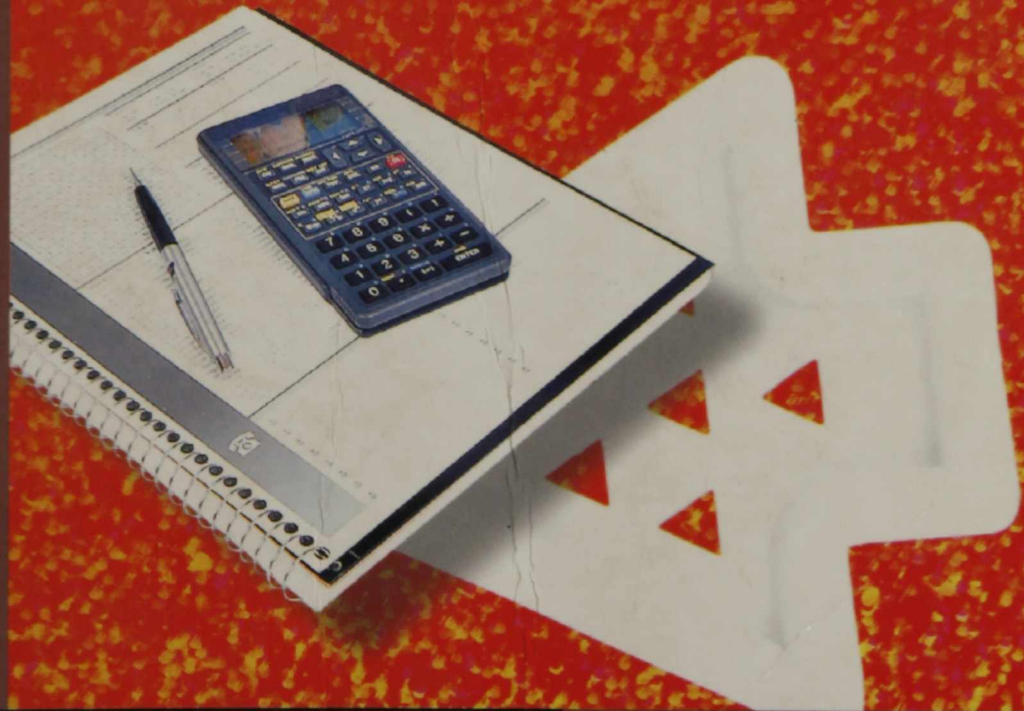


PGS. TS. PHẠM VĂN DƯỢC -  
ĐẶNG KIM CƯỜNG

# Kế toán

Quản trị



UYÊN  
LIỆU

NHÀ XUẤT BẢN THỐNG KÊ



PGS-TS. PHẠM VĂN DƯỢC  
ĐẶNG KIM CƯỜNG

# **KẾ TOÁN QUẢN TRỊ**

NHÀ XUẤT BẢN THỐNG KÊ

## Lời mở đầu

Trong bối cảnh nền kinh tế có nhiều cơ hội cũng như nhiều thách thức cho tổ chức như hiện nay, thông tin chính xác, kịp thời và thích hợp về các nguồn lực kinh tế và về các mặt hoạt động của tổ chức có ý nghĩa quan trọng đối với sự thành công của tổ chức. Cũng chính trong bối cảnh này, KTQT đã trở thành một lĩnh vực không thể thiếu trong cơ cấu tổ chức của một tổ chức, và nhân viên KTQT có vai trò như một nhà tư vấn quản trị nội bộ cho các nhà quản trị tổ chức.

Nhận thức được tầm quan trọng của KTQT trong công tác quản trị tổ chức, luật kế toán Việt Nam, ban hành ngày 17/6/2003, đã chính thức đưa ra định nghĩa về KTQT và KTTC. Sau đó, ngày 16/1/2006, Vụ Chế độ Bộ Tài chính đã đưa ra dự thảo thông tư hướng dẫn áp dụng KTQT trong doanh nghiệp.

Nhà xuất bản thống kê xin giới thiệu quyển “Kế toán quản trị” của PGS .TS Phạm Văn Dực – Trưởng khoa Kế toán – Kiểm toán - trường Đại học Kinh tế TP. HCM và cô Đặng Kim Cương – giảng viên bộ môn kế toán. Đây là quyển sách được biên soạn dựa trên quá trình giảng dạy, nghiên cứu thực tế và tham khảo tài liệu nước ngoài của các tác giả.

