



วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร

MUT Journal of Business Administration

ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม - ธันวาคม 2554)

Volume 8 Number 2 (July – December 2011)

**การศึกษาต้นทุนโลจิสติกส์ด้วยระบบต้นทุนฐานกิจกรรมและ
การหามาตรการในการลดต้นทุน
กรณีศึกษา บริษัทส่งออกอาหารประเภทเนื้อสัตว์**

**The Study of Logistics Cost Using Activity-Based Costing and
Developing Cost Reduction Measures
Case Study - A Meat Export Company**

นริศรา จันทร์ด้าย Narissara Janclay ^{1,*}, ธารธร กุลภัทรนิรันดร์ Tarathorn Kullpattaranirun ²

¹ นักศึกษาปริญญาโท บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีมหานคร กรุงเทพมหานคร

² Ph.D, อาจารย์ประจำ สาขาการจัดการอุตสาหกรรม คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีมหานคร กรุงเทพมหานคร

บทคัดย่อ

การศึกษานี้ เป็นการศึกษาต้นทุนกิจกรรมโลจิสติกส์ของบริษัทกรณีศึกษา ซึ่งส่งสินค้าประเภทเนื้อปลาไนล์แช่เยือก (Frozen Tilapia Fish Fillet) จากประเทศไทยไปยังลูกค้าปลายทาง ณ ประเทศสหรัฐอเมริกา การศึกษาดำเนินการโดยการเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลที่ได้จะถูกนำมาวิเคราะห์เพื่อหาต้นทุนกิจกรรมต่างๆ ขององค์กรโดยการใช้วิธีการคิดต้นทุนโลจิสติกส์จากฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing) และใช้เทคนิคการแก้ไขปัญหาแบบ QC (QC Story) ในการค้นหาสาเหตุที่เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลให้ต้นทุนด้านโลจิสติกส์มีค่าสูง จากนั้นจะใช้วิธีการระดมสมองร่วมกับบุคลากรที่เกี่ยวข้องเพื่อหาแนวทางในการลดต้นทุน และจัดทำออกมาเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน

คำสำคัญ: ต้นทุนโลจิสติกส์, ต้นทุนฐานกิจกรรม

* E-mail address: jannariss@gmail.com

ABSTRACT

This research studies logistics costs of company case study which export frozen Tilapia fish fillet to America. The study starts with collecting all related data, then derived from those data the cost of organization's activities are developed based on Activity-Based Costing. After that, we search for causes that originate high logistics costs. Finally, we brainstorm all related personnel to develop a cost reduction framework and set it as an operation manual standard.

Keywords: Logistics Cost, Activity- Based Costing

บทนำ

จากสภาพของการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันเป็นที่ทราบกันโดยทั่วไปว่าการแข่งขันมีความรุนแรงเป็นอย่างมากและแนวโน้มก็จะยิ่งทวีความรุนแรงมากยิ่งขึ้น องค์กรธุรกิจต่างๆ ต้องพัฒนาและปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์กร ทั้งในด้านของการบริการเพื่อสนองตอบความพึงพอใจของลูกค้า และในด้านของการลดต้นทุนเพื่อให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ ในส่วนของการศึกษาต้นทุนนั้น แนวคิดของต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing: ABC) คือวิธีการหนึ่งของการจัดสรรต้นทุนทรัพยากรขององค์กร โดยอาศัยกิจกรรมการผลิตสินค้าหรือ กิจกรรมบริการที่สร้างขึ้นเป็นพื้นฐานในการจัดสรร วิธีการ ABC เป็นเครื่องมือที่ช่วยให้สามารถเข้าใจถึงต้นทุนของสินค้าและบริการ ทำให้ ABC ถูกใช้สำหรับการตัดสินใจในการกำหนดกลยุทธ์ ดังเช่น การกำหนดราคา การจัดซื้อจัดจ้าง และการวัดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการดำเนินการต่างๆ ขององค์กร เป็นต้น นอกจากนี้ประโยชน์ดังกล่าวแล้ว ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม ยังสามารถช่วยให้การวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อหาแนวทางในการกำหนดแนวทางปฏิบัติและมาตรการในการลดต้นทุนของกิจกรรมต่างๆ ทำได้ง่ายขึ้น

