

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นการประยุกต์ใช้หลักการของต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานคลังสินค้า โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงต้นทุนแยกตามกิจกรรม และต้นทุนแฝงคลังสินค้า ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์นี้ได้ถูกรวบรวมจากแผนกคลังสินค้าของบริษัทแห่งหนึ่ง ซึ่งดำเนินธุรกิจผลิตบรรจุภัณฑ์พลาสติกชนิดอ่อนในประเทศไทย โดยการวิเคราะห์ได้ครอบคลุมกิจกรรมตั้งแต่รับสินค้าหรือวัตถุดิบจากภายนอกบริษัทจนถึงการเบิกจ่ายสินค้าเพื่อจัดส่งไปยังลูกค้าของบริษัท

การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมแบ่งออกเป็น 5 ขั้นตอน คือ 1.การกำหนดวัตถุประสงค์ 2. การวิเคราะห์กิจกรรม 3. การรวบรวมต้นทุนเข้าสู่ศูนย์กลางกิจกรรม 4. การกำหนดตัวผลักดันกิจกรรม และ 5. การคำนวณต้นทุนกิจกรรมเข้าสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน ซึ่งในกรณีนี้คือการดำเนินงานคลังสินค้าของบริษัทตัวอย่าง เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ พจนานุกรมกิจกรรมและแบบวิเคราะห์คุณค่ากิจกรรม มีค่าความเที่ยงของการสังเกตเท่ากับ 0.84 ในการศึกษานี้ได้วิเคราะห์ถึงปัจจัยต่างๆที่ส่งผลถึงต้นทุนในการจัดการคลังสินค้าของบริษัทตัวอย่าง และยังได้พบว่า ต้นทุนแฝงที่เกิดจากการเก็บสินค้าคงคลัง เป็นต้นทุนที่มีสัดส่วนมากเมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุน ในการดำเนินการคลังสินค้าทั้งหมด โดยสินค้าคงคลังที่เก็บในคลังสินค้าส่วนใหญ่เป็นสินค้าสำเร็จรูปที่ถูกค้างยังไม่มารับสินค้าและสินค้าคืบเนื่องจากสินค้ามีการเปลี่ยนแปลง จากการศึกษาจึงได้นำเสนอแนวทางลดต้นทุนของการเก็บสินค้าคงคลังโดยการใช้ระบบ “สินค้าคงคลังถูกจัดการโดยผู้ขาย” มาประยุกต์ใช้กับบริษัทตัวอย่าง

This study applies an activity-based costing to method costs associated with warehouse operation activities. The objective is to analyze cost of each individual activity and hidden cost in warehouse operation. The data used in the study was collected from operation at a warehouse of a company which produce flexible plastic packaging in Thailand. This study covers activities starting from receiving in coming goods or raw materials until withdrawing finished goods and for delivering to customers.

The activity-based costing model, consists of five steps includes identifying development objectives, activity analysis, allocating cost into the activity center, specifying activity drivers, and allocating costs into the cost objects representing individual activity of warehouse operation. Research tools composed of activity dictionary and activity value analysis model. The reliability of research tool was 0.84. The analysis results as provided by the activity-based costing reveal varying costs for different types of factors. It indicates that the hidden cost of holding inventories represents the largest portion of warehouse operation cost. The majorities of the inventories held are long stored finished goods that is customers and changed product models. This study finally provides a recommendation to reduce the inventories by applying “Vender managed inventory” (VMI).