Quyển sách được chia thành 12 chương, như sau :

Chương 1: Tổng quan về KTQT

Chương 2: Chi phí và phân loại chi phí

Chương 3: Các phương pháp tính chi phí sản phẩm – phương pháp tính chi phí theo công việc

Chương 4: Các phương pháp tính chi phí sản phẩm – phương pháp tính chi phí theo quá trình

Chương 5: Phân tích mối quan hệ chi phí – khối lượng – lợi nhuận (CVP)

Chương 6: Chi phí tiêu chuẩn và dự toán sản xuất kinh doanh

Chương 7: Phân tích biến động chi phí và doanh thu

Chương 8: Phân bổ chi phí của các bộ phận phục vụ và phân tích các báo cáo bộ phận

Chương 9: Đánh giá trách nhiệm quản lý

Chương 10: Định giá bán sản phẩm

Chương 11: Thông tin thích hợp với quyết định ngắn hạn

Chương 12: Quyết định vốn đầu tư dài hạn

Chúng tôi hy vọng quyển sách sẽ cung cấp những kiến thức hữu ích cho các nhà quản trị tổ chức, các kế toán viên, sinh viên các trường ĐH, các trường quản lý cùng tất cả những ai có quan tâm đến KTQT. Chúng tôi rất mong nhận được những góp ý của bạn đọc để những lần tái bản sau được hoàn chỉnh hơn.

Nhà xuất bản Thống kê

# MỤC LỤC

<b>LỜI MỞ ĐẦU</b> .....	<b>5</b>
<b>MỤC LỤC</b> .....	<b>7</b>
<b>GIỚI THIỆU VỀ KẾ TOÁN QUẢN TRỊ</b> .....	<b>22</b>
<b>CHƯƠNG I</b> .....	<b>26</b>
<b>GIỚI THIỆU VỀ KẾ TOÁN QUẢN TRỊ</b> .....	<b>22</b>
<b>CHƯƠNG I</b> .....	<b>26</b>
<b>TỔNG QUAN VỀ KẾ TOÁN QUẢN TRỊ</b> .....	<b>26</b>
<b>1.1 KHÁI NIỆM, MỤC TIÊU VÀ NHIỆM VỤ CỦA KTQT</b> .....	<b>27</b>
1.1.1 Quá trình phát triển của KTQT .....	27
Nhìn chung quá trình phát triển của KTQT có thể được chia làm 4 giai đoạn chính : .....	27
1.1.2 Khái niệm về KTQT .....	28
1.1.3 Vai trò của KTQT .....	28
1.1.4 Mục tiêu của KTQT .....	29
<b>1.2 THÔNG TIN KTQT</b> .....	<b>29</b>
1.2.1 Thông tin KTQT là gì? .....	29
1.2.2 Yêu cầu đối với thông tin KTQT .....	30
1.2.3 Các nguồn thông tin .....	32
1.2.3.1 Nguồn nội bộ .....	32
1.2.3.2 Nguồn bên ngoài .....	33
<b>1.3 KẾ TOÁN QUẢN TRỊ VỚI CÁC NHÀ QUẢN TRỊ</b> .....	<b>33</b>
1.3.1 Tổ chức là một chuỗi hoạt động hay chuỗi xích giá trị .....	33
1.3.2 Mục tiêu của tổ chức .....	35
1.3.3 Kế toán quản trị với các hoạt động quản trị .....	36
1.3.3.1 Các hoạt động quản trị .....	36

1.3.3.2 Kế toán quản trị với chức năng ra quyết định của nhà quản trị .....	36
<b>1.4 KTQT, KẾ TOÁN TÀI CHÍNH VÀ KẾ TOÁN CHI PHÍ .....</b>	<b>39</b>
1.4.1 Kế toán tài chính và kế toán quản trị .....	39
1.4.1.1 Những điểm giống nhau .....	40
1.4.1.2 Những điểm khác nhau .....	40
1.4.2 Kế toán chi phí và KTQT .....	42
1.4.3 KTQT với các môn khoa học khác .....	42
<b>1.5. VỊ TRÍ, CHỨC NĂNG, NHIỆM VỤ CỦA NHÂN VIÊN KẾ TOÁN QUẢN TRỊ TRONG TỔ CHỨC .....</b>	<b>43</b>
1.5.1 Vị trí của nhân viên kế toán quản trị .....	43
1.5.2 Chức năng, nhiệm vụ của nhân viên KTQT .....	43
<b>1.6. CÁC KỸ THUẬT NGHIỆP VỤ CƠ BẢN CỦA KTQT .....</b>	<b>46</b>
<b>CHƯƠNG 2</b>	
<b>CHI PHÍ VÀ PHÂN LOẠI CHI PHÍ .....</b>	<b>48</b>
<b>2.1 KHÁI NIỆM .....</b>	<b>48</b>
2.1.1 Chi phí là gì .....	48
2.1.2 Nguồn lực sử dụng .....	48
2.1.2.1 Đất đai .....	48
2.1.2.2 Con người .....	49
2.1.2.3 Vốn .....	49
2.1.3. Ý nghĩa của chi phí đối với quản lý .....	50
<b>2.2 PHÂN LOẠI CHI PHÍ THEO CHỨC NĂNG HOẠT ĐỘNG .....</b>	<b>50</b>
2.2.1 Chi phí sản xuất .....	51
2.2.2 Phân loại chi phí sản xuất theo mối quan hệ sản phẩm .....	52

