

BẢNG CHỮ VIẾT TẮT

- ABC (Activity based costing): Kế toán chi phí dựa trên mức độ hoạt động.
- A.I (Auto Insertion): Bộ phận cắm mạch tự động
- CN: Chi nhánh
- NVL: Nguyên vật liệu
- Line: Dây chuyền sản xuất
- Sx: sản xuất
- Savina: Công Ty Điện Tử Samsung Vina
- TV: Tivi

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 2.1 - Tổng hợp chi phí nhân công sản xuất.....	40
Bảng 2.2 - Chi phí vận chuyển nội địa	45
Bảng 2.3 - Chi phí vận chuyển xuất khẩu.....	45
Bảng 3.1 - Tách chi phí hoạt động phục vụ xuất khẩu khỏi trung tâm chi phí PC05....	59
Bảng 3.2 - Tách chi phí hoạt động phục vụ xuất khẩu khỏi trung tâm chi phí PC09....	59
Bảng 3.3 - Tách chi phí nhân công của PC08	61
Bảng 3.4 - Tiêu thức phân bổ các chi phí sản xuất chung	63

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ VÀ HÌNH VẼ

Sơ đồ 1.1 - Lý thuyết tiêu hao nguồn lực.....	6
Sơ đồ 1.2 - Lý thuyết về ABC	9
Sơ đồ 1.3 - Tổng quan về ABC.....	10
Sơ đồ 1.4 - Khả năng hỗ trợ của tin học để vận dụng ABC và ABM	22
Sơ đồ 2.1 - Sơ đồ quy trình sản xuất sản phẩm tại phân xưởng Savina	29
Sơ đồ 2.2 - Khái quát về tập hợp chi phí theo trung tâm chi phí của bộ phận sản xuất..	33
Sơ đồ 2.3 - Khái quát về tập hợp chi phí theo trung tâm chi phí của bộ phận bán hàng và tiếp thị.....	37
Sơ đồ 2.4 - Chu trình xác định chi phí vận chuyển	44
Hình 3.1 - Khung nhập liệu chi tiết theo profitability segment.....	73
Hình 3.2 - Mối quan hệ giữa số billing và các model sản phẩm.....	75
Hình 3.3 – Thiết lập thêm ô nhập liệu trong chương trình bán hàng.....	77

DANH MỤC CÁC PHỤ LỤC

Phụ lục 1 - So sánh hệ thống ABC với hệ thống kế toán chi phí truyền thống, ưu và nhược điểm của ABC

Phụ lục 2 - Sơ đồ tổ chức tại Savina

Phụ lục 3 - Bảng tập hợp chi phí NVL

Phụ lục 4 - Bảng phân bổ chi phí nhân công sản xuất – nhóm chi phí quản lý sx

Phụ lục 5 - Bảng phân bổ chi phí nhân công sản xuất – Line 1

Phụ lục 6 - Bảng phân bổ chi phí nhân công sản xuất – Line 2

Phụ lục 7 - Tập hợp và phân bổ chi phí sản xuất

Phụ lục 8 - Bảng tính giá thành

Phụ lục 9 - Hỗ trợ của phần mềm SAP R/3 trong việc triển khai hệ thống ABC và thực tế ứng dụng phần mềm này tại Savina

Phụ lục 10 - Kiến nghị sơ đồ trung tâm chi phí sx

Phụ lục 11 - Màn hình SAP cho phép nhập theo Profitability segment

Phụ lục 12 - Tập hợp trực tiếp chi phí khấu hao khuôn vào sản phẩm

Phụ lục 13 - Chi tiết sơ đồ sản xuất

Phụ lục 14 - Diện tích sử dụng và chi phí khấu hao của từng khu vực

Phụ lục 15 - Tính toán lại - phân bổ chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm

MỤC LỤC

PHẦN MỞ ĐẦU	1
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ HỆ THỐNG CHI PHÍ DỰA TRÊN MỨC ĐỘ HOẠT ĐỘNG (ABC)	4
1.1 – Tổng quan về ABC	4
1.1.1 – Lịch sử hình thành ABC	4
1.1.2 – Khái niệm ABC	5
1.1.3 – Yếu tố cần thiết cho việc thực hiện thành công hệ thống ABC.....	7
1.2 – Các bước thực hiện ABC	8
1.2.1 - Xác định các hoạt động chính	12
1.2.2 –Tập hợp trực tiếp chi phí vào các hoạt động hoặc đối tượng chịu phí.	15
1.2.3 – Phân bổ chi phí các nguồn lực vào các hoạt động.....	16
1.2.4 – Phân bổ chi phí các hoạt động vào các đối tượng chịu phí.....	17
1.3 – Khả năng hỗ trợ của tin học trong việc triển khai hệ thống ABC...	20
KẾT LUẬN CHƯƠNG 1	25
CHƯƠNG 2: THỰC TẾ VỀ KẾ TOÁN CHI PHÍ TẠI CÔNG TY ĐIỆN TỬ SAMSUNG VINA	26
2.1 – Một số vấn đề chung về Công ty Điện Tử Samsung Vina	26
2.1.1 - Sơ lược về công ty.....	26
2.1.2 - Đặc điểm của sản xuất sản phẩm điện – điện tử ảnh hưởng đến kế toán chi phí tại Savina:	27
2.1.3 – Sơ đồ quy trình sản xuất sản phẩm tại phân xưởng Savina	28
2.1.4 - Đối tượng tập hợp chi phí.....	31
2.1.4.1 - Đối tượng tập hợp chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung	31
2.1.4.2 - Đối tượng tập hợp chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp.....	35
2.1.5 – Đối tượng tính giá thành.....	38
2.1.6 – Giá thành kế hoạch tại Savina.....	38

