**BÀN VỀ VIỆC ÁP DỤNG KẾ TOÁN QUẢN TRỊ CHI PHÍ TRONG CÁC DOANH NGHIỆP SẢN XUẤT THÉP TẠI THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

**Th.s Mai Thị Quỳnh Như**

**Khoa Kế toán- Đại học Duy Tân**

**Email:maiquynhnhu85@gmail.com**

Thép là ngành công nghiệp mũi nhọn của đất nước và có vai trò quan trọng trong phát triển kinh tế - xã hội. Tuy nhiên đa số các Doanh nghiệp sản xuất và chế biến thép thường rơi vào tình trạng sản phẩm thép sản xuất ra không bán được, chi phí đầu vào cao, dẫn đến tình trạng thua lỗ và làm cho hoạt động sản xuất bị gián đoạn. Do đó,việc giảm chi phí sản xuất là yếu tố sống còn các doanh nghiệp sản xuất Thép.

Kế toán là một trong những công cụ quản lý , giúp nhà quản trị doanh nghiệp có những thông tin tin cậy. Với chức năng cung cấp thông tin và kiểm tra các hoạt động kinh tế tài chính trong doanh nghiệp kế toán ảnh hưởng trực tiếp hoặc gián tiếp đến hoạt động của DN, chất lượng thông tin kế toán là một trong những tiêu chuẩn quan trọng để đảm bảo sự an toàn và khả năng mang lại thắng lợi cho các quyết định kinh doanh.

Từ khóa: Ngành thép, kế toán quản trị.

1. **Vai trò, đặc điểm của kế toán quản trị chi phí trong các doanh nghiệp sản xuất thép**

* *Vai trò của Ngành thép đối với sự phát triển của nền kinh tế.*

Ngành thép luôn được Nhà nước xác định là ngành công nghiệp được ưu tiên phát triển, sự tăng trưởng của ngành thép gắn liền với sự tăng trưởng của nền kinh tế. Là một trong những ngành kinh tế mũi nhọn , ngành thép đứng trong số ít ngành công nghiệp nặng có tốc độ tăng trưởng hai con số. Ngành thép Việt Nam cũng chiếm được thị phần xuất khẩu tại thị trường các quốc gia trong khu vực Đông Nam Á như Lào, Campuchia, Myanmar. Ngành thép là nguồn cung cấp nguyên vật liệu đầu vào chủ yếu cho cho một số ngành công nghiệp, đặc biệt ngành thép còn được coi là “xương sống” của ngành xây dựng. Qua đó góp phần không nhỏ trong việc đảm bảo các cân đối vĩ mô phục vụ phát triển kinh tế - xã hội.

* *Đặc điểm của các doanh nghiệp sản xuất thép:*

Đặc điểm về giá cả: Giá thép trên thị trường nội địa phụ thuộc lớn vào giá thép thế giới. Giá thép trên thế giới thay đổi liên tục do sự biến động về giá quặng, giá dầu và than (những nguyên vật liệu chính dùng để sản xuất thép).

Giá quặng sắt trong các hợp đồng thường được ký 6 tháng một lần, người bán căn cứ vào nhu cầu về thép trên thế giới (tốc độ hồi phục kinh tế, hồi phục của ngành xây dựng, ô tô, công nghiệp nặng…) để đưa ra giá cho hợp đồng mới. Là hàng hóa cơ bản, giá thép thế giới cũng biến động phụ thuộc vào cung cầu đầu cơ. Do đó, các doanh nghiệp thường tận dụng nhập khẩu nhiều khi giá thép trên thế giới giảm. Khi giá thép thế giới tăng trở lại, các doanh nghiệp đã có sẵn lượng hàng tồn kho giá rẻ để bán ra.

Đặc điểm về nguồn nguyên liệu: Những tháng đầu mùa xây dựng giá thép trên thị trường thế giới có xu hướng tăng liên tục khiến cho giá thép trong nước cũng tăng theo chóng mặt. Nhưng đến vào tháng 9 trở đi thì thị trường thép lai sụt giá một cách không dự đoán được, làm nhiều doanh nghiệp sản xuất thép Việt Nam phải tạm ngừng hoạt động. Nguyên nhân cơ bản là do ngành thép Việt Nam chưa chủ động được nguồn nguyên liệu, đến 60% nguyên liệu là nhập khẩu nên thị trường trong nước chịu sự tác động lớn của giá nguyên liệu trên thế giới. Để ngành thép có thể tồn tại, đứng vững và cạnh tranh trên thị trường trong nước và nước ngoài thì việc đảm bảo nguồn cung ứng nguyên liệu cho ngành thép là công việc cần thiết phải xem xét.