2.2.2.1 Chi phí nguyên liệu trực tiếp .....	52
2.2.2.2 Chi phí nhân công trực tiếp .....	54
2.2.2.3 Chi phí sản xuất chung .....	54
2.2.3 Phân loại chi phí sản xuất theo mối quan hệ với quá trình sản xuất .....	56
2.2.4 Chi phí quản lý doanh nghiệp .....	57
2.2.5 Chi phí bán hàng .....	57
2.2.6 Chi phí nghiên cứu và phát triển .....	57
2.2.7 Chi phí tài chính .....	57
<b>2.3. PHÂN LOẠI CHI PHÍ TRÊN CÁC BÁO CÁO KẾ TOÁN .....</b>	<b>57</b>
2.3.1 Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (HĐKD) .....	58
2.3.1.1 Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp thương mại .....	58
2.3.1.2 Báo cáo kết quả HĐKD của doanh nghiệp sản xuất kinh doanh .....	58
2.3.2 Bảng Cân đối kế toán (CĐKT) .....	60
2.3.3 Chi phí sản phẩm – chi phí thời kỳ .....	61
<b>2.4 PHÂN LOẠI CHI PHÍ THEO CÁCH ỨNG XỬ CỦA CHI PHÍ .....</b>	<b>63</b>
2.4.1 Biến phí .....	64
2.4.2 Định phí .....	67
2.4.2.1 Khái niệm .....	67
2.4.2.2 Phạm vi phù hợp .....	68
2.4.2.3 Định phí bắt buộc – định phí tùy ý .....	69
2.4.2.4 Xu hướng tăng dân định phí so với biến phí .....	72
2.4.2.5 Cách ứng xử của chi phí với tổng chi phí và chi phí đơn vị .....	72
2.4.3 Chi phí hỗn hợp .....	74

2.4.3.1	Khái niệm .....	74
2.4.3.2	Phương pháp xác định chi phí hỗn hợp .....	75
<b>2.5.</b>	<b>CÁC CÁCH PHÂN LOẠI KHÁC NHẦM MỤC ĐÍCH RA QUYẾT ĐỊNH .....</b>	<b>84</b>
2.5.1	Chi phí trực tiếp – chi phí gián tiếp .....	84
2.5.2	Chi phí kiểm soát được – Chi phí không kiểm soát được .....	85
2.5.3	Chi phí thích hợp – Chi phí không thích hợp .....	87
2.5.3.1	Chi phí thích hợp .....	87
2.5.3.2	Chi phí không thích hợp .....	89
2.5.4	Chi phí cơ hội .....	91
2.5.5	Thí dụ tổng hợp về cách vận dụng các khái niệm chi phí vào quá trình ra quyết định của nhà quản trị .....	93
<b>CHƯƠNG 3</b>	<b>.....</b>	<b>95</b>
	<b>CÁC PHƯƠNG PHÁP TÍNH CHI PHÍ SẢN PHẨM – PHƯƠNG PHÁP TÍNH CHI PHÍ THEO CÔNG VIỆC .....</b>	<b>95</b>
<b>3.1.</b>	<b>DÒNG VẬN ĐỘNG CỦA CHI PHÍ TRONG DOANH NGHIỆP SẢN XUẤT .....</b>	<b>95</b>
<b>3.2.</b>	<b>PHƯƠNG PHÁP TÍNH CHI PHÍ THEO CÔNG VIỆC .....</b>	<b>97</b>
3.2.1	Khái niệm .....	97
3.2.2	Các bước tiến hành của phương pháp tính chi phí theo công việc .....	97
3.2.3	Thí dụ .....	98
3.2.4	Chi phí sản xuất chung ước tính và chi phí sản xuất chung thực tế .....	100
3.2.4.1	Quy trình kế toán chi phí sản xuất chung .....	100
3.2.4.2	Tính chính xác và tính kịp thời của thông tin .....	102
3.2.5	Tài liệu sử dụng .....	103



