

การศึกษาคั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาภาพรวมของธุรกิจเบียร์และกิจกรรมการขนส่งของธุรกิจเบียร์ในประเทศไทย วิเคราะห์ต้นทุนต่อกิจกรรมที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการขนส่งและศึกษาปัจจัยที่กระทบต่อต้นทุนการขนส่ง โดยศึกษาจากกรณีศึกษา บริษัทเบียร์ วิเคราะห์การจัดการการขนส่งตามหน้าที่พื้นฐานทางการจัดการ วิเคราะห์ต้นทุนการขนส่งของผลิตภัณฑ์เบียร์ 4 ชนิด ได้แก่ เบียร์กลองใหญ่ เบียร์กลองเล็ก เบียร์ถาด และเบียร์สด ด้วยการขนส่งด้วยรถ 10 ล้อ โดยการประยุกต์ใช้วิธีต้นทุนฐานกิจกรรม และวิเคราะห์ปัจจัยที่กระทบต่อต้นทุนการขนส่งโดยวิธีวิเคราะห์ลดตอยพหุ ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณเป็นข้อมูลในปี 2547

ผลการศึกษาพบว่า การจัดการการขนส่งภายในแผนกขนส่ง บริษัทเบียร์กรณีศึกษา มีโครงสร้างแผนกที่แบ่งงานตามผลิตภัณฑ์เป็น 2 หน่วยคือ หน่วยเบียร์กลอง และหน่วยเบียร์สด มีผู้จัดการแผนกขนส่งเป็นผู้มีอำนาจสูงสุดในการวางแผนการขนส่งและอนุมัติปริมาณการขนส่งเบียร์ในแต่ละวัน โดยใช้สิ่งจูงใจในทางสร้างสรรค์และทางนิเสธในการจูงใจให้พนักงานในแผนกทำงานด้วยดี อีกทั้งนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้เพื่อพัฒนาภายในแผนก บริษัทคำนวณต้นทุนการขนส่งด้วยวิธีบัญชีแบบเดิมโดยวิธีนี้มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้แก่ การใช้ค่าเฉลี่ยของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในกิจกรรมการขนส่งป็นเข้าสู่ต้นทุนต่อหน่วยสำหรับผลิตภัณฑ์เบียร์ทุกชนิด มีค่าใช้จ่ายบางชนิดที่ไม่ได้ถูกนำไปคำนวณเป็นต้นทุนการขนส่ง การกระจายต้นทุนการขนส่งโดยการปันส่วนจากระยะทางการขนส่งเพียงอย่างเดียว และการจำแนกชนิดของค่าใช้จ่ายผิดพลาด ทำให้ต้นทุนที่คำนวณได้มีความคลาดเคลื่อนจากความจริง เมื่อนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ จึงสามารถระบุกิจกรรมในการขนส่งได้ 9 กิจกรรม ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการขนส่งมี 15 รายการซึ่งถูกจัดสรรไปในแต่ละกิจกรรมด้วยตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนที่เหมาะสม ต้นทุนการขนส่งที่คำนวณได้จาก 2 วิธี วิเคราะห์ได้ว่าการคำนวณต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนฐานกิจกรรมจะทำให้ได้ข้อมูลที่มีความเป็นจริงมากขึ้น เนื่องจากเป็นวิธีที่ช่วยลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากการใช้วิธีบัญชีแบบเดิม และปัจจัยที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการขนส่งของบริษัทฯ คือ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าเยื่อเลี้ยง ดังนั้นบริษัทควรนำการจัดการมาใช้ปรับปรุงโครงสร้างแผนกขนส่ง รวมทั้งนำวิธีต้นทุนฐานกิจกรรมมาใช้ควบคู่กับบัญชีแบบเดิมในการคำนวณต้นทุนการขนส่ง และพิจารณาทางเลือกอื่นที่สามารถลดต้นทุนค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในการขนส่ง ส่วนตลาดเบียร์ที่น่าสนใจในอนาคตคือตลาดเบียร์ที่มีแอลกอฮอล์ต่ำ

The objectives of this study were the overview of beer brewing business and transportation activity of beer brewing business in Thailand by using a case study: Beer Company. Cost analysis was done for every step during transportation process. In addition, factors affecting distribution cost was studied. Transportation management was analyzed by the basic function of management. Transportation cost by a 10-wheel truck was analyzed for 4 types of beers including a large box, a small box, a tray and fresh beer, using activity base costing analysis. Moreover factors affecting the transportation cost were analyzed by using Stepwise Multiple Regression Analysis. Data used was collected in 2004.

According to the study, the structure of transportation within the transportation division of Beer Company could be divided into 2 sections: Beer in box and fresh beer. The division manager has the highest authority to plan distribution schedule and quantity. The company used creative incentives to motivate their staffs to work efficiently. In addition, a new technology was applied to improve the division internally. The company calculated cost by using the conventional accounting method but it caused the error which the average cost of transportation was added up into cost per unit of all products. Moreover some cost was not included into the transportation cost. Spreading cost was done by using only the distribution distance. Categorization of cost was not correct; as a result, calculated cost had deviation from the actual cost. When the activity base costing system was applied, transportation process could be divided into 9 activities. There were 15 cost items during the transportation process. Cost was assigned to different steps using the optimum cost pusher. Comparing to the conventional method, sometimes cost was the same, sometimes cost was increased, and sometimes cost was decreased. From analysis, the transportation cost calculated by the activity base costing system could reduce the error of the conventional method. Therefore, it provided more accurate information than did the conventional method. Factors affecting the transportation cost were fuel and allowance. They could explain the transportation cost for 98.5%. Therefore the company should revise structure of transportation division and use activity base costing together with the conventional accounting method to calculate the transportation cost. Alternated way to transport should be consideration. Low-alcohol beer is interested beer segment.