**TÌM HIỂU VỀ PHƯƠNG PHÁP ĐÁNH GIÁ YẾU TỐ NGUYÊN VẬT LIỆU TRONG DOANH NGHIỆP SẢN XUẤT**

**Đinh Thị Thu Hiền**

***Tóm tắt***

Doanh nghiệp sản xuất thì quan trọng nhất vẫn là quá trình sản xuất, tạo ra sản phẩm, đây là quá trình chính tác động đến lợi nhuận của doanh nghiệp. Kêt quả của quá trình sản xuất tốt hay kém phụ thuộc vào nhiều yếu tố tác động, từ chủ quan đến khách quan, từ các yếu tố sản xuất đến các yếu tố thuộc vấn đề quản lý. Nếu quản lý không phù hợp thì quá trình sản xuất không được liên tục và không có hiệu quả.Sản phẩm hình thành ra nhiều, không tiêu thụ được, gây lãng phí chi phí phát sinh, không tạo ra lợi nhuận mà tăng lượng hàng tồn lên rất lớn.Đó là những hạn chế khi quá trình sản xuất không được xem xét một cách hợp lý.Vậy tất yếu, các doanh nghiệp cần phải tiến hành đánh giá, xem xét và đưa ra những chiến lược kinh doanh từ việc quản lý yếu tố đầu vào đến quá trình sản xuất và cuối cùng là quá trình tiêu thụ để tối đa lợi nhuận và tối thiểu chi phí. Chính vì lẽ đó,việc đánh giá các yếu tố đầu vào luôn được quan tâm. Đặc biệt là yếu tố về đôi tượng sản xuất hay cụ thể hơn là yếu tô về nguyên vật liệu. Bài viêt xin đề cập đến cach đánh giá về yếu tố nguyên vật liệu trong qua trình sản xuất.

***Từ khóa***: Nguyên vật liệu, đánh giá, quá trình sản xuất….

**Khái quát về yếu tô nguyên vật liệu trong doanh nghiệp sản xuất**

Nguyên vật liệu trong doanh nghiệp sản xuất được xem là yếu tố quan trọng không thể thiếu của quá trình sản xuất, đây có thể gọi một cách khai quát là đối tượng lao động. Nguyên vật liệu trong mỗi doanh nghiệp kinh doanh lĩnh vực khác nhau thì có những hình thái biểu hiện, những đơn vị tính khác nhau như doanh nghiệp sản xuất sản phẩm bàn ghế, áo quần… và doanh nghiệp sản xuất sản phẩm xây lắp như công trình đường xá..nhưng đều phản ánh giá trị của toàn bộ nguyên vật liệu được kết tinh một lần vào giá trị của thành phẩm, do đó đặc điểm của nguyên vật liệu là không phải phân bổ qua các kỳ kinh doanh. Đây được coi là yếu tố đầu vào đóng vai trò quyết định đến chất lượng của sản phẩm có đạt tiêu chuẩn hay không.Nếu đi sâu vào phân tich thì ta thấy nguyên vật liệu ở mỗi lĩnh vực không giông nhau và co thể phân chia thành nguyên vật liệu chính và nguyên vật liệu phụ tùy thuộc vào sản phẩm sản xuất ra.Ví dụ, đối với doanh nghiệp sản xuất hàng may mặc thì nguyên vật liệu được chia thành nguyên vật liệu chính như vải và nguyên vật liệu phụ như cúc áo..nguyên vật liệu chính là yếu tố chiếm phần trăm lớn trong việc tạo hình sản phẩm, nguyên vật liệu phụ là yếu tố chiếm tỷ trọng ít hơn trong việc hoàn chỉnh sản phẩm, có thể thiếu nguyên vật liệu phụ nhưng không thể thiếu nguyên vật liệu chính.

Qua những khái quát trên ta thấy rằng việc xác định đúng tầm quan trọng của yếu tố này giúp cho nhà quản trị doanh nghiệp kinh doanh có hiệu quả từ khâu sản xuất cho đến khâu tiêu thụ. Đôi với nguyên vật liệu thì nhà quản trị thường phải ra những quyết định liên quan đến việc sử dụng tiết kiệm, tránh lãng phí, xây dựng tồn kho hợp lý để hạn chế việc mua sắm mới nguyên vật liệu trong khi tồn kho về nguyên vật liệu còn nhiều. Trường hợp nhà quản trị không quan tâm đên việc sử dụng nguyên vật liệu thì có thể gây ra tình trạng lãng phi ảnh hưởng đến giá thành cũng như giá bán và không kích thích được tiêu thụ, làm giảm đi sức mạnh cạnh tranh, doanh nghiệp có thể gặp nhiều kho khan trong kinh doanh.