3.2.5.1	Phiếu chi phí công việc .....	103
3.2.5.2	Bảng tính tổng giá thành sản xuất .....	105
3.2.5.3	Bảng tính giá vốn hàng bán .....	106
3.2.5.4	Báo cáo lãi lỗ .....	107
3.2.6	Chi phí sửa chữa .....	107
3.2.7	Tính giá công việc .....	108
3.2.8	Thí dụ tổng hợp .....	108
3.2.8.1	Trường hợp tính chi phí cho từng công việc ...	108
3.2.8.2	Tính chi phí theo mẻ sản xuất .....	111
<b>3.3.</b>	<b>TÍNH CHI PHÍ DỊCH VỤ NỘI BỘ .....</b>	<b>112</b>
3.3.1	Mục đích tính chi phí của dịch vụ nội bộ .....	113
3.3.2	Lợi ích của tính chi phí dịch vụ nội bộ .....	113
3.3.3	Thí dụ về quá trình tính chi phí dịch vụ nội bộ .....	114
<b>CHƯƠNG 4:</b>	<b>.....</b>	<b>116</b>
<b>CÁC PHƯƠNG PHÁP TÍNH CHI PHÍ SẢN PHẨM – PHƯƠNG PHÁP</b>	<b>TÍNH CHI PHÍ THEO QUÁ TRÌNH .....</b>	<b>116</b>
<b>4.1 KHÁI NIỆM .....</b>	<b>.....</b>	<b>116</b>
4.1.1	Khái niệm .....	116
4.1.2	So sánh phương pháp tính chi phí theo quá trình và phương pháp tính chi phí theo công việc .....	117
4.1.2.1	Dòng chi phí .....	117
4.1.2.2	Những điểm khác nhau giữa hai phương pháp tính chi phí theo quá trình và tính chi phí theo công việc .....	119
4.1.3	Đơn vị tương đương .....	121
<b>4.2 BÁO CÁO SẢN XUẤT .....</b>	<b>.....</b>	<b>122</b>
4.2.1	Khái niệm .....	122
4.2.2	Nội dung báo cáo sản xuất .....	123

<b>4.3 THÍ DỤ TỔNG HỢP VỀ PHƯƠNG PHÁP TÍNH CHI PHÍ THEO QUÁ TRÌNH .....</b>	<b>130</b>
4.3.1 Thí dụ 1: Tính chi phí theo quá trình trong trường hợp không có tồn kho dở dang đầu kỳ nhưng có tồn kho dở dang cuối kỳ .....	130
4.3.2 Thí dụ 2: Tính chi phí theo quá trình trong trường hợp có tồn kho dở dang đầu kỳ và tồn kho dở dang cuối kỳ .....	133
<b>4.4 CÁC PHƯƠNG PHÁP TÍNH CHI PHÍ THEO DÒNG SẢN PHẨM.....</b>	<b>139</b>
<b>CHƯƠNG 5</b>	
<b>PHÂN TÍCH MỐI QUAN HỆ CHI PHÍ – KHỐI LƯỢNG – LỢI NHUẬN .....</b>	
<b>5.1 KHÁI NIỆM CƠ BẢN CỦA MỐI QUAN HỆ CVP ....</b>	<b>143</b>
5.1.1 Số dư đảm phí .....	144
5.1.1.1 Tổng số dư đảm phí .....	144
5.1.1.2 Tỷ lệ số dư đảm phí .....	145
5.1.2 Kết cấu chi phí .....	145
5.1.3 Đòn bẩy kinh doanh .....	148
<b>5.2. ỨNG DỤNG PHÂN TÍCH MỐI QUAN HỆ CHI PHÍ – KHỐI LƯỢNG – LỢI NHUẬN (VCP) .....</b>	<b>149</b>
5.2.1 Tình huống 1: Thay đổi định phí và doanh thu .....	150
5.2.2 Tình huống 2: Thay đổi biến phí và lượng bán .....	151
5.2.3 Tình huống 3: Thay đổi định phí, giá bán và lượng bán .....	151
5.2.4 Tình huống 4: Thay đổi định phí, biến phí và lượng bán .....	152
5.2.5 Tính giá bán cho đơn đặt hàng đặc biệt .....	153
<b>5.3. PHÂN TÍCH ĐIỂM HÒA VỐN .....</b>	<b>154</b>
5.3.1 Khái niệm điểm hòa vốn .....	154