

ĐẠI HỌC HUẾ
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ
KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN



KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP

KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ
TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM ĐÁ NGUYÊN LIỆU
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN LONG THỌ

LÊ THỊ HUYỀN CHÂU

Khóa học: 2016 – 2020

**ĐẠI HỌC HUẾ
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ
KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN**



KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP

KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM ĐÁ NGUYÊN LIỆU TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN LONG THỌ

**Sinh viên thực hiện:
Lê Thị Huyền Châu
Lớp: K50D Kế toán
Niên khóa: 2016 -2020**

**Giáo viên hướng dẫn:
TS. Nguyễn Đình Chiến**

Huế, tháng 12 năm 2019

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành tốt khóa luận tốt nghiệp, ngoài sự nỗ lực của bản thân, tôi đã nhận được rất nhiều sự giúp đỡ và động viên quý giá.

Lời đầu tiên, cho tôi gửi lời cảm ơn đến quý thầy cô trường Đại học Kinh tế – Đại học Huế, quý thầy cô trong khoa Kế toán – Kiểm toán Thầy Cô Trường Đại học Kinh tế Huế đã truyền đạt cho tôi những kiến thức và kinh nghiệm vô cùng quý báu trong suốt khoảng thời gian qua. Đặc biệt, tôi xin gửi lời cảm ơn chân thành đến Giảng viên TS. Nguyễn Đình Chiếu – người đã tận tình giúp đỡ và chỉ dẫn cho tôi trong suốt quá trình nghiên cứu và hoàn thành khóa luận này.

Tôi cũng xin cảm ơn Ban lãnh đạo, các Cô Chú, các Anh Chị trong Phòng Kế toán Công ty Cổ phần Long Thọ đã luôn quan tâm, giúp đỡ, tạo điều kiện thuận lợi cho tôi trong việc thu thập thông tin nghiên cứu, cung cấp tài liệu cần thiết cũng như chia sẻ những kiến thức và kinh nghiệm tích lũy được để tôi có thể hoàn thành tốt khóa luận tốt nghiệp.

Và cuối cùng, tôi xin gửi lời cảm ơn đến những người thân trong gia đình và bạn bè đã luôn quan tâm, động viên và giúp đỡ tôi trong suốt thời gian qua.

Mặc dù đã nỗ lực hết mình, song do giới hạn về mặt thời gian cũng như lượng kiến thức và kinh nghiệm còn thiếu sót nên đề tài nghiên cứu không tránh khỏi những thiếu sót và hạn chế. Kính mong

nhận được sự góp ý từ phía Thầy Cô và Công ty để khóa luận được hoàn thiện hơn.

Xin chân thành cảm ơn!

Huế, tháng 12 năm
2019

Sinh viên thực hiện

Lê Thị Huyền Châu

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

BHTN	Bảo hiểm thất nghiệp
BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHYT	Bảo hiểm y tế
CCDC	Công cụ dụng cụ
GTGT	Giá trị gia tăng
HTK	Hàng tồn kho
KPCĐ	Kinh phí công đoàn
KPT	Khoản phải thu
NPT	Nợ phải trả
NVL	Nguyên vật liệu
SPDD	Sản phẩm dở dang
SXC	Sản xuất chung
TSCĐ	Tài sản cố định
TSDH	Tài sản dài hạn
TSNH	Tài sản ngắn hạn
VCSH	Vốn chủ sở hữu
XN	Xí nghiệp

TaiLieu.vn

Trường Đại học Kinh tế Huế

DANH MỤC BẢNG

Bảng 2.1. Tình hình lao động của Công ty qua 2 năm 2017 – 2018.....	48
Bảng 2.2. Tình hình tài sản của Công ty qua 2 năm 2017 – 2018.....	50
Bảng 2.3. Tình hình nguồn vốn của Công ty qua 2 năm 2017 - 2018	52
Bảng 2.4. Tình hình kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty qua 2 năm 2017 - 2018	54
Bảng 2.5. Định mức kế hoạch tiêu hao NVL của Đá nguyên liệu	63
Bảng 2.6. Khối lượng NVL cần xuất kho để sản xuất Đá nguyên liệu tháng 06/2019.	65
Bảng 2.7: Trích Tổng hợp nhập - xuất - tồn NVL tháng 06/2019.....	67
Bảng 2.8: Tình hình xuất nguyên vật liệu sản xuất Đá nguyên liệu tháng 06/2019	68