Đứng trước yêu cầu của doanh nghiệp thì việc phân tích yếu tố nguyên vật liệu thường được chú trọng, công tác phân tích yếu tố này có thể do bộ phận quản lý hoặc từng bộ phận trong doanh nghiệp, tùy thuộc là doanh nghiệp có quy mô vừa hay lớn. Thông thường các doanh nghiệp thưởng chú trọng phân tích các nội dung chủ yếu như tình hình cung ứng nguyên vật liệu và tình hình dự trữ nguyên vật liệu

**Phân tích tình hình cung ứng nguyên vật liệu**

Yêu cầu đầu tiên đối với việc cung ứng nguyên vật liệu cho sản xuất là phải đảm bảo đủ về số lượng. Nghĩa là, nếu cung cấp số lượng quá lớn, dư thừa sẽ gây ra ứ đọng vốn và do đó sẽ dẫn đến việc sử dụng vốn kém hiệu quả. Nhưng ngược lại, nếu cung cấp không đủ về số lượng sẽ ảnh hưởng đến tính liên tục của quá trình sản xuất kinh doanh. Trên thực tế cho thấy, các doanh nghiệp không hoàn thành nhiệm vụ sản xuất kinh doanh phần lớn là do thiếu nguyên vật liệu.

*Về phương pháp phân tích*

Để phân tích tình hình cung ứng nguyên vật liệu về mặt số lượng, người ta tính tỷ lệ % hoàn thành kế hoạch cung cấp từng loại nguyên vật liệu, theo công thức sau:



 Tv: tỷ lệ % hoàn thành kế hoạch cung ứng nguyên vật liệu

 V1i : khối lượng cung ứng thực tế của vật liệu i

 Vki: khối lượng cung ứng theo kế hoạch của vật liệu i

Pki: đơn giá mua kế hoạch của vật liệu i

Nếu Tv> =100 %: doanh nghiệp hoàn thành kế hoạch cung ứng nguyên vật liệu. Tuy nhiên, nếu qúa lớn sẽ không tốt vì gây ứ đọng vốn.

Nếu Tv< 100 %: doanh nghiệp không hoàn thành kế hoạch cung ứng nguyên vật liệu.

*Vi dụ minh họa*: Số liệu về doanh nghiệp sản xuất giày dép X, ở thực tế doanh nghiệp muốn đánh giá tình hình cung ứng về nguyên vật liệu là da so vơi kế hoạch là biến động tăng hay giảm, có hoàn thành kế hoạch đề ra hay không để có biện pháp khăc phục cho kỳ kinh doanh sau. Dựa trên yêu cầu, nhận viên tiến hành thu thập số liệu về da ở năm 2016 và 2017 dựa trên các báo cáo kế toản quản trị của doanh nghiệp, số liệu cụ thể như sau

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nguyên vật liệu** | **Kế hoạch** | **Thực tế** |
| Da | 30.000 | 34.200 |

 Sử dụng phương pháp về cung ứng nguyên vật liệu nhận thấy rằng, nguyên vật liệu Da ở thực tế tăng hơn kế hoạch là 4.200. Do đó thực tế cung ứng đầy đủ với tỷ lệ hoàn thành vượt kế hoạch đề ra là 140%. Điều này có thể tốt nhưng có thể không tốt vì phải dựa vào việc sản xuất ra được nhiều hay ít sản phẩm.

Qua phân tích trên ta thấy đây là trường hợp đơn giản khi phân tích 1 nguyên vật liệu dùng để sản xuất cho 1 sản phẩm duy nhất, trong trường hợp doanh nghiệp sử dụng nguyên vât liệu dùng cho nhiều sản phẩm thì cần phải sử dụng đơn giá mua của nguyên vật liệu đó.

