

การจัดการต้นทุนโลจิสติกส์

Logistics Cost Management



ตามหลักสูตรสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2546 (เพิ่มเติม พ.ศ. 2548)
ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์

3214-2002



ดร.ค่านาย อภิปรัชญาสกุล FCILT, ESlog

รหัสวิชา 3214 - 2002

การจัดการต้นทูลโลจิสติกส์

Logistics Cost Management

ามหลักสูตรสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2546 (เพิ่มเติม พ.ศ. 2548)

ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์

จำนวน 3 หน่วยกิต

ผู้เขียน : ดร. คำนาย อภิปรัชญาสกุล FCILT, ESlog, SCORMaster, CPIM

จัดพิมพ์โดย



บริษัท โฟกัสมีเดีย แอนด์ พับลิชซิ่ง จำกัด

75 ถนนปัญญาอินทรา แขวงบางชัน เขตคลองสามวา กรุงเทพมหานคร 10510

มือถือ 085-261-1551 โทร. 02-1752986-7 โทรสาร. 02-1753499

<http://www.logisticsfocus.net>

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

การจัดการต้นทุนโลจิสติกส์ (Logistics Cost Management)

ผู้แต่ง ดร.ค่านาย อภิปรีชาสกุล

จำนวนหน้า 172 หน้า

ISBN : 978-974-280-032-1

ราคา 150 บาท

พิมพ์ครั้งที่ 1 พ.ศ. 2551 จำนวนที่พิมพ์ 3,000 เล่ม

พิมพ์ครั้งที่ 2 พ.ศ. 2557 จำนวนที่พิมพ์ 2,000 เล่ม

พิมพ์ครั้งที่ 3 พ.ศ. 2559 จำนวนที่พิมพ์ 1,000 เล่ม

พิมพ์ครั้งที่ 4 พ.ศ. 2560 จำนวนที่พิมพ์ 1,000 เล่ม

พิมพ์ครั้งที่ 5 พ.ศ. 2561 จำนวนที่พิมพ์ 1,000 เล่ม

พิมพ์ครั้งที่ 6 พ.ศ. 2562 จำนวนที่พิมพ์ 1,000 เล่ม

สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติการพิมพ์ พ.ศ. 2537

จัดพิมพ์โดย : บริษัท โฟกัสมีเดีย แอนด์ พับลิชซิ่ง จำกัด

75 ถนนปัญญาอินทรา แขวงบางชัน เขตคลองสามวา กรุงเทพฯ 10510

Tel : 02-1752986-7 Fax : 02-1753499

<http://www.logisticsfocus.net>

จำหน่ายโดย : บริษัท ดวงกลมสมัย จำกัด



15/234 ซอยเสือใหญ่อุทิศ ถนนรัชดาภิเษก แขวงจันทระเกษม

เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

Tel : (66) 0-2930-6215, 0-2541-7375 Fax : (66) 0-2541-7377

E-mail : dktoday@dktoday.net

 : [dktodayonline](https://www.dktodayonline.com)  : [dktoday](https://www.facebook.com/dktoday)

<http://www.dktoday.net>

ข้อความ ทฤษฎี และรูปภาพประกอบที่ปรากฏหนังสือเล่มนี้ เป็นข้อมูลและผู้เขียนได้รวบรวมจากหลายแหล่งตามที่ระบุในบรรณานุกรม ร่วมกับแนวคิดในการประยุกต์ใช้งาน และความคิดเห็นส่วนตัวของผู้เขียนเพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ทางวิชาการมากที่สุด ทางผู้จัดจำหน่ายมีหน้าที่รับขน และจัดจำหน่ายเท่านั้น มิได้มีส่วนรับผิดชอบเกี่ยวกับความผิดพลาดด้านกฎหมายลิขสิทธิ์แต่ประการใด ซึ่งบทความ ข้อมูลหรือรายละเอียดต่างๆ ที่ปรากฏในหนังสือเล่มนี้ ได้ผ่านการเตรียมและการตรวจทานอย่างถี่ถ้วนแล้ว เพื่อให้ได้ความถูกต้องสมบูรณ์มากที่สุดเท่าที่ความสามารถกระทำได้ก่อนการตีพิมพ์เผยแพร่ อย่างไรก็ตาม ความเสียหายอันอาจเกิดขึ้นจากการนำบทความ ข้อมูลหรือรายละเอียดที่ปรากฏในหนังสือฉบับนี้ไปใช้ ไม่ว่าจะโดยสาเหตุหรือลักษณะใดๆ ก็ตาม ทางผู้เขียนและผู้จัดจำหน่ายหนังสือมิได้มีภาระหน้าที่ในการรับผิดชอบต่อประการใดทั้งสิ้น

ลักษณะรายวิชา

- รหัสและชื่อวิชา 3214 - 2002 การจัดการต้นทุนโลจิสติกส์
(Logistics Cost Management)
- สภาพรายวิชา วิชาซีพบังคับ หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)
พุทธศักราช 2546 (เพิ่มเติม พ.ศ. 2548) ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ
สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ สำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ
- ระดับรายวิชา ภาคเรียนที่ 3
- พื้นฐาน โลจิสติกส์ และโซ่อุปทาน
- เวลาที่ศึกษา เรียนทฤษฎี 3 คาบต่อสัปดาห์ เรียนปฏิบัติ - คาบต่อสัปดาห์
รวมทั้งสิ้น 54 คาบ ตลอดภาคเรียน และควรมีเวลาศึกษานอกเวลาอีก
3 ชั่วโมงต่อสัปดาห์
- หน่วยกิต 3 หน่วยกิต (3-0-3)
- จุดประสงค์รายวิชา
 1. มีความรู้ความเข้าใจองค์ประกอบของต้นทุนโลจิสติกส์
 2. คำนวณต้นทุนด้วยระบบต้นทุนตามกิจกรรม
 3. ตระหนักถึงความสำคัญของต้นทุนในระบบโลจิสติกส์
- มาตรฐานรายวิชา
 1. คำนวณต้นทุนด้วยระบบต้นทุนตามกิจกรรม
 2. วิเคราะห์จุดคุ้มทุนและจัดทำรายงาน
- คำอธิบายรายวิชา ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับองค์ประกอบของต้นทุนในระบบโลจิสติกส์
ระบบต้นทุนตามกิจกรรมโลจิสติกส์ การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนและจัดทำ
รายงานที่เกี่ยวข้อง

