

วัตถุประสงค์ของการศึกษา เพื่อให้ได้มาซึ่งวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงาน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ อันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เพื่อออกแบบและพัฒนาระบบวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต และเพื่อออกแบบรายงานการวิเคราะห์ต้นทุน ผลผลิตของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ในการศึกษาครั้งนี้ ส่วนหนึ่งเป็นการศึกษาตาม แนวคิดของระบบต้นทุนฐานกิจกรรม ประกอบกับการพิจารณาสาระสำคัญของกฎกระทรวงแบ่ง ส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2548 เอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี และลักษณะความสัมพันธ์ที่มีความเกี่ยวข้องและสัมพันธ์กันระหว่างผลผลิตและกิจกรรม ตลอดจน การกำหนดตัวหลักต้นทุน กล่าวคือ ต้นทุนทรัพยากรต่าง ๆ หรือต้นทุนตาม Cost Element หมายถึง รายจ่ายซึ่งกำหนดไว้สำหรับแต่ละส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยเฉพาะ จำแนกออกเป็น 5 ประเภทรายจ่าย ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น จะจัดสรรค่าใช้จ่ายเข้าสู่ต้นทุนกิจกรรมของแต่ละกิจกรรม และจัดสรรเข้าสู่ผลผลิต

จากการศึกษาพบว่า มีปัจจัยหลายประการที่ก่อให้เกิดต้นทุนทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยเฉพาะต้นทุนทางอ้อม และกระบวนการทำงานที่ก่อให้เกิดผลผลิต ซึ่งมีความหลากหลาย จึง จำเป็นต้องประมวลกิจกรรมต่าง ๆ ของกระบวนการทำงานดังกล่าว โดยแสดงให้เห็นถึงผลการ ดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ จะทำให้การคำนวณต้นทุนผลผลิตได้ใกล้เคียงความเป็นจริง มากที่สุด