**Phương pháp phân tích tình hình dự trữ nguyên vật liệu**

Để đảm bảo cho sản xuất được tiến hành liên tục thì dự trữ nguyên vật liệu cần phải có kế hoạch hợp lý, khoa học. Trong điều kiện bình thường tồn kho nguyên vật liệu phù hợp với định mức thì được đánh giá là tốt, tồn kho thiếu hụt so với định mức thì gây gián đoạn cho sản xuất, tồn kho dư thừa quá mức cho phép thì gây ứ đọng vốn, vòng quay vốn lưu động chậm sẽ làm giảm hiệu quả kinh doanh.Tuy nhiên, việc kiểm tra nguyên vật liệu theo thời điểm không phản ánh được chính xác, chẳng hạn kiểm tra vào thời điểm nguyên vật liệu vừa nhập kho hoặc trước ngày nhập kho.Để thấy rõ hơn tình hình tồn kho nguyên vật liệu ảnh hưởng một cách cụ thể đến tiến độ sản xuất như thế nào, người ta có tính số ngày nguyên vật liệu tồn kho đảm bảo cho sản xuất, công thức tính như sau:



Trong đó: Ndi: số ngày nguyên vật liệu i đảm bảo cho sản xuất

Vi: khối lượng nguyên vật liệu i tồn kho

Mi: khối lượng nguyên vật liệu i sử dụng cho một ngày

Số ngày nêu trên được so sánh với số ngày còn chờ đến đợt cung cấp vật liệu lần sau để đánh giá được đúng đắn hơn về tình hình đảm bảo nguyên vật liệu cho sản xuất, phát hiện những trường hợp tồn kho nguyên vật liệu không đảm bảo cho sản xuất để có biện pháp khắc phục kịp thời.

*Ví dụ minh họa*: Dựa vào tình hình của công ty X, thu thập số liệu liên quan đến khối lượng NVL tôn kho và khối lượng nguyên vật liệu sử dụng cho một ngày thì tính được số ngày nguyên vật liệu đảm bảo cho sản xuất như sau:

Khối lượng NVL tồn kho tại quý 2 là 3.400, khối lượng nguyên vật liệu sử dụng cho một ngày của quy 2 là 500.Vậy số ngày nguyên vật liệu đảm bảo cho sản xuất là 7 ngày.Và doanh nghiệp cần căn cư vào số ngày chờ đến đợt cung câp nguyên liệu cho đợt sau để đảm bảo sản xuất. Tức là sau 7 ngày sản xuất thì doanh nghiệp cần bổ sung nguyên vật liệu để kịp thời gian sản xuất.Điều này cũng cho thấy trong quý 2 nhu cầu sử dụng về nguyên vật liệu rất lớn, việc cung cấp nguyên vật liệu cần được kịp thời để đảm bảo cho kinh doanh. Nếu không có biện pháp thì quá trình sản xuất sẽ bị gián đoạn.

**Kết luận**

Qua những phương pháp đánh giá đơn giản liên quan đến nguyên vật liệu thì ta nhận thấy rằng việc phân tích giúp ích rất nhiều cho hoạt động sản xuất của doanh nghiệp. Trong khi nguyên vật liệu là yếu tố không thể thiếu, việc cung ứng và dự trữ nguyên vật liệu tốt kịp thời sẽ giúp cho doanh nghiệp chủ động trong mọi tình huống khi nguồn cung cấp vật liệu khan hiêm, khi nhu cầu sử dụng quá cao.Ảnh hưởng lớn đến lợi nhuận của doanh nghiệp.Dựa vào từng đặc điểm của doanh nghiệp để lựa chọn phương pháp phân tích cho phù hợp.

**Tài liệu tham khảo**

1. Phạm Văn Dược,Trường Đại học Kinh tế Tp.HCM (2008), *Phân tích Hoạt động kinh doanh*, Nhà xuất bản Thống kê.

2. Bộ môn Kế toán quản trị - phân tích hoạt động kinh doanh (2006), *Giáo trình Kế toán quản trị*, NXB Thống kê

3. Nguyễn Ngọc Quang (2013), *Phân tích Báo cáo tài chính*, Nhà xuất bản tài chính, Đại học kinh tế quốc dân

4. Nguyễn Văn Công (2005),C*huyên khảo về Báo cáo tài chính và lập, đọc, kiểm tra, phân tích Báo cáo tài chính*, Nhà xuất bản tài chính, Hà nội