คำนำ

การจัดการต้นทุนโลจิสติกส์ (3214:2002) เป็นวิชาหนึ่งในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2546 (เพิ่มเติม พ.ศ. 2548) และหลักสูตรปริญญาตรีประเภทวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชา การจัดการโลจิสติกส์ โดยวิชานี้พัฒนาขึ้นเพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ ความเข้าใจองค์ประกอบต้นทุนโลจิสติกส์และ ใช้อุปทาน สามารถคำนวณต้นทุนตามกิจกรรมได้ทำงานและตระหนักถึงความสำคัญของต้นทุนโลจิสติกส์ ซึ่งครอบคลุมบทเรียน 8 บทเรียน ให้สนองต่อความต้องการของตลาดแรงงานและพัฒนาบุคลากรด้าน โลจิสติกส์ในระดับเทคนิคให้มีความรู้ ความชำนาญได้รับประสบการณ์ในสาขาอาชีพสามารถประยุกต์ใช้ งานได้

ที่ผ่านมามีคณาจารย์หลายท่านได้ติดต่อมาที่ผู้เขียนในฐานะผู้เชี่ยวชาญด้านโลจิสติกส์ และคุ้นเคยกับ หลักสูตรในวิชาต่างๆ ด้านโลจิสติกส์ในระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงและปริญญาตรี ซึ่งใช้ในการกำหนด ลักษณะงานแห่งชาติระดับระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (National Vocational Qualification :NVQ) ของประเทศอังกฤษและประเทศออสเตรเลียและในฐานะผู้ทรงคุณวุฒิภาคเอกชนที่เข้าร่วมในการพัฒนา หลักสูตรสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและผู้เขียนกำลัง ศึกษาต่อระดับปริญญาเอกด้านการบริหารการศึกษา ซึ่งสมควรอย่างยิ่งที่จะมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบ การศึกษาไทยจึงได้พัฒนาตำราด้านโลจิสติกส์และการจัดการซัพพลายเชนโดยสอดคล้องกับจุดประสงค์

เนื่องจากการพัฒนาตำราชุดนี้ครั้งแรก ซึ่งผู้เขียนกำลังจัดทำคู่มือผู้สอนและเอกสารการนำเสนอ (Power Point Presentation File) และระบบอบรมอาจารย์ผู้สอน (Logistics Certified Teacher) ถ้าส่วนใด ส่วนหนึ่งของตำรามีข้อบกพร่องและต้องการแนะนำเพิ่มเติมเพื่อให้ปรับปรุงให้เป็นตำราที่ทรงคุณค่ากรุณา ติดต่อมาที่ kumnai@logisticsfocus.net ผู้เขียนขอขอบคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ดร. คำนาย อภิปรัชญาสกุล

Ph.D. , FCILT,ESLog, CPIT, CPIM, CCRM, CIFMA, PMC

กิตติกรรมประกาศ

ตำรา การจัดการต้นทุนโลจิสติกส์ เล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อประกอบการเรียนโดยเป็นตำราชุดประเภทวิชาบริหารธุรกิจสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงพุทธศักราช 2546 (เพิ่มเติม พ.ศ. 2548) การผลิตตำราโลจิสติกส์ต้องอาศัยรูปภาพจำนวนมากเพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ในเชิงเนื้อหาพร้อมกับทฤษฎีและประสบการณ์ที่แท้จริงของผู้เขียนด้านโลจิสติกส์ ให้สามารถประยุกต์ใช้เพื่อสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศตำราเล่มนี้จะไม่สามารถเกิดขึ้นได้ ถ้าไม่มีแผ่นดินไทยที่ให้ผู้เขียนได้เกิดขึ้น มาศาสนาที่สอนให้ผู้เขียนเป็นผู้ให้และปฏิบัติตนอยู่ในศีลธรรมอันดี พระมหากษัตริย์ไทยทุกพระองค์ที่ท่านทรงห่วงใยแผ่นดินกอบกู้เอกราชให้พสกนิกรทุกคนในประเทศมีความสุข พ่อขุนรามคำแหงมหาราชที่ทรงประดิษฐ์อักษรไทยซึ่งเป็นรากฐานของหนังสือไทยที่ใช้อยู่จนถึงปัจจุบันทำให้มีหนังสือไทยในการเขียนตำราครั้งนี้ พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวภูมิพลอดุลยเดชชมหาราชที่ผู้เขียนได้เกิดภายใต้ร่มโพธิสมภารของท่านได้ยึดแนวทางการปฏิบัติในรูปแบบเศรษฐกิจพอเพียงในการดำเนินชีวิตและใช้แนวพระราชดำรัสของท่านในการดำเนินชีวิต บรรพบุรุษทุกท่านผู้ให้ชีวิตและจิตวิญญาณของการเป็นผู้ให้ ถึงแม้จะเกิดในครอบครัวที่ฐานะไม่ดีนักประชาชนชาวไทยทุกท่านที่เสียภาษีบำรุงประเทศชาติให้มีโครงสร้างพื้นฐานของประเทศที่ดี มีสถาบันการศึกษาให้ศึกษา ทั้งในระดับโรงเรียนและมหาวิทยาลัย คณาจารย์ที่ประสาทความรู้อย่างต่อเนื่องทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศครอบครัวเพื่อนร่วมงานหุ้นส่วนพนักงานทุกคนที่ปฏิบัติหน้าที่ในกลุ่มบริษัทที่ให้อำนาจใจในการฝ่าฟันอุปสรรคต่างๆ จนสามารถผ่านพ้นวิกฤตได้เจ้าของตำราทุกเล่มที่ผู้เขียนอ้างอิงเจ้าของบทความผลิตภัณฑ์ที่มีในตำรา ซึ่งผู้เขียนให้ใช้ข้อความที่เกี่ยวข้องกับบทความเนื้อหาตำราผลิตภัณฑ์ที่มีในตำราในการเผยแพร่ อ้างอิงโดยไม่ถือว่าเป็นการละเมิดลิขสิทธิ์

