| ตามที่ได้รับการจัดสรร | 3 | 46.93 | | เงินสดเงินฝากธนาคาร | 750.06 |
| | 4 | 285.67 | | เงินฝากระยะสั้น | 39.12 |
| เงินเหลือจ่ายปี งบประมาณ 2564 | | | (133.62) | เงินฝากระยะยาว | 47.77 |
| เงินคงเหลือยกมา 1 ต.ค.63 | | | 836.95 | รวมเงินคงเหลือยกมา 1 ต.ค.63 | 836,95 |
| ประมาณการเงินคงเหลือ ณ 30 ก.ย.64 | | | 703.33 | | |

ผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ต.ค. 2563 - พ.ค. 2564