บริษัทกรณีศึกษา ก่อตั้งขึ้นในประเทศไต้หวัน ในปี พ.ศ. 2517 เป็นหนึ่งในบริษัทชั้นนำของโลกในธุรกิจอาหารสัตว์น้ำ ซึ่งเป็นการรวมตัวกันของผู้เชี่ยวชาญด้านเทคนิคการพัฒนาเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำในประเทศแถบเอเชีย ซึ่งได้ประกอบธุรกิจการผลิตอาหารสัตว์น้ำ มานานมากกว่า 20 ปี ปัจจุบัน ได้มีการขยายฐานกำลังการผลิตไปยังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ก่อตั้งโรงงานผลิตอาหารปลาด้วยเครื่องมือที่ทันสมัย โดยโรงงานตั้งอยู่ที่ ตำบลเวินพระบาท อำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม เพื่อรองรับการเลี้ยงปลาในลุ่มแม่น้ำโขง และป้อนวัตถุดิบปลาคุณภาพสูงเข้าสู่โรงงานเพื่อแปรรูป และส่งออกไปยังต่างประเทศต่อไป

การศึกษานี้จะทำการศึกษาด้านต้นทุนทางด้านโลจิสติกส์ของบริษัทกรณีศึกษาดังกล่าว ตามวิธีการของ ABC จากนั้นจะใช้หลักการของการแก้ปัญหาแบบคิวซี เพื่อหาแนวทาง และกำหนดมาตรการในการลดต้นทุนอย่างเป็นระบบ

การทบทวนวรรณกรรม

ต้นทุนทางด้านโลจิสติกส์สามารถแบ่งออกเป็นประเภทใหญ่ๆ ได้ 4 ประเภท ดังนี้

1. ต้นทุนการขนส่ง (Transportation Cost) ต้นทุนที่เกิดจากกิจกรรมการขนส่งและบริการซึ่งต้นทุนเหล่านี้ยังผันแปรไปตามปริมาณการขนส่ง น้ำหนัก ระยะทาง จุดหมายปลายทาง รวมไปถึงวิธีการขนส่งที่ก่อให้เกิดต้นทุนที่แตกต่างกัน

2. ต้นทุนคลังสินค้า (Warehousing Costs) ต้นทุนที่เกิดจากกิจกรรมภายในคลังสินค้าและการจัดเก็บสินค้า การถ่ายโอนข้อมูลในคลังสินค้า การเลือกสถานที่ตั้ง เช่น โรงงาน คลังสินค้า ซึ่งจะแปรผันไปตามชนิดและปริมาณของสินค้า

3. ต้นทุนในการเก็บรักษาสินค้าคงคลัง (Inventory Carrying Cost) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการเก็บรักษาสินค้าคงคลัง ซึ่งจะผันแปรไปกับปริมาณของสินค้าคงคลังและทำให้เกิดต้นทุนด้านต่าง ๆ อีก เช่น ต้นทุนเงินทุน (Capital Cost) และต้นทุนค่าเสียโอกาส (Opportunity Cost) ต้นทุนในการดูแลสินค้า ได้แก่ ค่าประกันภัย และภาษี ต้นทุนพื้นที่การจัดเก็บสินค้า ได้แก่ ต้นทุนด้านสถานที่ซึ่งสัมพันธ์กับปริมาณของสินค้า ต้นทุนความเสี่ยงในการจัดเก็บสินค้า ได้แก่ ความล้าสมัย การลักขโมย

4. ต้นทุนการบริหาร (Administration Cost) เกิดจากกิจกรรมหลัก 3 ประเภท คือ

4.1 ระดับการให้บริการ (Customer Service Level) เป็นเงินที่จ่ายไปเพื่อสนับสนุนการบริการลูกค้า เช่น ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการทำให้คำสั่งซื้อสมบูรณ์

4.2 ต้นทุนกระบวนการสั่งซื้อและระบบสารสนเทศ (Order Processing and Information Costs) ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการสั่งซื้อ การกระจายการติดต่อสื่อสาร และการพยากรณ์อุปสงค์

4.3 ต้นทุนปริมาณ (Lot Quantity Cost) ซึ่งโดยหลักการแล้วจะขึ้นอยู่กับปริมาณสินค้าที่จัดซื้อจัดหาและผลิต