สารบัญ

บทที่ 1 บัญชีต้นทุนในโลจิสติกส์

ความหมายและวัตถุประสงค์การบัญชีต้นทุน.....	2
การแยกประเภทต้นทุน.....	5
การสะสมต้นทุน.....	16
พื้นฐานการคำนวณต้นทุนด้านโลจิสติกส์.....	27

บทที่ 2 การวางแผนการคำนวณต้นทุนโลจิสติกส์

ระบบการจัดการต้นทุน.....	30
วิธีการวางแผนการคำนวณต้นทุน.....	31
การกำหนดกิจกรรม.....	32
คำนิยามของกิจกรรมโลจิสติกส์.....	35

บทที่ 3 การคำนวณต้นทุนตามปัจจัยป้อนเข้า

การคำนวณต้นทุนตามปัจจัยนำเข้า.....	40
เกณฑ์การกระจายของปัจจัยนำเข้าด้านบุคลากร.....	41
เกณฑ์การกระจายของปัจจัยนำเข้าด้านพื้นที่.....	49
เกณฑ์การกระจายของปัจจัยนำเข้าด้านเครื่องจักรและอุปกรณ์.....	53
เกณฑ์การกระจายของปัจจัยนำเข้าด้านวัสดุใช้งานและวัสดุสิ้นเปลือง.....	55

บทที่ 4 ต้นทุนฐานกิจกรรม

กิจกรรมโลจิสติกส์.....	62
แนวคิดการคำนวณต้นทุนด้านโลจิสติกส์แบบ ABC.....	65
ปัจจัยสำคัญที่ใช้ในการวิเคราะห์ต้นทุน.....	67
ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนด้านโลจิสติกส์แบบ ABC.....	68
การกำหนดกิจกรรม.....	70
ศึกษาปริมาณการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม.....	72
การพิจารณาทางการเงินเกี่ยวกับคลังสินค้า.....	75

บทที่ 5 การวิเคราะห์จุดคุ้มทุน

หลักการวิเคราะห์ต้นทุน.....	80
ลักษณะการวิเคราะห์ต้นทุนในการจัดการโลจิสติกส์.....	80
การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนที่อยู่ในรูปยอดขายและการเลือกกระบวนการ.....	90

บทที่ 6 ต้นทุนโลจิสติกส์ทางธุรกิจ

โครงสร้างต้นทุนด้านโลจิสติกส์.....	96
วิธีการคำนวณต้นทุนการขนส่งของอีโน.....	98
วิธีการวัดต้นทุนโลจิสติกส์และการจัดการซัพพลายเชน.....	100

ต้นทุนโลจิสติกส์ในปัจจุบัน.....	106
บทที่ 7 ต้นทุนโลจิสติกส์ระดับประเทศ	
ต้นทุนโลจิสติกส์ระดับภาค และระดับประเทศ.....	112
หมวดการขนส่ง การเก็บรักษาสินค้า และการคมนาคม.....	115
ต้นทุนโลจิสติกส์ระดับมหภาค.....	117
ขั้นตอนและวิธีการคำนวณต้นทุนโลจิสติกส์มหภาค.....	120
การคำนวณต้นทุนโลจิสติกส์ต่อผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ.....	125
บทที่ 8 การจัดทำรายงานต้นทุนโลจิสติกส์	
เหตุผลและประโยชน์ของการจัดทำรายงานต้นทุนโลจิสติกส์.....	142
รูปแบบการจัดทำรายงานต้นทุนโลจิสติกส์.....	143
การจัดทำรายงานระดับประเทศ.....	149
การจัดทำรายงานแบบกราฟ.....	150
องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนโลจิสติกส์.....	153
แนวทางการลดต้นทุนโลจิสติกส์.....	154
บรรณานุกรม.....	156
ประวัติผู้เขียน.....	157



Thai Logistics Consulting Services Leader

บริษัท โลจิสติกส์ คอนซัลแตนท์ จำกัด ตลอดเวลาที่ให้บริการในการศึกษาวางแผน
ให้คำปรึกษา พัฒนาบุคลากร และวางกลยุทธ์ด้านโลจิสติกส์และการจัดการ
ซัพพลายเชน สามารถช่วยภาคธุรกิจ ภาคอุตสาหกรรม ผู้ให้บริการโลจิสติกส์
ให้สามารถลดเวลาในกระบวนการดำเนินงาน เพิ่มความน่าเชื่อถือจากลูกค้า
และสามารถลดต้นทุนทางธุรกิจ มากกว่าแสนล้านบาท บริษัทให้บริการดังต่อไปนี้

- ให้คำปรึกษา ในการศึกษา วางแผน ออกแบบ ก่อตั้ง นิคมอุตสาหกรรม
เขตการค้าปลอดอากร (FTA) ศูนย์กระจายสินค้า และศูนย์กลางโลจิสติกส์
- ให้คำปรึกษา ในการศึกษา วางแผน ออกแบบ โครงสร้างพื้นฐานด้าน
โลจิสติกส์ระดับประเทศ
- ให้คำปรึกษาในการกำหนดกลยุทธ์ และยกระดับศักยภาพด้านโลจิสติกส์
และการจัดการซัพพลายเชนของกิจการ
- ให้คำปรึกษาในการจัดการเพื่อลดน้ำมันเชื้อเพลิงในการขนส่ง
- ให้คำปรึกษาในการเตรียมตัว และสร้างความพร้อมในการยกระดับ
ศักยภาพด้านโลจิสติกส์ และการจัดการซัพพลายเชน เพื่อรับรางวัล
ผู้ประกอบการภาคอุตสาหกรรมยอดเยี่ยมด้านโลจิสติกส์
- พัฒนาบุคลากรระดับวิชาชีพด้านโลจิสติกส์ และการจัดการซัพพลายเชน
- ให้คำปรึกษาในการศึกษา ร่างเงื่อนไขในการว่าจ้าง (RFP) การจัดทำ
สัญญาการว่าจ้างผู้ให้บริการโลจิสติกส์ และการประเมินผลงาน
ผู้ให้บริการโลจิสติกส์



PRODUCTS AND SERVICES

- โลจิสติกส์อุตสาหกรรม
- โลจิสติกส์การค้า
- ผู้ให้บริการโลจิสติกส์
- โลจิสติกส์ระหว่างประเทศ



Logistics Consultant Co.,Ltd.