2.1.7 – Đối tượng chịu phí tại Savina	38
2.2 – Kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Savina.....	39
2.2.1 – Kế toán chi phí NVL trực tiếp.	39
2.2.2 – Kế toán chi phí nhân công sản xuất trực tiếp và gián tiếp.	39
2.2.3 – Kế toán chi phí sản xuất chung.....	41
2.2.4 – Đánh giá sản phẩm dở dang cuối kỳ.....	42
2.2.5 - Tính giá thành sản phẩm	42
2.3 – Kế toán chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp tại Savina.	42
2.3.1 - Chi phí vận chuyển:.....	43
2.3.2 - Chi phí quảng cáo:	46
2.3.3 - Chi phí khuyến mãi.....	47
2.3.4 – Chi phí bán hàng khác.....	48
2.3.5 - Chi phí quản lý doanh nghiệp.....	48
2.4 – Thực tế ứng dụng phần mềm SAP R/3 tại Savina:	48
2.5 – Đánh giá sơ lược về ưu điểm và tồn tại của hệ thống kế toán chi phí hiện đang áp dụng tại Savina.	49
2.5.1 – Ưu điểm	49
2.5.2 – Tồn tại của hệ thống kế toán chi phí hiện đang áp dụng	49
KẾT LUẬN CHƯƠNG 2.....	52
CHƯƠNG 3: MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN HỆ THỐNG KẾ TOÁN CHI PHÍ TẠI SAVINA	53
3.1 – Mục tiêu hoàn thiện	53
3.2 – Xây dựng kế toán chi phí dựa trên mức độ hoạt động tại Savina. ...	54
3.2.1 – Xác lập lại sơ đồ trung tâm chi phí.....	54
3.2.2 – Tập hợp chi phí dựa vào chức năng xử lý chi phí theo từng bộ phận sinh lợi (profitability segment) của phần mềm SAP R/3.	54
3.2.3 – Tách một số chi phí phục vụ xuất khẩu ra khỏi chi phí mua vật tư (Trung tâm chi phí: PC05) và chi phí giao nhận (Trung tâm chi phí: PC09).	57

3.2.4 – Tách chi phí khấu hao máy Auto Insertion từ trung tâm chi phí chung là PC08 thành các các trung tâm chi phí chi tiết hơn theo hoạt động.	60
3.2.5 – Tách chi phí khấu hao nhà xưởng và quyền sử dụng đất nhà xưởng từ trung tâm chi phí PC07 thành các trung tâm chi phí chi tiết hơn theo hoạt động.	61
3.2.6 – Xác định lại tiêu thức phân bổ chi phí sản xuất chung.	62
3.2.7 – Tính toán lại giá thành sản phẩm tại Savina theo ABC.	70
3.2.8 – Kế toán chi phí bán hàng dựa trên mức độ hoạt động.	72
3.2.8.1 - Chi phí lương nhân viên bán hàng và tiếp thị.	72
3.2.8.2 - Chi phí vận chuyển	74
3.2.8.3 – Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	75
3.2.9 – Kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp.	77
KẾT LUẬN CHƯƠNG 3.....	79
KẾT LUẬN CHUNG.....	80
TÀI LIỆU THAM KHẢO	
CÁC PHỤ LỤC	

PHẦN MỞ ĐẦU

Sự cần thiết của đề tài

Điều kiện kinh doanh ngày nay đã buộc các doanh nghiệp phải tìm mọi biện pháp để tăng sức cạnh tranh, mở rộng và phát triển thị trường. Những thông tin kế toán quản trị chính xác, đầy đủ và linh hoạt gắn với nhu cầu quản lý của từng doanh nghiệp được coi là không thể thiếu, nhất trong là trong điều kiện kinh tế của Việt Nam hiện nay, khi mà việc gia nhập AFTA hầu như đã toàn phần cũng như đang trong giai đoạn đầu gia nhập WTO.