ในการวิเคราะห์ต้นทุนนั้นถ้าหากสามารถแยกออกเป็นรายกิจกรรมได้จะทำให้การวิเคราะห์ทำได้สะดวกและง่ายขึ้น วรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2544) ได้อธิบายว่าแนวคิดของระบบต้นทุนกิจกรรม คือ กิจกรรมใดเป็นผู้ใช้ทรัพยากร กิจกรรมนั้นจะต้องเป็นผู้รับภาระต้นทุน ซึ่งวิธีการในการคิดต้นทุนให้กับกิจกรรมนั้นจะต้องอาศัยความสัมพันธ์ของตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน ในการปันส่วนเข้ากิจกรรมแล้วจึงคิดต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่สิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน ทัดพล กุลวงศ์ (2545) ได้จำแนกข้อมูลต้นทุนออกเป็น 4 กลุ่ม คือ ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ต้นทุนแรงงานทางตรง ต้นทุนสหุ้ยการผลิตที่สามารถคำนวณเข้าสู่ผลิตภัณฑ์โดยตรง ส่วนต้นทุนสหุ้ยการผลิตที่ไม่สามารถคำนวณเข้าสู่ผลิตภัณฑ์ได้นำวิธีการต้นทุนตามกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ ศุภกานต์ อัครชัยพานิชย์ (2546) ได้ทำการศึกษาด้านต้นทุนกิจกรรมสำหรับผู้ประกอบการขนส่งสินค้าโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สามารถวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ต้นทุนการให้บริการ และต้นทุน

ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม – ธันวาคม 2554)

ที่เกิดจากลูกค้าแต่ละรายได้อย่างถูกต้อง โดยมีการพัฒนาแบบจำลองต้นทุนกิจกรรม ลิทธา โชติสุขรัตน์ (2546) ได้นำระบบต้นทุนกิจกรรมไปประยุกต์ใช้ในการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมการดำเนินงานกระจายสินค้าเพื่อแสดงต้นทุนตามกิจกรรมและต้นทุนในการกระจายสินค้าไปที่ลูกค้าแต่ละราย ภักธริดา เกื้อกิม (2550) ได้ทำการประยุกต์ใช้หลักการต้นทุนกิจกรรมในการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานคลังสินค้าของบริษัทแห่งหนึ่งที่ดำเนินธุรกิจผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติก โดยทำการวิเคราะห์ตั้งแต่กิจกรรมรับสินค้าหรือวัตถุดิบจากภายนอกบริษัทจนถึงการเบิกจ่ายสินค้า และจัดส่งไปยังลูกค้า

ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาด้านโลจิสติกส์ของบริษัทกรณีศึกษาซึ่งเป็นบริษัทส่งออกอาหารแช่แข็ง โดยใช้การคิดแบบระบบต้นทุนฐานกิจกรรม จากนั้นใช้หลักการของ QC Story ในการวิเคราะห์และกำหนดแนวทางในการลดต้นทุน ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการวิจัยดังต่อไปนี้

1. แยกประเภทของกิจกรรมขององค์กร และเก็บรวบรวมต้นทุนตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม โดยใช้วิธีการสำรวจเอกสารธุรกรรมของบริษัทกรณีศึกษา และการสัมภาษณ์บุคลากรที่เกี่ยวข้อง
2. คัดเลือกกิจกรรมที่จะนำมาวิเคราะห์เพื่อลดต้นทุน และการกำหนดมาตรการในการลดต้นทุนร่วมกับบุคลากรขององค์กร โดยใช้หลักการของ QC Story

ข้อมูลกรณีศึกษา รายละเอียดของการดำเนินงานของบริษัทกรณีศึกษา สามารถอธิบายได้ดังรูปที่ 1

✚ เมื่อได้รับคำสั่งซื้อจากลูกค้า ผู้จัดการฝ่ายการตลาด/พนักงานฝ่ายการตลาด ส่งไปสั่งซื้อไปที่หน่วยงานจัดส่งสินค้า เพื่อแจ้งการผลิต หลังจากนั้นหน่วยงานจัดส่งสินค้า แจ้งกำหนดวันที่ผลิตสินค้าเสร็จ ให้กับผู้จัดการฝ่ายการตลาด/พนักงานฝ่ายการตลาด

✚ ผู้จัดการฝ่ายต่างประเทศ/พนักงานฝ่ายต่างประเทศ ส่งใบคำสั่งซื้อพร้อมกับเลขที่ Invoice และวันที่รับสินค้าในกับบริษัทตัวแทนออกของ เพื่อดำเนินการติดต่อบริษัทเรือ บริษัทประกันภัย และกรมศุลกากร

