

KẾ TOÁN CHI PHÍ

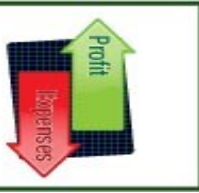
Giảng viên: Trần Duy Thức





CHƯƠNG 3:

KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT
VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN
PHẨM THEO CHI PHÍ THỰC
TẾ KẾT HỢP VỚI CHI PHÍ
ƯỚC TÍNH



NỘI DUNG CHI TIẾT

1

MỤC TIÊU NGHIÊN CỨU CHƯƠNG

2

MỤC TIÊU KTCP SẢN XUẤT VÀ
TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

3

ĐẶC ĐIỂM KTCP SẢN XUẤT THEO MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP
VỚI ƯỚC TÍNH

4

TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG TRONG MÔ
HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

5

TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO PHƯƠNG PHÁP PHÂN BƯỚC
TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

6

LẬP BÁO CÁO SẢN XUẤT



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



1. MỤC TIÊU NGHIÊN CỨU

- Nhận thức được mục tiêu, ý nghĩa và đặc điểm của mô hình KTCP sản xuất và tính giá thành sản phẩm theo chi phí thực tế kết hợp với chi phí ước tính.
- Xác định được đối tượng tập hợp chi phí và tính giá thành.
- Hiểu được quy trình kế toán tập hợp, tổng hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm của từ phương pháp tính giá thành của mô hình này
- Biết cách tính toán và xử lý chênh lệch trên tài khoản chi phí sản xuất chung.

➤ Hiểu được



hiểu chi



hiểu chi phí sản xuất.



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



2. MỤC TIÊU KTCP SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

Cung cấp thông tin về chi phí một cách kịp thời, hữu ích và hiệu quả kinh tế cho nhà quản lý đưa ra quyết định kinh tế

Giúp cho nhà quản lý thực hiện được chức năng hoạch định, thông qua việc cung cấp thông tin để dự toán ngân sách..

Cung cấp thông tin để nhà quản lý kiểm soát thông tin hiệu quả





CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



3. ĐẶC ĐIỂM KTCP SX THEO MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



- Từ chi phí sản xuất phát sinh tập hợp cho từng đối tượng, dựa vào kết quả đầu ra tính giá thành và trên cơ sở đó tiếp tục tính giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ.
- Khi tiến hành tập hợp CPSX cho tất cả các khoản mục theo CP thực tế phát sinh. Tuy nhiên, khi tổng hợp CP, khoản mục CP chung được tính theo chi phí phân bổ, các khoản mục CP còn lại thì tính theo CP thực tế.
- Do CPSX chung khi tập hợp bên **Nợ TK 627** thì theo chi phí thực tế, còn khi tổng hợp CP thì theo CPSX chung ước tính. Nên **TK 627** có **SDCK** cần được điều chỉnh xử lý.
- Công tác tổ chức chứng từ kế toán nhìn chung giống như mô hình kế toán CPSX và tính giá thành sản phẩm theo thực tế nhưng khi tính giá thành, không sử dụng Bảng tính giá thành mà lại sử dụng Báo cáo sản xuất.



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



4. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

➤ Kế toán CPSX và tính giá thành SP theo đơn đặt hàng được sử dụng trong các doanh nghiệp SX theo đơn đặt hàng. Đa số các sản phẩm áp dụng phương pháp tính giá thành theo đơn đặt hàng thường có các đặc điểm sau:

- ✓ Có tính cá biệt, theo yêu cầu của từng đơn đặt hàng.
- ✓ Không đồng nhất.
- ✓ Được đặt mua trước khi sản xuất.

a. Kế toán tập hợp CPSX:

➤ Tập hợp CPSX theo 3 khoản mục:

- ✓ Chi phí NVL trực tiếp.
- ✓ Chi phí NC trực tiếp.
- ✓ Chi phí SX chung.





CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



4. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

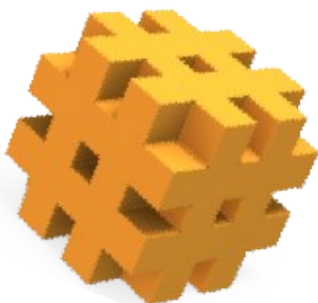
a. Kế toán tập hợp CPSX: (TT)



★ Mô hình vận động chứng từ của các khoản mục CPSX:

Đơn đặt hàng → Lệnh SX → Phiếu xuất kho NVL → Phiếu CP công việc

Phiếu thời gian lao động
Bảng phân bổ CPSXC





CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



4. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

a.Kế toán tập hợp CPSX: (TT)

a-1. Kế toán tập hợp chi phí NVLTT:



➢ Căn cứ vào phiếu xuất kho NVL, kế toán sẽ ghi nhận chi phí NVLTT cho từng đơn đặt hàng vào từng phiếu CP công việc. Sau khi công việc hoặc đơn đặt hàng hoàn thành, kế toán sẽ tổng hợp chi phí nguyên vật liệu trực tiếp phát sinh và ghi nhận phần tổng chi phí.

a-2. Kế toán tập hợp chi phí NCTT:

➢ Kế toán sử dụng phiếu thời gian lao động của những công việc được thực hiện trong ngày của từng công nhân sản xuất. Khi CP nhân công trực tiếp đã được tập hợp một cách đầy đủ cho từng đơn đặt hàng đã hoàn thành, tổng cộng CP nhân công trực tiếp sẽ được ghi nhận vào phần tổng chi phí sản xuất trên phiếu CP công việc để tính giá thành.



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



4. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

a-1. Kế toán tập hợp chi phí NVLTT

Căn cứ vào phiếu xuất kho NVL, kế toán sẽ ghi nhận chi phí NVLTT cho từng đơn đặt hàng vào từng phiếu CP công việc. Sau khi công việc hoặc đơn đặt hàng hoàn thành, kế toán sẽ tổng hợp chi phí nguyên vật liệu trực tiếp phát sinh và ghi nhận phần tổng chi phí.

a-2. Kế toán tập hợp chi phí NCTT:

Kế toán sử dụng phiếu thời gian lao động của những công việc được thực hiện trong ngày của từng công nhân sản xuất. Khi CP nhân công trực tiếp đã được tập hợp một cách đầy đủ cho từng đơn đặt hàng đã hoàn thành, tổng cộng CP nhân công trực tiếp sẽ được ghi nhận vào phần tổng chi phí sản xuất trên phiếu CP công việc để tính giá thành.



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



4. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

a.Kế toán tập hợp CPSX: (TT)

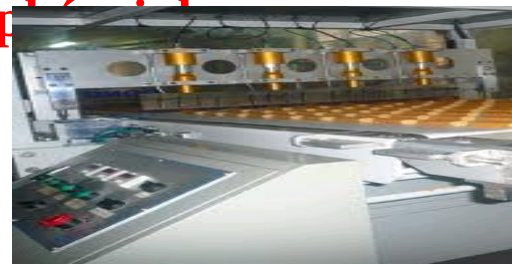
a-3. Kế toán tập hợp chi phí sản xuất chung:



➤ **CPSX chung** là những CP phục vụ và quản lý SX phát sinh trong quá trình chế tạo sản phẩm tại phân xưởng : CP nhân công phân xưởng, CP khấu hao tại phân xưởng, CP quản lý khác tại phân xưởng...

➤ Những chi phí này khi phát sinh sẽ được ghi nhận vào **bên Nợ TK**

627- CP SX chung là tài khoản kế toán thực tế phát sinh





CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



4. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

b. Kế toán tổng hợp chi phí sản xuất và tính giá thành:

Trình tự kế toán tổng hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm như

sau:

- ✓ Kết chuyển chi phí NVLTT và chi phí NCTT vào đối tượng tính giá thành theo chi phí thực tế.
- ✓ Phân bổ CPSX chung theo chi phí ước tính.