75 ถนนปัญญาอินทรา แขวงบางชัน เขตคลองสามวา กรุงเทพฯ 10510

โทร : 02-1752986-7, แฟกซ์ : 02-1753499

E-mail : support@logisticfocus.net , Website : www.logisticfocus.net

บทที่ 1

บัญชีต้นทุนในโลจิสติกส์

Cost Accounting in Logistics



- ความหมายและวัตถุประสงค์การบัญชีต้นทุน
- การแยกประเภทต้นทุน
- การสะสมต้นทุน
- พื้นฐานการคำนวณต้นทุนด้านโลจิสติกส์

วัตถุประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. ทราบความหมายและวัตถุประสงค์ของบัญชีต้นทุนในด้านโลจิสติกส์
2. ทราบประเภทบัญชีต้นทุน
3. ทราบระบบการสะสมต้นทุน
4. เข้าใจพื้นฐานการคำนวณต้นทุนด้านโลจิสติกส์

1. ความหมายและวัตถุประสงค์การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting Definition)

การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting) จัดเป็นวิธีการทางบัญชีที่ทำหน้าที่รวบรวมข้อมูลทางด้านต้นทุนของธุรกิจประเภทอุตสาหกรรม โดยมีวัตถุประสงค์พื้นฐานในการจัดทำรายงานทางการเงินตลอดจนวิเคราะห์และจำแนกข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารต้นทุน (Cost Management) ตามความต้องการของผู้บริหารในปัจจุบันนี้ไม่ใช่แต่กิจการประเภทอุตสาหกรรมเท่านั้น ที่จะต้องใช้วิธีการทางบัญชีหรือข้อมูลของบัญชีต้นทุน แต่ยังมีธุรกิจอีกหลายประเภท เช่น ผู้ให้บริการคลังสินค้า และโลจิสติกส์ ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมและกิจการอื่นๆ อีกมากมายที่ได้มีการนำวิธีการบัญชีต้นทุนไปประยุกต์ใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารอย่างไรก็ตามวัตถุประสงค์ที่สำคัญของข้อมูลทางบัญชีต้นทุนพอสรุปได้ดังนี้

● เพื่อให้ทราบถึงต้นทุนการดำเนินงาน ตลอดจนต้นทุนขาย (Cost of goods sold) ประจํางวด ซึ่งจะนำไปหักออกจากรายได้ในงบกำไรขาดทุน เพื่อจะช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการว่ามีผลกำไรหรือขาดทุนมากน้อยเพียงใด

● เพื่อใช้ในการตีราคาสินค้าคงคลัง (Inventory Evaluation) ในธุรกิจอุตสาหกรรมและผู้ให้บริการโลจิสติกส์ สินค้าคงคลังที่จะปรากฏในงบดุลจะประกอบด้วยวัตถุดิบงานระหว่างผลิตและสินค้าสำเร็จรูปและอะไหล่ส่นับสนุนการซ่อมบำรุง ซึ่งการแสดงผลค่าของสินค้าคงคลังเหล่านี้ได้อย่างถูกต้องหรือใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุดจำเป็นต้องอาศัยวิธีการทางบัญชีต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ

● เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับการตัดสินใจวางแผนและควบคุม (Planning and Control) ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถดำเนินธุรกิจไปอย่างมีแบบแผนและบรรลุเป้าหมายตามความต้องการของธุรกิจ ในที่สุดนอกจากนี้ข้อมูลทางบัญชีต้นทุนยังช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความผิดพลาดหรือจุดบกพร่องในการดำเนินธุรกิจเพื่อหาทางกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อแก้ไขเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ได้อย่างทันท่วงที

● เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ปัญหาเพื่อทำการตัดสินใจ (Decision Making) ทั้งนี้ในการดำเนินธุรกิจ ผู้บริหารมักจะต้องประสบปัญหาที่จะต้องทำการแก้ไขอยู่ตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นปัญหาในระยะสั้น หรือปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อในระยะยาวก็ตาม เช่น การตัดสินใจ เกี่ยวกับการรับงานสาขาต่างๆ ในโลจิสติกส์ การตั้งราคาการให้บริการ การวิเคราะห์กำไร การกำหนดกลยุทธ์ในการเสนอราคางานให้แก่ลูกค้าแบบแยกย่อยกิจกรรม (Break Down Cost) เป็นต้น

ขอบเขตของหลักการบัญชีได้ถูกแบ่งออกเป็น 2 ส่วนใหญ่ๆ คือ บัญชีการเงิน (Financial Accounting) และบัญชีต้นทุน (Cost Accounting) ซึ่งบัญชีการเงิน นั้นค่อนข้างที่จะมีขอบเขตกว้างเนื่องจากเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจัดการทางการเงินเพื่อเสนอต่อบุคคลภายนอก เช่น ผู้ถือหุ้น นักลงทุน เจ้าหนี้ เป็นต้น การวิเคราะห์งบการเงินจึงเป็นเครื่องมือที่จะให้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจแก่บุคคลต่างๆ ดังกล่าว เช่น นักลงทุน ก่อนที่จะตัดสินใจลงทุนในธุรกิจใดก็จะต้องทำการวิเคราะห์งบการเงินของกิจการหรือธุรกิจนั้นๆ เสียก่อน ทั้งนี้เพื่อจะได้ทราบถึงความเสี่ยงและความเป็นไปได้ที่จะตัดสินใจลงทุนในธุรกิจนั้น เป็นต้น และด้วยเหตุผลที่ว่างบการเงินนี้จะต้องจัดทำขึ้นเพื่อเสนอต่อบุคคลภายนอก ซึ่งจะนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการตัดสินใจที่แตกต่างกันดังนั้น งบการเงินนี้จึงต้องจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles : GAAP) และจากการจัดการทางการเงินภายใต้หลักการบัญชี ที่ยอมรับกันทั่วไปนี้เองจึงทำให้ข้อมูลทางการเงินที่ปรากฏในงบการเงินเป็นข้อมูลในอดีตทั้งสิ้น ทั้งนี้เพราะการจัดทำงบการเงินที่เสนอต่อบุคคลภายนอกนี้ควรจะมีความถูกต้องแน่นอนมีหลักฐาน และเชื่อถือได้นั่นเอง