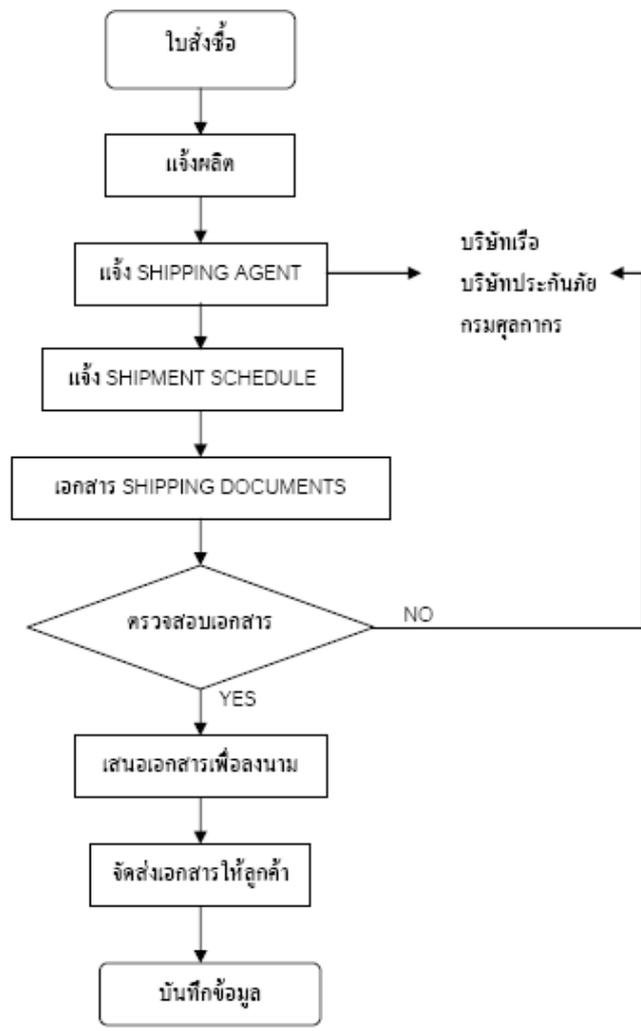
✚ บริษัทตัวแทนออกของ แจ้งกำหนดการเดินทางเรือให้กับผู้จัดการฝ่ายต่างประเทศ/พนักงานฝ่ายต่างประเทศ หลังจากนั้น ผู้จัดการฝ่ายต่างประเทศ/พนักงานฝ่ายต่างประเทศ แจ้งกำหนดการเดินทางเรือไปยังลูกค้า

✚ พนักงานฝ่ายต่างประเทศ จัดทำเอกสาร Shipping Document ซึ่งได้แก่ Invoice & Packing List และรับเอกสารผ่านทางบริษัทตัวแทนออกของ ซึ่งได้แก่ Insurance และ Bill of Lading

✚ ผู้จัดการฝ่ายต่างประเทศ ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร Shipping Document ทั้งหมดแล้วจึงนำเอกสารดังกล่าวเสนอต่อรองกรรมการผู้จัดการ เพื่อลงนาม

✚ พนักงานฝ่ายต่างประเทศ จัดส่งเอกสาร Shipping Document ให้กับลูกค้า โดยผ่านทางบริษัทรับส่งสินค้าทางอากาศ