Cách phân bổ chi phí SXC ước tính:

- ✓ Xác định đơn giá phân bổ chi phí SXC ước tính theo công thức:

Đơn giá CPSX chung ước tính	=	$\frac{\text{Tổng CPSX chung ước tính}}{\text{Tổng mức hoạt động ước tính (số giờ máy, số giờ lao động TT..)}}$
-----------------------------	---	---

- ✓ Xác định mức phân bổ chi phí SXC ước tính cho từng công việc:

Mức phân bổ CPSX chung ước tính cho từng công việc	=	Đơn giá phân bổ CPSXC ước tính	x	Mức hoạt động thực tế của từng CV
--	---	--------------------------------	---	-----------------------------------



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



4. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

c. Mô hình lập phiếu chi tiết công việc:

d. Xử lý chênh lệch trên tài khoản CPSXC:

Khi tiến hành phân bổ CPSXC ước tính, kế toán sẽ gặp một trong hai trường hợp sau đây:

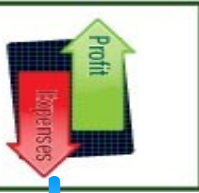
- Tổng phát sinh Nợ < Có: phân bổ thừa.
- Tổng phát sinh Nợ > Có: phân bổ thiếu.

Trường hợp phân chênh lệch nhỏ khoảng 5% không trọng yếu, kế toán tiến hành bút toán điều chỉnh:

- **Mức phân bổ thiếu:**
Nợ 632/ Có 627
- **Mức phân bổ thừa:**
Nợ 627/ Có 632



Trường hợp phân chênh lệch là trọng yếu, kế toán thường phân bổ chênh lệch này vào tất cả các đối tượng chịu CP liên quan: TK 154, TK 155, TK 632...



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

5. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO PHƯƠNG PHÁP PHÂN BƯỚC TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

Chi phí cũng sẽ được tập hợp ở từng giai đoạn theo ba khoản mục

- ✓ Chi phí NVLTT
- ✓ CP NCTT.
- ✓ CPSXC.



a. Kế toán tập hợp chi phí NVLTT:

Chi phí NVL TT được xác định trên cơ sở lượng NVL xuất dùng cho trực tiếp SP và được ghi nhận lên trên phiếu xuất kho.

Mỗi giai đoạn sản xuất được mở tài khoản chi tiết NVL để theo dõi riêng.

b. Kế toán tập hợp chi phí nhân công trực tiếp:

Căn cứ vào bảng chấm công, kế toán lập bảng phân bổ lương.

c. Kế toán tập hợp chi phí SXC:

Tiến hành phân bổ chi phí sản xuất chung ở mỗi giai đoạn sản xuất





CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

5. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO PHƯƠNG PHÁP PHÂN BƯỚC TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

d. Kế toán tổng hợp chi phí sản xuất và tính giá thành S:

Trình tự thực hiện:

➤ Tổng hợp chi phí sản xuất:

+ Tổng hợp CP NVLTT, CPNCTT theo mức CP thực tế.

+ Phân bổ CPSXC theo đơn giá phân bổ ước tính và mức hoạt động thực tế.

➤ Tính giá thành đơn vị SP.

➤ Tính tổng giá thành và giá trị DDCK.



e. Xác định SLHT tương đương:

Để xác định giá thành đơn vị sản phẩm của từng giai đoạn, kế toán phải xác định kết quả sản xuất của giai đoạn đó bao gồm cả sản phẩm hoàn thành và sản phẩm dở dang nghĩa là kế toán phải xác định sản phẩm hoàn thành tương đương của giai đoạn.



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



5. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO PHƯƠNG PHÁP PHÂN BƯỚC TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

e. Xác định SLHT tương đương:



★ Phương pháp bình quân:

SLHT tương đương	=	SLHT giai đoạn	x	SLHT tương đương giai đoạn
------------------	---	----------------	---	----------------------------

★ Phương pháp FIFO:

SLHT tương đương	=	SLHT tương đương SPDDĐK	+	SLHT trong kỳ	-	SLHT tương đương SPDDCK
------------------	---	-------------------------	---	---------------	---	-------------------------

SLHT tương đương DĐĐK	=	SLSPDDĐK	x	(100% - tỷ lệ hoàn thành ĐK)
-----------------------	---	----------	---	------------------------------



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



5. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO PHƯƠNG PHÁP PHÂN BƯỚC TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

★ Phương pháp FIFO:

SLHT trong kỳ	=	SLHT trong kỳ	x	SLSPDDCK
---------------	---	---------------	---	----------

SLHT tương đương DDCK	=	SLSPDDCK	x	Tỷ lệ hoàn thành CK
-----------------------	---	----------	---	---------------------





CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

5. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO PHƯƠNG PHÁP PHÂN BƯỚC TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

f. Xác định Giá thành đơn vị sản phẩm, tổng giá thành sản phẩm và CPSX DDCK

★ **Phương pháp bình quân:**

Tổng Z sản phẩm	=	SLHT	x	Z đơn vị sản phẩm
------------------------	---	-------------	---	--------------------------

CPSP DDCK	=	SLHT tương đương SPDDCK	x	Z đơn vị sản phẩm
------------------	---	--------------------------------	---	--------------------------





CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

5. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO PHƯƠNG PHÁP PHÂN BƯỚC TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

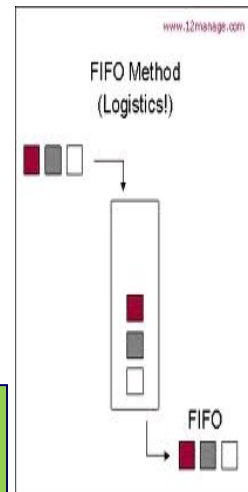
f. Xác định Giá thành đơn vị sản phẩm, tổng giá thành sản phẩm và CPSX DDCK

★ Phương pháp FIFO:

Z đơn vị sản phẩm	=	$\frac{\text{CPSX phát sinh}}{\text{SLHT tương đương theo pp FIFO}}$
-------------------	---	--

Z SPDDĐK & PSHT	=	CPSXDDĐK	+	(SLHT tương đương x Z ĐVSP) SPDDĐK
-----------------	---	----------	---	------------------------------------

Z SPPSHT	=	SL PS HT	x	Z đơn vị sản phẩm
----------	---	----------	---	-------------------





CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



5. TÍNH GIÁ THÀNH SP THEO PHƯƠNG PHÁP PHÂN BƯỚC TRONG MÔ HÌNH CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH

f. Xác định Giá thành đơn vị sản phẩm, tổng giá thành sản phẩm và CPSX DDCK

★ **Phương pháp FIFO:**

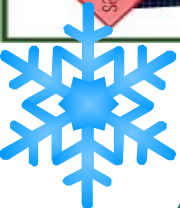


CPSX DDCK	=	SLHT tương đương SPDDCK	x	Z đơn vị sản phẩm
-----------	---	-------------------------	---	-------------------

Trong cả hai phương pháp nói trên, cần tính chi phí theo từng khoản mục sau đó tổng hợp lại để xác định giá thành đơn vị Sản phẩm.



CHƯƠNG 3- KTCP SX & TÍNH GIÁ THÀNH THEO CP THỰC TẾ KẾT HỢP VỚI ƯỚC TÍNH



6. LẬP BÁO CÁO SẢN XUẤT

Trong kế toán sản xuất và tính giá thành SP theo qui trình sản xuất, kế toán tập hợp chi phí sản xuất, tổng hợp chi phí và xác định SP HT tương đương và tính giá thành đơn vị SP trên một mẫu biểu gọi là báo cáo sản xuất. Nội dung báo cáo sản xuất gồm 3 phần:

Phần kê sản lượng và xác định sản lượng tương đương: phần này phản ánh khối lượng vật chất đi qua phân xưởng trong kỳ và cho phép nhà quản lý biết được mức độ hoàn thành của tất cả các sản phẩm trong quá trình sản xuất

Tổng hợp chi phí và tính giá thành đơn vị: Phần này tổng hợp các chi phí sản xuất của phân xưởng và tính giá thành đơn vị. Giá thành này sẽ được dùng để tính giá trị bán thành phẩm chuyển sang phân xưởng kế tiếp và tính chi phí cho sản phẩm dở dang cuối kỳ

Cân đối chi phí:

$$\text{CPSXDDĐK} + \text{CPSXPS} = \text{CPSXSP HT} + \text{CPSXDDCK}$$

Thank You !