Đặc điểm về quy mô đầu tư: Đặc thù ngành đòi hỏi công xuất nhà máy phải đủ lớn để sản xuất thép nên phải tập trung đầu tư vào việc xây dựng nhà xưởng, trang thiết bị theo tiêu chuẩn kỹ thuật ngành. Việc xây dựng thêm nhà xuởng sản xuất thường làm tăng chi phí cố định, có tác dụng ổn định lợi nhuận trong dài hạn, trong ngắn hạn tỷ suất lợi nhuận có thể không cao bằng hoạt động thương mại. Tuy nhiên, khi nhà máy đã đi vào hoạt động sẽ giúp cho việc ổn định lợi nhuận.

1. **Thực trạng áp dụng kế toán quản trị chi phí trong các doanh nghiệp sản xuất thép tại Thành phố Đà Nẵng.**

Qua thực tế nghiên cứu và khảo sát một số các doanh nghiệp sản xuất thép tại Đà Nẵng hiện nay như: Công ty thép Dana – Ý, Công ty Thép Đà Nẵng, Nhà máy sản xuất thép Thiên Kim, công ty thép Tấn Quốc đồng thời căn cứ vào quy mô đầu tư ... có thể nhận  thấy rằng:

Công tác kế toán quản trị  đặc biệt là kế toán quản trị chi phí bước đầu đã nhận được sự quan tâm của các doanh nghiệp biểu hiện cụ thể ở những nội dung như sau như sau:

- Thứ nhất, các doanh nghiệp đã ý thức được tầm quan trọng của kế toán quản trị đối với doanh nghiệp nên bộ máy kế toán đều được tổ chức một cách đầy đủ để có thể quản lý và kiểm tra hoạt động của doanh nghiệp, bằng việc sử dụng chung dữ liệu đầu vào của kế toán tài chính, kế toán quản trị sẽ lập và cung cấp các dự toán tài chính, dự toán sản xuất theo các mục tiêu đã được đặt ra.

- Thứ hai, trong các doanh nghiệp chi phí sản xuất được phân loại theo khoản mục chi phí giúp việc kiểm tra, kiểm soát chi phí được thuận tiện, đồng thời giúp các nhà quản trị có thể đánh giá việc thực hiện kế hoạch sản xuất.

- Thứ ba, việc xác định đối tượng tập hợp chi phí cũng như đối tượng tính giá thành là phù hợp với đặc điểm tổ chức sản xuất, quy trình công nghệ hiện tại của doanh nghiệp, từ đó giúp cho việc tổng hợp và kiểm soát chi phí tại nơi sản xuất là hiệu quả.

- Thứ tư, hoạt động thu thập thông tin đầu vào được tiến hành chặt chẽ ở các bộ phận từ khâu thu thập dữ liệu đầu vào cho đến khâu xử lý chứng từ và kết xuất ra báo cáo. Phần lớn ở các doanh nghiệp sản xuất thép tại Đà Nẵng đều áp dụng phần mềm kế toán nên công việc ghi chép trở nên đơn giản, hạn chế được các sai sót và đáp ứng yêu cầu quản lý doanh nghiệp..

Dù có vai trò quan trọng trong việc giúp nhà quản trị kiểm soát, quản lý song đến nay công tác kế toán quản trị vẫn chưa được chủ doanh nghiệp quan tâm nhiều. Bên cạnh những kết quả đạt được vẫn còn một số tồn tại cụ thể làm cản trở việc tổ chức và vận dụng kế toán quản trị chi phí trong các doanh nghiệp sản xuất thép hiện nay, cụ thể:

Về tổ chức nguồn nhân lực phục vụ cho công tác kế toán quản trị: Theo khảo sát hơn ... doanh nghiệp sản xuất thép thì số lượng nhân viên kế toán tại các doanh nghiệp trên khoảng từ 3 - 12 người tùy theo quy mô của DN, trong đó mỗi nhân viên kế toán được phân công phụ trách một phần hành cụ thể, đa số các doanh nghiệp không tổ chức riêng bộ phận Kế toán quản trị mà nhiệm vụ này được các nhân viên Kế toán tài chính kiêm nhiệm. Hơn nữa, chưa có sự phân công cụ thể cho các nhân viên khi thực hiện công tác kế toán quản trị ngoại trừ công việc lập dự toán. Chủ yếu khi các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, các nhân viên kế toán chỉ phản ánh và sao chép trên các chứng từ nhằm lập các báo cáo phục vụ cho hoạt động của Kế toán tài chính.