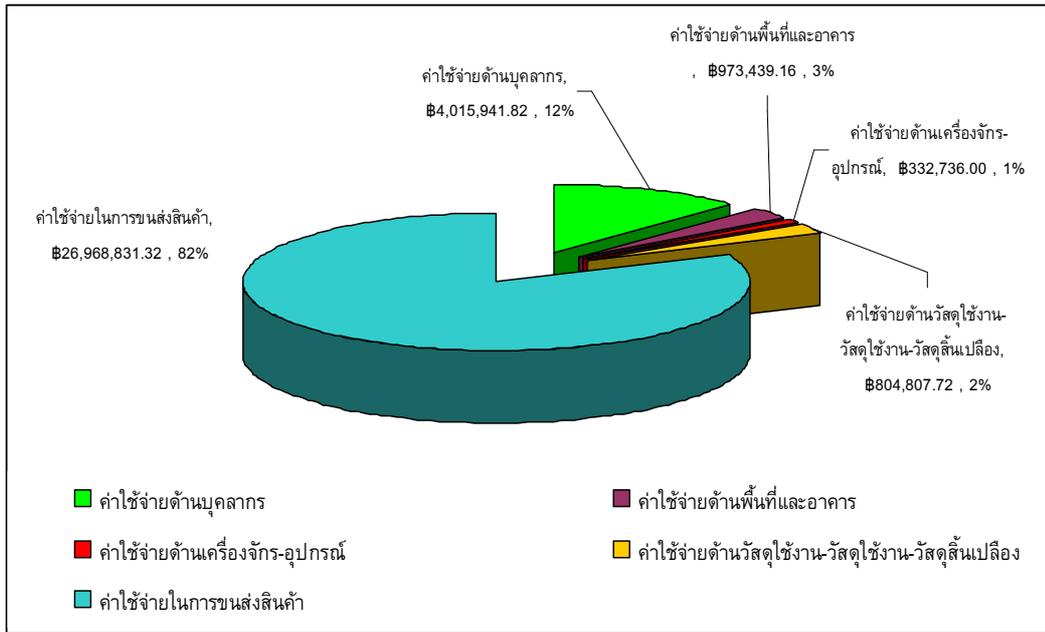
พนักงานฝ่ายต่างประเทศ บันทึกข้อมูลการส่งออกสินค้า



รูปที่ 1: แสดงผังขั้นตอนการทำงาน

ผลการวิจัย

ในกรณีศึกษาได้นำรายการต้นทุนการใช้ทรัพยากร พ.ศ. 2553 ระหว่างเดือน มกราคม ถึง เดือนธันวาคม มาทำการวิเคราะห์ การศึกษาได้นำต้นทุนส่วนของกิจกรรมที่เกิดขึ้นมาจำแนกเป็น 4 ประเภท คือ ทรัพยากรด้านบุคลากร ด้านพื้นที่ ด้านเครื่องมืออุปกรณ์ และด้านวัสดุใช้งานหรือวัสดุสิ้นเปลือง ต้นทุนที่มีค่าใช้จ่ายสูงที่สุด ได้แก่ ต้นทุนการขนส่งสินค้า ซึ่งมีสัดส่วนกว่า 80% ของต้นทุนทั้งหมด ซึ่งต้นทุนที่มีมูลค่าสูงคือค่าระวางสินค้าทางทะเล ดังแสดงในรูปที่ 2



รูปที่ 2: แสดงต้นทุนค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการกระจายต้นทุน

จากการศึกษาและวิเคราะห์ปัญหาของต้นทุนการขนส่งระหว่างประเทศพบว่าสาเหตุที่สำคัญของปัญหาดังกล่าวมาจากเทอมทางการค้า เนื่องจากมีอำนาจในการต่อรองน้อยและไม่ได้คำนึงถึงการติดต่อประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ และส่วนหนึ่งมาจากการขาดความรู้ด้านต้นทุนโลจิสติกส์ เนื่องจากการบริหารการขนส่งมักจะสนใจแต่เส้นทางการเดินเรือเท่านั้น ทำให้ขาดทักษะการขนย้ายซึ่งหากมีการให้ความรู้และมีหลักคิดวิธีการที่ถูกต้อง ก็จะทำให้มีโอกาสดำเนินการที่เกิดขึ้นได้ และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน เมื่อทำการศึกษาวิเคราะห์เพื่อหาแนวทางการลดต้นทุนการขนส่งเพื่อการส่งออก พบว่าต้นทุนที่มีค่าใช้จ่ายสูงที่สุด ได้แก่ Freight Charge (ค่าระวางเรือขนส่งสินค้า) ซึ่งมีสัดส่วนถึง 74% ของต้นทุนการขนส่งทั้งหมด ซึ่งสาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของ Freight Charge สูงมากนั้น มาจากการที่องค์กรต้องการรักษาระดับการบริการด้านการขนส่งระหว่างประเทศที่สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ทันตามกำหนด และสินค้ายังคงสภาพดีอยู่เนื่องจากสินค้าเป็นประเภทอาหารแช่แข็ง ตู้ที่ใช้บรรจุสินค้าเป็นตู้เย็น ขนาด 40' Refer โดยที่จะต้องทำอุณหภูมิอยู่ที่ -25°C จึงจำเป็นต้องมีการกำหนดคุณภาพของตู้คอนเทนเนอร์เป็นพิเศษ รวมไปถึงสายเรือที่ให้บริการต้องเป็นที่ยอมรับ จึงทำให้องค์กรต้องเลือกใช้สายเรือในระดับ Leader Market เช่น Maersk Line, OOCL เป็นต้น ทั้งนี้ยังรวมไปถึง เทอมการค้า (INCOTERM) ซึ่งหากเป็นการขายในเทอม CIF (Cost, Insurance and Freight) นั้นหมายถึง ผู้ขายจะสิ้นสุดภาระการส่งมอบสินค้า ก็ต่อเมื่อสินค้าข้ามกัปเรือ และผู้ขายเป็นผู้รับผิดชอบในการทำพิธีการส่งออก จ่ายค่าระวางเรือ และค่าประกันภัยขนส่งสินค้าด้วย และสำหรับลูกค้าของกรณีศึกษานั้นยังต้องการใช้ การขนส่ง Service Mode แบบ CY:SD นั้นก็หมายความว่า ผู้ส่งสินค้าบรรจุสินค้าเองที่โรงงานโดยลากตู้คอนเทนเนอร์เปล่าไปบรรจุแล้วนำตู้ที่บรรจุเสร็จแล้วมาคืน CY ผู้รับจัดการขนส่งสินค้าเข้ารับขนส่งสินค้าที่ CY ต้นทางและมี นริศรา จันทร์คล้าย และ ธราธร กุลภัทรนรินทร์