Là một doanh nghiệp hoạt động trong ngành điện – điện tử, vốn là một trong những ngành có nguy cơ cạnh tranh rất cao trong tiến trình hội nhập, Ban giám đốc công ty Điện Tử Samsung Vina (Savina) đặt ra những yêu cầu rất cao đối với thông tin kế toán quản trị, đặc biệt là những thông tin lãi (lỗ) thực của từng sản phẩm, từng khách hàng, từng vùng để nhằm đưa ra những quyết định phù hợp với tình hình kinh doanh thực tế của công ty, đặc biệt là những quyết định về giá bán, quảng cáo, chiết khấu, khuyến mãi và kể cả việc thay đổi cơ cấu sản phẩm sản xuất kinh doanh.

Tuy nhiên, thực tế cho thấy doanh nghiệp đang áp dụng hệ thống kế toán chi phí truyền thống trong điều kiện cơ cấu sản phẩm rất đa dạng và phức tạp, điều này tiềm ẩn nguy cơ sai lệch về thông tin chi phí vốn đã được một số thành viên trong Ban giám đốc nhiều lần đề cập và tỏ ra nghi ngờ về thông tin chi phí mà bộ phận kế toán đã cung cấp, khi mà các quyết định về giá bán của một số sản phẩm SAMSUNG đang đi ngược hướng so các đối thủ cạnh tranh như TOSHIBA, LG,... và một số sản phẩm đang bị lỗ và giá bán không thể tiếp tục giảm theo các đối thủ cạnh tranh.

Qua tìm hiểu cho thấy, hệ thống chi phí dựa trên cơ sở hoạt động (ABC – Activity based costing) có thể được xem là một trong những giải pháp cho vấn đề trên, với ABC chi phí sẽ được theo dõi một cách cụ thể cho từng hoạt động gắn liền với từng loại sản phẩm, vì thế thông tin chi phí cung cấp bởi hệ thống ABC có mức độ chính xác cao hơn, có khả năng đáp ứng được nhu cầu thực tiễn của Công ty và đây cũng là lý do tôi chọn đề tài này.

Mục đích nghiên cứu của đề tài

Luận văn được thực hiện nhằm:

- Hệ thống hóa những vấn đề lý luận liên quan đến ABC để định hướng cho việc ứng dụng lý thuyết này vào việc hoàn thiện hệ thống kế toán chi phí tại Savina.

- Phân tích thực trạng kế toán chi phí tại Savina, từ đó rút ra những ưu, nhược điểm trong công tác kế toán chi phí tại công ty.

- Vận dụng lý thuyết ABC để đưa ra một số giải pháp nhằm hoàn thiện hệ thống kế toán chi phí tại Savina.

Phương pháp nghiên cứu

Để đạt được mục đích trên, tác giả sử dụng phương pháp duy vật biện chứng và duy vật lịch sử. Nghiên cứu các vấn đề trong mối quan hệ phổ biến và trong sự vận động, phát triển, kết hợp đồng bộ với các phương pháp như: thống kê, chọn mẫu, so sánh, tổng hợp, phân tích, quan sát và đánh giá.

Phạm vi nghiên cứu

- Vận dụng lý thuyết ABC vào hoạt động thực tiễn ở doanh nghiệp sẽ giải quyết rất nhiều vấn đề (cải tiến chu trình sản xuất, giảm bớt những công đoạn không tạo ra giá trị tăng thêm,...). Trong phạm vi nghiên cứu của đề tài, luận văn

chỉ dừng lại ở việc vận dụng lý thuyết ABC vào điều kiện thực tế tại Savina nhằm cung cấp thông tin giá thành sản phẩm thích hợp và đáng tin cậy.

- Do kết cấu sản phẩm, cũng như việc tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành tại Savina là khá phức tạp, nên để đáp ứng được mục tiêu nghiên cứu và dung lượng của đề tài, luận văn giới hạn không trình bày phần chứng từ, tài khoản, sổ sách kế toán, mà chỉ tập trung đi vào nghiên cứu việc vận dụng lý thuyết ABC để tính toán lại giá thành đơn vị sản phẩm tại Savina.

- Do việc truy hồi dữ liệu trong quá khứ đối với chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp bị giới hạn, nên phần kiến nghị của luận văn, tác giả chỉ đề xuất các giải pháp mang tính định hướng nhằm phục vụ cho việc phát triển hệ thống kế toán chi phí dựa trên mức độ hoạt động tại Savina.

Bố cục đề tài

Đề tài được thực hiện bao gồm 80 trang, 7 bảng biểu, 8 sơ đồ, 3 hình vẽ và 15 phụ lục, ngoài phần mở đầu và kết luận, nội dung luận văn được thiết kế gồm 3 chương:

Chương 1: Cơ sở lý luận về ABC

Chương 2: Thực tế về kế toán chi phí tại Công Ty Điện Tử Samsung Vina

Chương 3: Một số giải pháp nhằm hoàn thiện hệ thống kế toán chi phí tại Savina