Về hệ thống tài khoản sử dụng: hệ thống tài khoản chưa được xây dựng một cách chi tiết phục vụ cho công tác kế toán quản trị. Hiện nay, hệ thống tài khoản sử dụng chủ yếu là theo QĐ 15/2006/QĐ-BTC chỉnh sửa bổ sung theo TT200/2014/QĐ-BTC và chỉ chi tiết theo từng khoản mục.

Về hệ thống chứng từ sử dụng: Các doanh nghiệp chỉ sử dụng các chứng từ mang tính bắt buộc chứ chưa thiết kế các chứng từ phù hợp với kế toán quản trị.

Về hệ thống báo cáo chưa được đề cập một cách đầy đủ, riêng đối với tài khoản sử dụng tại các công ty vẫn chưa chi tiết hóa theo yêu cầu quản trị.

Mức độ ứng dụng kế toán quản trị chi phí chưa nhiều chỉ thông qua việc lập dự toán trên các khía cạnh cơ bản: chi phí sản xuất, dự toán tiền, dự toán giá thành. Hiện có đến 80% DN sản xuất thép thực hiện việc lập dự toán từ dự toán tiêu thụ đến các dự toán khác như: Dự toán chi phí sản xuất, dự toán chi phí bán hàng, dự toán chi phí quản lý DN, dự toán tiền mặt...Các phần hành khác về kế toán quản trị chi phí: lập báo cáo chi phí hay phân tích biến động của chi phí … chưa được thực hiện một cách đầy đủ.

Nguyên nhân của những tồn tại trên là:

- Thứ nhất, ở Việt Nam, kế toán quản trị mới chỉ được đề cập và ứng dụng trong thời gian gần đây, công tác thực hiện kế toán quản trị tại doanh nghiệp còn khá mới mẻ. Luật Kế toán mới chỉ đưa ra thông tư 53/2006/BTC hướng dẫn áp dụng kế toán quản trị trong các doanh nghiệp nhưng lại chưa có hướng dẫn chi tiết cách thức thực hiện tổ chức kế toán quản trị đối với từng loại hình doanh nghiệp, khiến các doanh nghiệp còn bỡ ngỡ khi vận dụng.

- Thứ hai, trình độ nhân viên kế toán ở Doanh nghiệp chưa đồng đều, nên khó khăn trong việc phân chia công việc giữa kế toán tài chính và kế toán quản trị.

- Thứ ba, các Doanh nghiệp chưa nhận thức được đầy đủ vai trò của kế toán quản trị nói chung và kế toán quản trị chi phí nói riêng trong việc quản lý và điều hành các hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, đối với một số doanh nghiệp việc tổ chức bộ máy kế toán quản trị là không cần thiết và tốn kém chi phí.

**3. Định hướng và điều kiện để áp dụng kế toán quản trị chi phí trong các doanh nghiệp sản xuất thép tại thành phố Đà Nẵng.**

- Định hướng tổ chức kế toán quản trị chi phí tại các doanhnghiệp sản xuất thép tại thành phố Đà Nẵng

Thông thường khi tổ chức bộ phận kế toán quản trị thường xem xét tính cân đối về số lượng nhân viên trong phòng Kế toán và quy mô sản xuất kinh doanh, thông thường đa số các doanh nghiệp sản xuất thép tại Đà Nẵng chủ yếu có quy mô hoạt động vừa và nhỏ thì không nên tổ chức riêng bộ phận kế toán quản trị mà nên xem xét kết hợp với bộ phận kế toán tài chính để có thể tiết kiệm chi phí đồng thời có thể khai thác hết năng suất lao động của các nhân viên.

Với những tồn tại khi đánh giá thực trạng công tác kế toán quản trị tại các Doanh nghiệp, định hướng vận dụng và tổ chức kế toán quản trị đặc biệt là kế phải đáp ứng các yêu cầu và nội dung sau:

Giá thép trên thị trường nội địa luôn bị ảnh hưởng bởi các yếu tố đầu vào, do đó các Doanh nghiệp cần tổ chức bộ phận kế toán quản trị trong đó có những cá nhân chịu trách nhiệm thực hiện chức năng tìm kiếm nguyên vật liệu ổn định phục vụ hoạt động sản xuất.

