

การศึกษาด้านทุน โลจิสติกส์สำหรับการดำเนินงานกระจายสินค้าอิเล็กทรอนิกส์
ด้วยการบริหารต้นทุนกิจกรรม

กรณีการ์ กำมะแลศ

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการจัดการการขนส่งและ โลจิสติกส์


บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยบูรพา

กรกฎาคม 2549

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

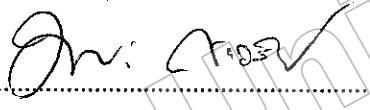
อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์และกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ วรรณิการ์ กำมะเลิศ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการการขนส่งและโลจิสติกส์
ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์

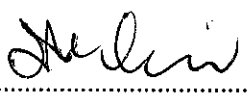

..... ประธาน
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จักรกฤษณ์ ดวงพิศตรา)

คณะกรรมการสอบปากเปล่า


..... ประธาน
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จักรกฤษณ์ ดวงพิศตรา)


..... กรรมการ
(ดร. มานะ เขาวรัตน์)

บัณฑิตวิทยาลัยอนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการการขนส่งและโลจิสติกส์
ของมหาวิทยาลัยบูรพา


..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร.ประทุม ม่วงมี)

วันที่ 4 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2549

ประกาศคุณูปการ

งานนิพนธ์ฉบับนี้ สามารถสำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จักรกฤษณ์ ดวงพิศตรา อาจารย์ที่ปรึกษาภาคนิพนธ์ ที่ได้ให้คำปรึกษา แนะนำ ข้อเสนอแนะ ตลอดจนตรวจแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ตั้งแต่เริ่มต้นงานนิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ ทุกคนที่เกี่ยวข้องในการทำวิจัยครั้งนี้ และบริษัทตัวอย่างในการศึกษานี้ ในการให้โอกาส และข้อมูลด้านการวิจัย และขอบพระคุณผู้ที่ได้นำข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับวิธีในการคำนวณต้นทุนต่างๆ ที่ได้เผยแพร่ในทางอินเทอร์เน็ต เพื่อให้ข้าพเจ้าได้ทำการค้นคว้า และศึกษา ข้อมูลต่าง ๆ จนทำให้งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยดี

ท้ายสุดนี้ ขอขอบพระคุณคุณพ่อและคุณแม่ ที่เป็นดั่งกำลังใจ และสนับสนุนลูกมาโดยตลอด ขอขอบพระคุณครูอาจารย์ผู้ถ่ายทอดวิชาความรู้แก่ศิษย์จนมาถึงความสำเร็จอีกขั้น รวมไปถึงเพื่อน ๆ ทุกคนที่เป็นส่วนหนึ่งของกำลังใจ และให้ความช่วยเหลือ ความสำเร็จของงานนิพนธ์ฉบับนี้ ขอมอบแด่บุพการีและผู้มีพระคุณทุกท่าน

กรรณิการ์ กำมะเลิศ

46923107: สาขาวิชา: การจัดการการขนส่งและ โลจิสติกส์; วท.ม. (การจัดการการขนส่งและ
โลจิสติกส์)

คำสำคัญ: ต้นทุน/ ต้นทุนฐานกิจกรรม/ การบริหารต้นทุนฐานกิจกรรม

กรณีการ กำมะเลิศ: การศึกษาต้นทุน โลจิสติกส์สำหรับการดำเนินงานกระจายสินค้า
อิเล็กทรอนิกส์ ด้วยการบริหารต้นทุนกิจกรรม (THE STUDY OF LOGISTICS COSTS FOR THE
DISTRIBUTION OF ELECTRONIC PRODUCT BY ACTIVITY-BASED MANAGEMENT)

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์: จักรกฤษณ์ ดวงพิศตรา, Ph.D. 73 หน้า. ปี พ.ศ. 2549.

งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อค้นหาต้นทุน โลจิสติกส์ในการดำเนินการกระจายสินค้า
อิเล็กทรอนิกส์ ด้วยเครื่องมือในด้านการวิเคราะห์ต้นทุนมาใช้ เพื่อให้ได้ทราบต้นทุนต่อหน่วยที่มี
ความแม่นยำมากขึ้น ซึ่งผู้วิจัยเลือกเอาวิธีต้นทุนกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ เพราะว่าการกิจกรรมเป็นสิ่งที่
ทำให้เกิดต้นทุนอย่างแท้จริง อีกทั้งเป็นวิธีที่ได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลายสำหรับผู้บริหาร ใน
ด้านความแม่นยำของข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจในด้านการบริหารงาน งานวิจัยครั้งนี้ได้เก็บ
ข้อมูลจากเอกสารประกอบการทำงานต่างๆ ภายในบริษัทตัวอย่าง รวมถึงการสัมภาษณ์ผู้บริหาร
และพนักงานผู้ปฏิบัติงานด้าน โลจิสติกส์ นำมาสรุปรวบรวมเป็นจัดเข้าเป็นศูนย์กิจกรรมหลักของ
การดำเนินการกระจายสินค้า ป็นส่วนทรัพยากรต้นทุนด้าน โลจิสติกส์ที่เกิดขึ้นในแต่ละกิจกรรม
ตามเกณฑ์ด้านระยะเวลาของการใช้กิจกรรมเป็นหลัก เพื่อให้ได้ทราบต้นทุนต่อหน่วยในแต่ละ
กิจกรรม