ความรับผิดชอบไปจนถึง SD ของประเทศปลายทาง ค่าระวางพิเศษ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายทั้งหลายที่บริษัทเรือ คิดเพิ่มเติมจากค่าระวางพื้นฐาน ซึ่งประกอบด้วย

- ค่าระวาง Surcharge เป็นค่าใช้จ่ายพิเศษที่มีการเรียกเก็บ เนื่องในกรณีต่างๆ เช่น ภัยสงคราม หรือในช่วงที่มีการ Peak Season

- Terminal Handling Charge: THC เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขนถ่ายสินค้าทั้ง ต้นทางและปลายทาง ได้แก่ การใช้เครนที่เรียกว่า Top คือ ค่าภาระ, ค่าลากตู้สินค้า

ในช่วงเดือนมิถุนายน-กันยายน ของทุกปีเป็นช่วง Peak Season จะมีสินค้าส่งออกมาจากทุกๆ ประเทศ ทำให้เกิดการแย่งระวางเรือกัน ส่งผลให้แต่ละสายเรือมีการปรับเพิ่มค่า Peak Season Surcharge ตู้ละ USD 450

ต้นทุนที่มีค่าใช้จ่ายสูงรองลงมา ได้แก่ Truck (รถหัวลากตู้คอนเทนเนอร์) ซึ่งมีสัดส่วนถึง 19% ของต้นทุนการขนส่งทั้งหมด ซึ่งใช้เส้นทางในการขนส่งดังนี้

ลาดกระบัง / SCT – โรงงานแปรรูป (จังหวัดนครพนม) - ลาดกระบัง / SCT / แหลมฉบัง โดยมีอัตราค่าบริการดังนี้

Truck - Cut Off : ICD or SCT ราคาจะอยู่ที่ 36,000.00 – 38,000.00 บาท/ตู้

Truck - Cut Off : LCB ราคาจะอยู่ที่ 38,000.00 – 43,000.00 บาท/ตู้

การกำหนดมาตรการแก้ไข

จากปัญหาค่าใช้จ่ายในการขนส่งข้างต้น ผู้ศึกษาได้ทำการวิเคราะห์และกำหนดมาตรการแก้ไขร่วมกับบุคลากรของหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้หลักการคิวซีสตอรี (QC Story) ซึ่งสามารถหาแนวทางเพื่อลดต้นทุนของกิจกรรมต่างๆ ด้านการขนส่งได้ดังต่อไปนี้

1. การใช้เชื้อเพลิงทดแทน (NGV) เป็นแนวทางการลดต้นทุนในระยะยาว โดยผลจากการใช้เชื้อเพลิงทดแทน

2. นำระบบ GPS Tracking System มาสนับสนุนงานด้านการขนส่งจะช่วยพัฒนาองค์กรและสามารถนำข้อมูลที่ได้มาใช้ในการวิเคราะห์ และวิเคราะห์การใช้พาหนะตามจริงได้ ป้องกันการนำรถไปใช้ผิดวัตถุประสงค์ ลดพฤติกรรมการใช้รถที่ไม่เหมาะสม