บัญชีต้นทุนเป็นหลักการบัญชีที่เกี่ยวกับการสะสมและวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร

ทั้งเพื่อการวางแผนควบคุมและการตัดสินใจในเรื่องอื่นๆ โดยปกติแล้วการบัญชีต้นทุนจะทำหน้าที่หลักในการสะสมข้อมูลทางด้านต้นทุนที่เป็นข้อมูลที่เกิดขึ้นแล้วในอดีตเพื่อคำนวณหาต้นทุนของผลิตภัณฑ์และบริการรวมทั้งใช้ประมาณการมูลค่าของสินค้าคงคลังนอกจากนี้การบัญชีต้นทุนยังเป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประมาณหรือการพยากรณ์ต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อการตัดสินใจอีกด้วย ซึ่งในส่วนนี้เองจึงทำให้การบัญชีต้นทุนเข้ามามีบทบาทเพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในปัจจุบันนี้การพัฒนาทางด้านอุตสาหกรรมทำให้บริการและการผลิตได้มีการพัฒนาเปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก เช่น การนำเครื่องจักรกลระบบเทคโนโลยีอัตโนมัติระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ในกระบวนการผลิตและการให้บริการมากขึ้นการนำบัญชีต้นทุนเข้ามาใช้เพื่อทำหน้าที่ในการเก็บรวบรวมข้อมูลทางด้านต้นทุนที่ถูกต้องและมีความสามารถที่จะให้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจแก่ฝ่ายบริหารได้อย่างรวดเร็ว ทันสมัย และเชื่อถือได้จึงเป็นสิ่งที่นักบัญชีต้นทุนจะต้องมีความเข้าใจและสามารถที่จะประยุกต์การบัญชีต้นทุนให้ใช้ได้กับลักษณะของธุรกิจต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพจากขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของการบัญชีการเงิน และการบัญชีต้นทุนทำให้เราสามารถสรุปถึงความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีการเงินและการบัญชีต้นทุนได้ 2 ลักษณะ ดังนี้

1. การคำนวณต้นทุนขายการจัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อบุคคลภายนอกถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบประการสำคัญของการบัญชีการเงินในกรณีที่กิจการ เป็นธุรกิจซื้อขายสินค้าโดยทั่วไปการคำนวณต้นทุนขายเพื่อแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนก็สามารถทำได้ โดยไม่ต้องอาศัยหลักการบัญชีต้นทุน แต่ในกรณีที่กิจการมีลักษณะเป็นธุรกิจให้บริการโลจิสติกส์ เช่น การขนส่งการคลังสินค้า การคำนวณต้นทุนขายจำเป็นต้องอาศัยหลักการบัญชีต้นทุนในการคำนวณต้นทุนการให้บริการและการให้บริการโลจิสติกส์แก่ผู้ผลิตสินค้าเพื่อขาย ซึ่งสามารถทำความเข้าใจได้จากการเปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนขายต่อไปนี้

ธุรกิจซื้อขายสินค้า		ธุรกิจให้บริการโลจิสติกส์แก่ผู้ผลิตสินค้า	
สินค้าคงคลังต้นงวด	xxx	สินค้าสำเร็จรูปคงคลังต้นงวด	xxx
บวก : ซื้อสินค้า(สุทธิ)	xxx	บวก : ต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป	xxx
สินค้าที่มีไว้ขายทั้งสิ้น	xxx	สินค้าสำเร็จรูปที่มีไว้ขายทั้งสิ้น	xxx
หัก : สินค้าคงคลังปลายงวด	xxx	หัก : สินค้าสำเร็จรูปคงคลังปลายงวด	xxx
ต้นทุนขาย	xxx	ต้นทุนขาย	xxx

การจัดทำงบกำไรขาดทุนสำหรับธุรกิจซื้อขายสินค้าและธุรกิจให้บริการโลจิสติกส์แก่ผู้ผลิตสินค้าในสองกรณีนี้
 ไม่มีความแตกต่างกัน

2. การแสดงสินค้าคงคลัง สินค้าคงคลังจะแสดงในงบดุล(Balance Sheet) ซึ่งเป็นงบการเงินชนิดหนึ่งที่มีการบัญชีการเงินมีหน้าที่ความรับผิดชอบที่จะต้องแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับฐานะการเงินของกิจการให้มีความถูกต้องเที่ยงธรรมและเชื่อถือได้มากที่สุดในส่วนที่การบัญชีต้นทุนได้เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องก็คือการแสดงผลค่าสินค้าคงคลังในหมวดของสินทรัพย์หมุนเวียน ซึ่งจะต้องใช้หลักการบัญชีต้นทุนในการรวบรวมข้อมูลและคำนวณต้นทุนของสินค้าคงคลัง ซึ่งประกอบด้วยวัตถุดิบงานระหว่างผลิตและสินค้าสำเร็จรูป

