

LSP Inland Transportation Cost: A Case Study of Activity-Based Costing and It's Impact on Management

ธนภัทร นวรัตน์สุขจรัส

ดร.ทิพวรรณ ปิ่นวนิชย์กุล

บทความวิจัยนี้ เป็นการศึกษาการประยุกต์ใช้ทฤษฎีต้นทุนฐานกิจกรรม โดยวิเคราะห์กิจกรรมที่สัมพันธ์กับธุรกรรมการขนส่งภายในประเทศ เพื่อคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมของธุรกิจในกลุ่มอุตสาหกรรมผู้ให้บริการโลจิสติกส์ หรือ 3PL ซึ่งโดยทั่วไปมักกำหนดราคาเป็นสัดส่วนต้นทุนที่คำนวณจากวิธีต้นทุนแบบดั้งเดิม ตลอดจนศึกษาความสัมพันธ์ต่อการประเมินผลการดำเนินงานของกิจการประเภทนี้

การศึกษารั้งนี้ได้คัดเลือกบริษัทที่เป็นผู้ให้บริการโลจิสติกส์ระดับสากล ที่ดำเนินการในประเทศไทยเป็นกรณีศึกษา โดยมุ่งไปที่กลุ่มลูกค้าผู้ผลิตรถยนต์รายใหญ่ เนื่องจากมีเงื่อนไขการให้บริการระหว่างกันที่เฉพาะเจาะจง ผลการศึกษานี้แสดงให้เห็นว่า ต้นทุนการให้บริการโลจิสติกส์ ที่ได้จากการคำนวณตามวิธีต้นทุนฐานกิจกรรมนั้น แตกต่างจากวิธีเดิมและส่งผลต่อระดับกำไรที่คาดหวังอย่างมีนัยสำคัญ (16.4% เทียบกับ 5%) ซึ่งเป็นการกระตุ้นให้ฝ่ายบริหารของบริษัทกรณีศึกษาให้ความสนใจต่อการปรับกลยุทธ์ในการเสนอราคาโดยเร่งด่วน รวมทั้งสามารถนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการปรับปรุงการให้บริการอีกด้วย

คำสำคัญ: ต้นทุนฐานกิจกรรม ต้นทุนการขนส่งภายในประเทศ การวิเคราะห์ต้นทุนการขนส่ง

This study aims at applying Activity-based Costing theory to study and analyze the inland transportation-related activities and costs as well as a business performance in terms of profit and loss in a third party logistics company, so called “3PL” who’s costing and pricing are always laid on “Traditional Costing” method.

The study pick out one of major global logistic services provider (LSP) branched in Thailand. Then calculation and investigation emphasizes on one of its current automotive manufacturing customers whose requirements are unique among the other customers in this particular area. The study points out the differences in costs comparison between “Traditional Accounting Method” and “Activity-based Costing Method”. The particular differences would draw the management’s attention in an urgency sense since cost is the basis for all pricing strategy. Furthermore, one advantages that the management can take from the Activity-based Costing Method is the directive information of which the management can analyze the information down to the activity level in consistent with Activity-based Management while the Traditional Accounting Method cannot.

Keywords: Activity-based Costing, Inland Transportation Cost, Transportation Cost Analysis