Kiểm soát chi phí là hoạt động không thể thiếu đối với Công ty thông qua hệ thống dự toán đã được lập cùng với sự phân tích biến động chi phí, qua đó giúp cho Công ty giảm lãng phí trong việc sử dụng chi phí.

Thông tin cung cấp cho các nhà quản lý ngày càng đòi hỏi tính tin cậy cao hơn. Do đó, việc tổ chức hệ thống kế toán quản trị tại Công ty cũng nhằm mục đích phân tích cung cấp thông tin kịp thời phục vụ cho lãnh đạo Công ty trong việc ra các quyết định kinh tế.

- Hoàn thiện công tác kế toán quản trị chi phí tại các doanhnghiệp sản xuất thép tại thành phố Đà Nẵng

+ Tổ chức nguồn nhân lực phục vụ công tác kế toán quản trị

Mô hình tổ chức công tác kế toán quản trị chi phí nên sử dụng đều là mô hình kết hợp vì qui mô kinh doanh của các doanh nghiệp ở mức vừa và nhỏ nên sử dụng mô hình kết hợp với kế toán tài chính theo từng phần hành để có thể hỗ trợ nhau về nguồn nhân lực, thông tin đầu vào và tiết kiệm chi phí.

- Tổ chức hệ thống tài khoản và báo cáo phục vụ cho công tác kế toán quản trị

+ Tổ chức hệ thống tài khoản: Khi xây dựng hệ thống tài khoản cho kế toán quản trị tại Công ty sẽ tận dụng hệ thống tài khoản kế toán tài chính hiện có và xây dựng cho phù hợp yêu cầu của kế toán quản trị. Hệ thống tài khoản phải phản ánh được chi phí phát sinh thuộc loại nào, biến phí hay định phí, phát sinh ở đâu và cho loại sản phẩm nào.

+Tổ chức hệ thống báo cáo

Qua khảo sát thực tế tại các Doanh nghiệp hiện nay các báo cáo kế toán quản trị còn rất ít và sơ sài. Để phục vụ cung cấp thông tin cho quản trị doanh nghiệp cụ thể là thông tin chi phí các doanh nghiệp cần xây dựng một hệ thống báo cáo kế toán quản trị để hoạch định, kiểm soát, tổ chức thực hiện nhằm đạt được mục tiêu dự kiến. Hệ thống này phải đảm bảo là phù hợp với yêu cầu cung cấp thông tin phục vụ quản trị nội bộ.Về báo cáo kế toán quản trị chi phí các doanh nghiệp nên lập các báo cáo sau:

- Báo cáo thực hiện định mức chi phí sản xuất

- Báo cáo về tình hình thực hiện giá thành sản phẩm

- Báo cáo kiểm soát kết quả kinh doanh theo dạng số dư đảm phí

***-*** Hoàn thiện công tác phân loại chi phí

Việc phân loại chi phí theo thực trạng tại Công ty chỉ nhằm mục đích phục vụ cho kế toán tài chính. Nó chưa đáp ứng được vai trò cung cấp thông tin phục vụ việc ra quyết định cho các nhà quản trị nhất. Vậy khi xây dựng hệ thống kế toán quản trị chi phí tại cá Doanh nghiệp điều trước tiên kế toán phải làm là phân loại chi phí theo cách ứng xử của chi phí, tức là phân loại chi phí thành biến phí, định phí để phân tích mối quan hệ giữa chi phí, khối lượng và lợi nhuận từ đó tăng cường công tác kiểm soát chi phí và phân tích thông tin chi phí để đưa ra quyết định quản trị doanh nghiệp.

* Phân tích mối quan hệ giữa chi phí - sản lượng - lợi nhuận

Từ việc phân loại chi phí sản xuất chung, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp thành định phí và biến phí sẽ dễ dàng hơn trong việc phân tích mối quan hệ của chi phí – sản lượng – lợi nhuận, xem xét sản lượng hòa vốn và đơn giá bán sản phẩm.

Tài liệu tham khảo:

(1):<http://www.khoahockiemtoan.vn/Category.aspx?newsID=532>

(2):http://www.baomoi.com/Ke-toan-quan-tri-chi-phi-Nhung-goc-nhin-tu-thuc-tien/c/15657743.epi

(3):http://hoiketoankiemtoan.vn/tabid/452/newsid/3363/Mot-so-giai-phap-nham-hoan-thien-ke-toan-chi-phi-tai-cac-Cty-san-xuat-thep-thuoc-Tong-Cty-Thep-Viet-Nam.aspx