ผลการวิเคราะห์ต้นทุน โลจิสติกส์ด้วยวิธีการบริหารต้นทุนฐานกิจกรรม ทำให้ได้ทราบ
ถึงสัดส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้น ในแต่ละกิจกรรมในการกระจายสินค้า เป็นข้อมูลต้นทุนรวมของ
กิจกรรม โลจิสติกส์ในบริษัทตัวอย่าง นอกจากนั้น ยังมีการศึกษาเปรียบเทียบต้นทุนที่เกิดขึ้นสำหรับ
การขนส่งสินค้าทางอากาศ กับต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละกิจกรรมสำหรับการขนส่งสินค้าทางเรือ ทำ
ให้ได้ทราบถึงการใช้จ่ายทรัพยากรต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละกิจกรรมที่มีความแตกต่างกันตามรูปแบบ
ของการขนส่ง ซึ่งข้อมูลด้านต้นทุนที่ได้รับนี้ ผู้บริหารสามารถนำไปประกอบการตัดสินใจในการ
บริหารงาน เพื่อปรับลดกิจกรรมที่ไม่เพิ่มคุณค่าในการดำเนินการกระจายสินค้า ที่จะช่วยให้ลด
ต้นทุนรวมในกระบวนการได้ ช่วยปรับปรุงความพึงพอใจของลูกค้าให้ดีขึ้นได้

46923301: MAJOR: TRANSPORTATION AND LOGISTICS MANAGEMENT; M.Sc.
(TRANSPORTATION AND LOGISTICS MANAGEMENT)

KEYWORDS: COSTING/ ACTIVITY-BASED COSTING/ ACTIVITY-BASED
MANAGEMENT

KANNIKAR KAMMALET: THE STUDY OF LOGISTICS COSTS FOR THE
DISTRIBUTION OF ELECTRONIC PRODUCT BY ACTIVITY-BASED MANAGEMENT.

ADVISOR: CHACKRIT DUANGPHASTRA, Ph.D. 73 P. 2006.

The purpose of this study is to define the logistics costs in distribution management for electronic products by using cost analysis model for more accuracy of the unit cost. The activity-based costing used in this study comes from the hypothesis that activity will lead to cost. In addition, this model is acceptable for all management level to get the accuracy cost incurred to support their management decision. This study has collected data from relevant working procedure inside the example company including the data from interview management level and logistics staff. All activities for distribution logistics are then classified into the activity center, allocating logistics costing from time using in each activity which will lead to cost per unit in each activity.

The results of logistics costs analyzed by activity-based management will then show costing occurred in distribution activity and lead to total cost of logistics for this company. Furthermore, there is a comparative study between distribution costing by air transport mode and sea transport mode affecting to the differentiation of using resource on each transport mode. This information will be useful for management level for their decision to adjust the non-value activity, which will lead to reduce cost in distribution process for customer satisfaction improvement.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ช
สารบัญภาพ	ฅ
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการวิจัย	3
ขอบเขตของการวิจัย	4
วิธีดำเนินการวิจัย	4
ข้อจำกัดของการวิจัย	4
นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้อง	4
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	6
ความหมายของต้นทุน	6
การจำแนกประเภทต้นทุน	8
แนวคิดต้นทุนกับกิจกรรม โลจิสติกส์	10
เครื่องมือในการควบคุมการบริหาร โลจิสติกส์	13
การบริหารต้นทุนฐานกิจกรรม	14
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	19
กรอบแนวคิดการศึกษาวิจัย	23
3 วิธีดำเนินการวิจัย	25
การศึกษาสภาวะปัจจุบันของบริษัท และเก็บข้อมูล	26
การวิเคราะห์กิจกรรมในกระบวนการบริหาร โลจิสติกส์	26
ขั้นตอนการคิดต้นทุนฐานกิจกรรม	28
ผลที่คาดว่าจะได้รับการศึกษาต้นทุน โลจิสติกส์	30