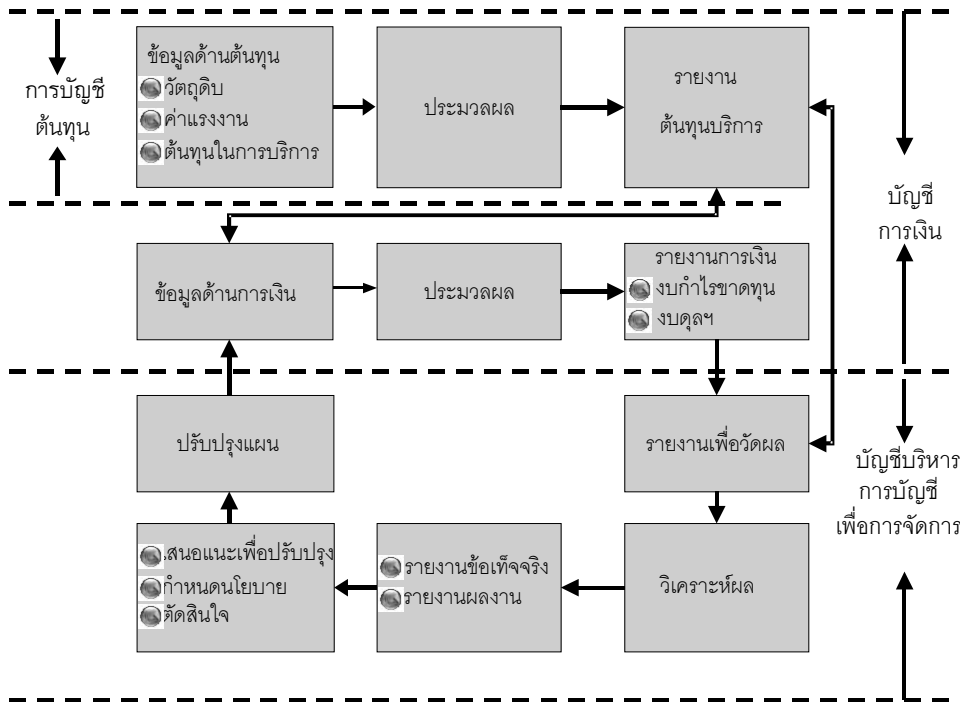
ธุรกิจซื้อขายสินค้า	ธุรกิจให้บริการโลจิสติกส์แก่ผู้ผลิตสินค้า
สินทรัพย์หมุนเวียน : xxx เงินสด xxx ลูกหนี้สินค้าคงคลัง xxx	สินทรัพย์หมุนเวียน : xxx เงินสด xxx ลูกหนี้ xxx สินค้าคงคลัง : สินค้าสำเร็จรูป xxx งานระหว่างผลิต xxx วัตถุดิบ xxx อะไหล่สำหรับงานซ่อมบำรุง xxx

เมื่อได้ทราบถึงความสัมพันธ์ที่การบัญชีต้นทุนมีต่อการบัญชีการเงินแล้วการนำเสนอข้อมูลให้แก่ต้องการข้อมูลที่มีความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้ ดังนั้น การคำนวณต้นทุนการให้บริการโลจิสติกส์ที่จะนำไปคำนวณต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนหรือแสดงมูลค่าสินค้าคงคลังในงบดุล ที่ถือเป็นหน้าที่ของการบัญชีต้นทุนจึงต้องมีลักษณะเป็นหลักการบัญชีหรือวิธีการที่มีกฎเกณฑ์ที่ถูกต้อง และเป็นที่ยอมรับกันทั่วไป

เนื่องจากคำว่าบัญชีต้นทุนและบัญชีบริหาร มีความหมายและลักษณะที่คล้ายคลึงกันมากดังนั้นเราจะพบว่าในบางครั้งการใช้คำทั้งสองก็มักจะมีการใช้แทนกันอยู่ตลอดเวลาแต่โดยทั่วไปการบัญชีต้นทุนมีขอบเขตเพียงในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณหาต้นทุนการผลิตของสินค้าหรือบริการโลจิสติกส์ เท่านั้นโดยบัญชีบริหารหมายถึง กระบวนการที่เกี่ยวกับ

- 1) การรับรู้และประเมินภาวะการณ์ของการดำเนินธุรกิจและภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่นๆ เพื่อนำมากำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสม
- 2) การวัดและประมาณภาวะการณ์ในการดำเนินธุรกิจและภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่นๆ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและยังไม่เกิดขึ้น
- 3) การกำหนดวิธีการในการจัดบันทึกและเก็บสะสมรวบรวมข้อมูลในการดำเนินธุรกิจและภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจอื่นๆ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงการบริหาร
- 4) การวิเคราะห์และการกำหนดวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลที่เหมาะสมกับการตัดสินใจ
- 5) การตีความและการเสนอข้อมูล
- 6) การติดต่อสื่อสาร นั่นคือการจัดทำรายงานที่เหมาะสมต่อบุคคลที่ต้องการ กล่าวคือ รายงานภายในก็จะเสนอต่อฝ่ายบริหารรายงานภายนอกก็จะเสนอต่อบุคคลทั่วไป

ดังนั้น การบัญชีบริหาร คือ กระบวนการทางบัญชีที่มุ่งไปในส่วนของการนำข้อมูลทางบัญชีการเงินและบัญชีต้นทุนมาทำการวิเคราะห์และแปลความหมายเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทั้งในด้านการวางแผน การควบคุม การประเมินและวัดผลการดำเนินงานของบุคคลในองค์กร หรือหน่วยงานต่างๆ ในองค์กรแต่โดยส่วนใหญ่ข้อมูลที่มีบทบาทสำคัญต่อการบริหารกิจการก็คือ ข้อมูลทางด้านต้นทุน (Cost Information) ดังนั้นจึงทำให้เกิดความเข้าใจโดยทั่วไปว่าการบัญชีบริหาร ก็คือการบัญชีต้นทุนแต่ในทางหลักการที่ถูกต้องแล้วการบัญชีต้นทุนเป็นส่วนหนึ่งของการบัญชีบริหารเท่านั้น ซึ่งความสัมพันธ์ของการบัญชี การเงิน การบัญชีต้นทุนและการบัญชีบริหารสามารถแสดงได้ตามรูปที่ 1.1



รูปที่ 1.1 ความสัมพันธ์ระหว่างบัญชีบริหารและบัญชีต้นทุน

2. การแยกประเภทต้นทุน

การศึกษาในเรื่องการบัญชีต้นทุนสิ่งหนึ่งที่จะต้องทำความเข้าใจให้ชัดเจน ก็คือความหมายและประเภทของต้นทุนในลักษณะต่างๆ ทั้งนี้จะทำให้เกิดแนวคิดเพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในเรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวกับบัญชีต้นทุนต่อไปโดยเฉพาะอย่างยิ่งการใช้ข้อมูลต้นทุนเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