3. ดัดตั้งยางรถเดียวกับรถบรรทุกที่ใช้ในการขนส่งเพื่อลดการสึกหรอและยืดอายุการใช้งาน รวมถึงการสิ้นเปลืองเชื้อเพลิงซึ่งจะมีค่าใช้จ่ายต่ำกว่าเมื่อเปรียบเทียบกับการใช้ยางผ้าใบในปัจจุบัน

4. ดำเนินการเจรจาต่อรอง หรือพิจารณาอัตราค่าขนส่งสินค้า ให้ได้มาซึ่งอัตราค่าขนส่งอย่างต่ำที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ โดยให้สอดคล้องกับลักษณะของการบริการที่ต้องการและนโยบายของบริษัท

5. กำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเข้มงวดในการปฏิบัติงาน โดยออกเป็นเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบ ในแต่ละกลุ่มงานตรวจสอบทุกวันก่อนปฏิบัติงานนี้

อภิปรายและสรุปผลการวิจัย

การใช้หลักการกระจายต้นทุนแบบ ABC ทำให้สามารถวิเคราะห์ต้นทุนของแต่ละกิจกรรมได้ชัดเจนขึ้น ซึ่งส่งผลโดยตรงต่อการขับเคลื่อนสำหรับการใช้ความพยายามในการลดต้นทุนกิจกรรมนั้นๆ หากมองในแง่ของผลประโยชน์ขององค์กรแล้ว การบริหารจัดการต้นทุนการโลจิสติกส์ในองค์กร นับเป็นแนวทางหนึ่งซึ่งสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ แม้จะไม่ได้ช่วยเพิ่มยอดขายหรือรายรับขององค์กร แต่การจัดการต้นทุนการขนส่งก็เป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่ง ในการลดต้นทุนการประกอบการซึ่งจะสามารถเพิ่มผลกำไรให้กับองค์กรได้ในที่สุด การลดต้นทุนการขนส่งจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่องค์กรควรตระหนักถึงและให้ความสำคัญอย่างจริงจัง อย่างไรก็ตามก่อนที่จะดำเนินการใดๆ เพื่อลดต้นทุนการขนส่ง ผู้ประกอบการจะต้องทราบขอบเขตและเงื่อนไขของงานขนส่ง ทั้งการขนส่งภายในประเทศ และการขนส่งระหว่างประเทศ รวมไปถึงกิจกรรมหน่วยงานภายในองค์กร และกิจกรรมในส่วนที่ต้องเกี่ยวข้องกับองค์กรภายนอก ซึ่งประกอบด้วยงานสำคัญ 3 ส่วนหลักคือ การขนส่งและการจัดเก็บสินค้าที่มีประสิทธิภาพ มาตรการในการควบคุมสินค้าคงคลังให้มีปริมาณต่ำที่สุดในขณะที่ยังเพียงพอสำหรับการบริการลูกค้า และจะต้องให้บริการการขนส่งที่สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าในต้นทุนที่ต่ำสุดเท่าที่จะเป็นไปได้

รายการอ้างอิง

- ทัตพล กุลวงศ์. 2545. การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนรถจักรยานยนต์ โดยใช้ต้นทุนตามกิจกรรม. วิทยานิพนธ์ วศ.ม. (วิศวกรรมศาสตร์) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ.
- ภัทรธิดา เกื้อกิม. 2550. การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม (Activity based costing) สำหรับการค้าเนืองงานคลังสินค้ากรณีศึกษา: อุตสาหกรรมบรรจุภัณฑ์พลาสติกชนิดอ่อน. วิทยานิพนธ์ วท.บ. (เทคโนโลยีอาหาร) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี.
- วรศักดิ์ ทูมมานนท์. 2544. ระบบการบริหารต้นทุนกิจกรรม. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ไอนิค.
- ศุภกานต์ อัครชัยพานิชย์. 2544. การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมสำหรับธุรกิจขนส่งด้วยรถบรรทุก. วิทยานิพนธ์ วศ.ม. (วิศวกรรมศาสตร์) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สิทธา โชติสุวรรณ์. 2546. การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมสำหรับการดำเนินการกระจายสินค้า. วิทยานิพนธ์ วศ.ม. (วิศวกรรมศาสตร์) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.