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิจัย.....	31
ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทที่ศึกษา.....	31
การประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรม.....	39
ผลการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม.....	60
5 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ.....	64
สรุปผลการวิจัย	64
การอภิปรายผลที่ได้รับ.....	66
ข้อเสนอแนะ	68
ข้อเสนอแนะในการศึกษาต่อไป.....	68
บรรณานุกรม.....	70
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	73

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2-1 แสดงการกำหนดวัตถุประสงค์ในการคิดต้นทุนหรือหน่วยต้นทุน	7
2-2 แสดงการจำแนกประเภทต้นทุน	8
2-3 แสดงกิจกรรมและตัวหลักต้นทุนของกิจกรรมคลังสินค้า และการจัดส่ง	22
4-1 แสดงตัวอย่างการประเมินประสิทธิภาพของผู้ให้บริการขนส่ง	37
4-2 แสดงตัวอย่างการคำนวณค่าใช้จ่ายในการขนส่งทางอากาศ	41
4-3 แสดงตัวอย่างการคำนวณค่าใช้จ่ายในการขนส่งทางเรือ	43
4-4 แสดงสัดส่วนของการขนส่งแต่ละรูปแบบตามระบบเดิม	43
4-5 แสดงกิจกรรมภายในกระบวนการกระจายสินค้า	46
4-6 แสดงการกำหนดกิจกรรมย่อย และศูนย์กิจกรรมการกระจายสินค้า	47
4-7 แสดงการวิเคราะห์คุณค่ากิจกรรม	48
4-8 แสดงหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานแผนกโลจิสติกส์	50
4-9 แสดงรายละเอียดการคำนวณสัดส่วนการใช้ตัวหลักต้นทุนทรัพยากร	51
4-10 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายด้านแรงงานในแต่ละศูนย์กิจกรรม	53
4-11 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายด้านข้อมูลระบบสารสนเทศ	53
4-12 แสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายด้านการติดต่อสื่อสาร	54
4-13 ตารางสรุปต้นทุนการบริหารจัดการ	54
4-14 แสดงขั้นตอนการคิดต้นทุนการเก็บรักษาสินค้าคงคลัง	55
4-15 แสดงการปันส่วนต้นทุนการเก็บรักษาสินค้าคงคลัง	55
4-16 แสดงปริมาณต้นทุนที่ใช้ในการขนส่งสินค้า	56
4-17 ตารางสรุปต้นทุนที่เกิดขึ้นทุกประเภทในแต่ละกิจกรรม	56
4-18 แสดงการกำหนดตัวหลักต้นทุนกิจกรรม	57
4-19 แสดงปริมาณของตัวหลักต้นทุนทรัพยากร	58
4-20 แสดงต้นทุนต่อหน่วยของศูนย์กิจกรรม	59
4-21 แสดงรายละเอียดต้นทุนรวมในการกระจายสินค้าทางอากาศ	60
4-22 แสดงรายละเอียดต้นทุนรวมในการกระจายสินค้าทางเรือ	61
4-23 แสดงต้นทุนเปรียบเทียบในแต่ละรูปแบบการขนส่งสินค้า	62

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2-1 แสดงความสัมพันธ์ของกิจกรรมโลจิสติกส์ต่อต้นทุนรวมของโลจิสติกส์	11
2-2 แสดงแบบจำลองการจัดสรรต้นทุนแบบเดิม	15
2-3 เปรียบเทียบพฤติกรรมต้นทุนแบบเดิมกับต้นทุนฐานกิจกรรม	16
2-4 แสดงกระบวนการจัดสรรต้นทุนฐานกิจกรรม.....	17
2-5 แสดงแนวคิดความสัมพันธ์ระหว่าง ABC และ ABM.....	18
2-6 แสดงแนวทางการเติบโตของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์	23
2-7 แสดงกรอบแนวความคิดในการศึกษา.....	24
3-1 แสดงขั้นตอนการศึกษาวิจัย.....	25
4-1 แสดงโครงสร้างการบริหารภายในของ The XYZ Group.....	31
4-2 แสดงกระบวนการในการดำเนินธุรกิจระหว่างคู่ค้าทางธุรกิจ	32
4-3 แสดงผลิตภัณฑ์ของบริษัท XYZ ประเทศไทย จำกัด	33
4-4 แสดงสัดส่วนของมูลค่าการส่งออกผลิตภัณฑ์.....	34
4-5 แสดงโครงสร้างการทำงานของบริษัท XYZ ประเทศไทย จำกัด	35
4-6 แสดงกระบวนการกระจายสินค้าของบริษัท XYZ ประเทศไทย จำกัด	38
5-1 แสดงวิธีการบริหารต้นทุนฐานกิจกรรมในบริษัทตัวอย่าง	64