ต้นทุน(Cost) หมายถึง มูลค่าของทรัพยากรที่สูญเสียไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการ โดยมูลค่านั้นจะต้องสามารถวัดได้เป็นหน่วยเงินตรา ซึ่งเป็นลักษณะของการลดลงในสินทรัพย์หรือเพิ่มขึ้นในหนี้สินต้นทุนที่เกิดขึ้น อาจจะทำให้ประโยชน์ในปัจจุบันหรือในอนาคตก็ได้ เมื่อต้นทุนใดที่เกิดขึ้นแล้วและต้นทุนนั้นก็จะเป็นค่าใช้จ่าย(Expenses) ดังนั้น ค่าใช้จ่ายจึงหมายถึง ต้นทุนที่ได้ให้ประโยชน์และกิจการได้ใช้ประโยชน์ทั้งหมดไปแล้ว ในขณะที่นั้นและสำหรับต้นทุนที่กิจการสูญเสียไปแต่จะให้ประโยชน์แก่กิจการในอนาคตเรียกว่า สินทรัพย์ (Assets)

เมื่อค่าใช้จ่ายคือ ต้นทุนที่ก่อให้เกิดรายได้(Revenue) โดยปกติแล้วก็จะนำไปเปรียบเทียบกับรายได้ที่เกิดขึ้นในงวดเดียวกันเพื่อคำนวณหากำไรสุทธิ(Net Profit) หรือขาดทุนสุทธิ(Net Loss) ซึ่งรายได้ก็จะหมายถึงราคาขายของสินค้าหรือบริการคูณกับปริมาณหรือระดับของกิจกรรมนอกจากนี้โดยปกติเราจะพบว่าคำว่า ค่าใช้จ่าย มักจะหมายถึงรายจ่ายที่สามารถให้ผลประโยชน์ทางภาษีได้ ด้วยเหตุนี้ คำว่าค่าใช้จ่ายจึงนิยมแสดงในรายงานทางการเงินที่เสนอบุคคลภายนอกแต่อย่างไรก็ตามในทางปฏิบัติแล้วการใช้คำว่า

ต้นทุน และ ค่าใช้จ่าย ก็มักจะมีการใช้ทดแทนกันอยู่เสมอ เช่น สมมติว่าในวันที่ 31 มกราคม 2550 บริษัทได้ซื้อบริการขนส่งมา 2 รายการ โดยมีต้นทุนรายการละ 30,000 บาท ในวันที่ 15 มกราคม 2551 บริษัทได้ขายการให้บริการโลจิสติกส์ไป 1 รายการ จำนวน 35,000 บาท ดังนั้น เมื่อถึงวันสิ้นเดือนมกราคม บริษัทก็จะมีรายได้เท่ากับ 35,000 บาท ค่าใช้จ่าย 20,000 บาท และสินค้าคงคลัง ซึ่งถือเป็นสินทรัพย์อีก 30,000 บาท กำไรสุทธิก็จะเท่ากับ 5,000 บาท

ความหมายของต้นทุนมีหลายชนิดซึ่งจะแตกต่างกันไปตามวัตถุประสงค์ของการนำไปใช้ในกระบวนการวางแผนและตัดสินใจ การเลือกใช้ต้นทุนที่เหมาะสมกับสถานการณ์ถือว่าเป็นสิ่งที่สำคัญที่สุด การนำต้นทุนไปใช้ผิดวัตถุประสงค์ก็อาจทำให้การตัดสินใจผิดพลาดได้ ต้นทุนสามารถจำแนกได้เป็น 9 ลักษณะดังนี้

2.1 การจำแนกต้นทุนตามลักษณะส่วนประกอบของการบริการ ส่วนประกอบของต้นทุนที่ใช้ในการดำเนินงานให้บริการแต่ละชนิด (Cost of a Operation Service) จะประกอบด้วยวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการดำเนินงานบริการ ซึ่งถ้าพิจารณาในด้านทรัพยากรที่เป็นส่วนประกอบของสินค้าแล้วประกอบด้วย

2.1.1 วัตถุดิบ (Materials) วัตถุดิบนับว่าเป็นส่วนประกอบสำคัญของการดำเนินงานบริการ โดยทั่วไป ซึ่งต้นทุนที่เกี่ยวกับการใช้วัตถุดิบในการดำเนินงานบริการจะถูกแบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ คือ

1) วัตถุดิบทางตรง (Direct materials) หมายถึง วัตถุดิบหลักที่ใช้ในการดำเนินงานบริการ และสามารถระบุได้อย่างชัดเจนว่าใช้ในการดำเนินงานบริการชนิดใดชนิดหนึ่งในปริมาณและต้นทุนเท่าใด รวมทั้งจัดเป็นวัตถุดิบส่วนใหญ่ที่ใช้ในการดำเนินงานบริการสินค้าชนิดนั้นๆ เช่น กล่องกระดาษเป็นวัตถุดิบทางตรงของงานบริการส่งสินค้าทางอากาศ กล้วยบาร์โค้ดที่ใช้ในคลังสินค้า เป็นต้น

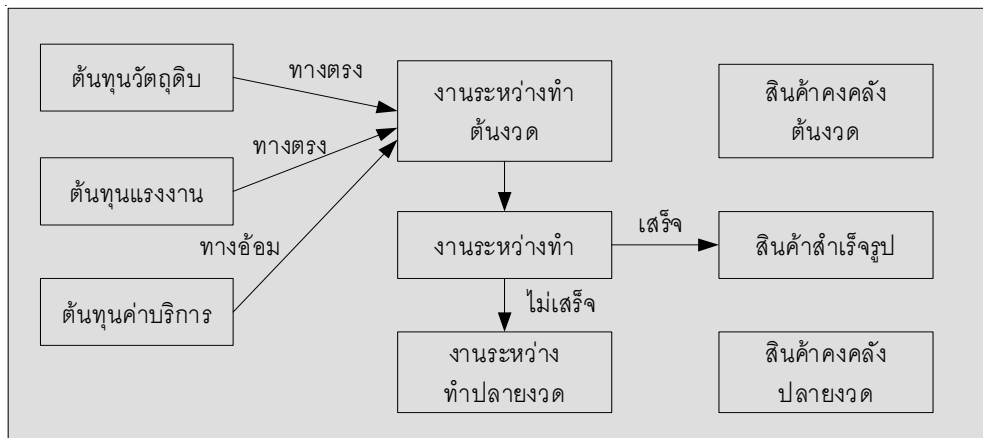
2) วัตถุดิบทางอ้อม (Indirect materials) หมายถึง วัตถุดิบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยทางอ้อมกับการดำเนินงานบริการสินค้า แต่ไม่ใช่วัตถุดิบหลักหรือวัตถุดิบส่วนใหญ่ เช่น ตะปู กาว กระดาษทราย ที่ใช้เป็นส่วนประกอบของการให้บริการโลจิสติกส์ โดยปกติแล้ว วัตถุดิบทางอ้อมอาจจะถูกเรียกว่า "วัสดุในการดำเนินงาน" ซึ่งจะถือเป็นค่าใช้จ่ายการดำเนินงานบริการชนิดหนึ่ง

2.1.2 ค่าแรงงาน (Labor) ค่าแรงงาน หมายถึง ค่าจ้างหรือผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างหรือคนงานที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานบริการ โดยปกติแล้วค่าแรงงานจะถูกแบ่งออกเป็น 2 ชนิด คือ ค่าแรงงานทางตรง (Direct labor) และค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect labor)

1) ค่าแรงงานทางตรง (Direct labor) หมายถึง ค่าแรงงานต่างๆ ที่จ่ายให้แก่คนงานหรือลูกจ้างที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานบริการโดยตรง รวมทั้งเป็นค่าแรงงานที่มีจำนวนมาก เมื่อเทียบกับค่าแรงงานทางอ้อมในการดำเนินงานบริการหน่วยหนึ่งๆ และจัดเป็นค่าแรงงานส่วนสำคัญในการแปรรูปทรัพยากรนำเข้าให้เป็นการให้บริการ เช่น คนงานที่ทำงานเกี่ยวกับการควบคุม เครื่องจักร ที่ใช้ในการดำเนินงานบริการก็ควรถือเป็นแรงงานทางตรง เป็นต้น

2) ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect labor) หมายถึง ค่าแรงงานที่ไม่เกี่ยวข้องกับค่าแรงงานทางตรงที่ใช้ในการดำเนินงานบริการ เช่น เงินเดือนผู้ควบคุมคลังสินค้า เงินเดือนพนักงานทำความสะอาด เครื่องจักร และศูนย์กระจายสินค้า พนักงานตรวจสอบคุณภาพ ช่างซ่อมบำรุง ตลอดจนต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับคนงาน เช่น ค่าภาษีที่ออกให้ลูกจ้าง สวัสดิการต่างๆ เป็นต้น ซึ่งค่าแรงงานทางอ้อมเหล่านี้จะเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายการดำเนินงานบริการ

2.1.3 **ค่าดำเนินงานในงานบริการ (Operation Services Overhead)** หมายถึง แหล่งรวบรวมค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานบริการ ซึ่งนอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง เช่น วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบริการทางอ้อมอื่นๆ ได้แก่ ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าเช่าอาคาร ค่าเสื่อมราคา ค่าประกันภัย ค่าภาษี เป็นต้น แต่อย่างไรก็ตามค่าใช้จ่ายเหล่านี้ ก็จะต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการดำเนินงานบริการในศูนย์กระจายสินค้า คลังสินค้าเท่านั้น ไม่รวมถึงเงินเดือน ค่าเช่า ค่าไฟฟ้า ค่าเสื่อมราคา ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานในสำนักงาน ดังนั้น ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานบริการจึงถือเป็นที่รวมของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบริการทางอ้อมต่างๆ (Cost pool of indirect Services costs) ซึ่งบางครั้งก็เรียกว่า ค่าเสียหายการดำเนินงานบริการ (Operation Burden) ต้นทุนบริการทางอ้อม (Indirect Costs) เป็นต้น ซึ่งส่วนประกอบต้นทุนต่างๆ พอสรุปได้ ดังรูปที่ 1.2



รูปที่ 1.2 การจำแนกต้นทุนตามลักษณะส่วนประกอบของการบริการ

ตัวอย่าง บริษัทสยามโลจิสติกส์ จำกัด ดำเนินงานบริการโลจิสติกส์ในการส่งออกเฟอร์นิเจอร์ชนิดต่างๆ ที่ทำด้วยไม้ โดยเป็นผู้รับจัดการตลอดชีพหลายเซกเตอร์ทั้งฝั่งจัดหา และฝั่งกระจายสินค้า โดยผู้ผลิตรับผิดชอบเพียงรับจ้างผลิตเท่านั้น มีข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุดิบ แรงงาน ค่าใช้จ่ายในศูนย์กระจายสินค้า (Distribution Center: DC) และค่าใช้จ่ายอื่นๆ เกิดขึ้น ดังตารางที่ 1.1

ตารางที่ 1.1
ต้นทุนโลจิสติกส์ในงานการผลิต

รายการต้นทุน	รายละเอียด	ต้นทุน(ล้านบาท)
ค่าวัตถุดิบ :	ไม้ยางแปรรูป	25.00
	ไม้อัดยาง	21.00
	กาว	0.08
	ตะปู	0.10
ค่าแรงงาน :	ช่างเลื่อยไม้	18.5
	ช่างประกอบบรรจุภัณฑ์ไม้	19.5
	ผู้ควบคุมการผลิตบรรจุภัณฑ์ไม้	2.50
	พนักงานทำความสะอาดศูนย์กระจายสินค้า	1.50
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ :	ค่าเช่าพื้นที่อาคารศูนย์กระจายสินค้า	8.00
	ค่าน้ำค่าไฟในศูนย์กระจายสินค้า	3.00
	ค่าเช่าสำนักงาน	2.60
	เงินเดือนพนักงานในสำนักงาน	8.00
	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ในศูนย์กระจายสินค้า	2.10
	ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	0.80

จากค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นในบริษัทนี้ เมื่อจำแนกวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานบริการ ตลอดจนถึงต้นทุนรวม จะแสดงได้ดังนี้