DANH MỤC BIỂU

Biểu 2.1: Trích Phiếu yêu cầu vật tư	65
Biểu 2.2: Trích Phiếu xuất kho nguyên vật liệu	66
Biểu 2.3: Trích Sổ chi tiết TK 621DA tháng 06/2019	69
Biểu 2.4: Trích Sổ Cái TK 621DA tháng 06/2019.....	70
Biểu 2.5: Trích Bảng chấm công giờ hành chính Bộ phận Xí nghiệp Đá nguyên liệu tháng 06/2019	74
Biểu 2.6: Trích Bảng tổng hợp thanh toán tiền lương Xí nghiệp Đá nguyên liệu tháng 06/2019	75
Biểu 2.7: Trích Bảng phân bổ tiền lương và các khoản trích theo lương của công nhân trực tiếp sản xuất Đá nguyên liệu tháng 06/2019.....	76
Biểu 2.8: Trích Sổ chi tiết TK 622DA tháng 06/2019	77
Biểu 2.9: Trích Sổ cái TK 622DA tháng 06/2019.....	78
Biểu 2.10: Trích Bảng phân bổ tiền lương và các khoản trích theo lương của quản lý phân xưởng Đá nguyên liệu tháng 06/2019	82
Biểu 2.11: Trích Phiếu xuất kho nguyên vật liệu sản xuất.....	83
Biểu 2.12: Trích Bảng kê chi phí NVL sản xuất Xí nghiệp Đá nguyên liệu tháng 06/2019.....	84
Biểu 2.13: Trích Bảng kê chi phí phân bổ công cụ dụng cụ của Xí nghiệp Đá nguyên liệu tháng 06/2019.....	85
Biểu 2.14. Tình hình sử dụng công cụ dụng cụ của Xí nghiệp Đá nguyên liệu tháng 06/2019.....	85
Biểu 2.15: Trích Bảng kê chi phí dịch vụ mua ngoài tháng 06/2019.....	86
Biểu 2.16: Trích hóa đơn GTGT tiền điện tháng 06/2019	87
Biểu 2.17: Trích Bảng kê chi phí bằng tiền phát sinh của Xí nghiệp Đá nguyên liệu tháng 06/2019.....	88
Biểu 2.18: Trích Sổ chi tiết TK 627DA tháng 06/2019	90
Biểu 2.19: Trích Sổ cái TK 627DA tháng 06/2019.....	91
Biểu 2.20: Trích Sổ chi tiết TK 1541DA tháng 06/2019	93
Biểu 2.21: Trích Sổ cái TK 1541DA tháng 06/2019.....	94
Biểu 2.22: Trích Bảng tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tháng 06/2019	96
Biểu 2.23: Trích Phiếu nhập kho thành phẩm Đá nguyên liệu tháng 06/2019	97

DANH MỤC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 1.1. Mối quan hệ giữa chi phí sản xuất và giá thành sản phẩm	17
Sơ đồ 1.2. Sơ đồ kế toán chi phí NVL trực tiếp	21
Sơ đồ 1.3. Sơ đồ kế toán chi phí nhân công trực tiếp	23
Sơ đồ 1.4. Sơ đồ kế toán chi phí SXC	25
Sơ đồ 1.5. Sơ đồ kế toán tổng hợp chi phí sản xuất theo phương pháp kê khai thường xuyên.....	27
Sơ đồ 2.1. Tổ chức bộ máy quản lý của Công ty	39
Sơ đồ 2.2. Tổ chức bộ máy kế toán của Công ty.....	43
Sơ đồ 2.3. Trình tự ghi sổ kế toán trên máy vi tính tại Công ty	45
Sơ đồ 2.4: Quy trình công nghệ sản xuất đá.....	57
Sơ đồ 2.5: Sơ đồ hạch toán chi phí NVL trực tiếp sản xuất Đá nguyên liệu tháng 06/2019.....	69
Sơ đồ 2.6: Sơ đồ hạch toán chi phí SXC Đá nguyên liệu tháng 06/2019	89

MỤC LỤC

LỜI CẢM ƠN	i
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT.....	ii
DANH MỤC BẢNG	iv
DANH MỤC BIỂU	v
DANH MỤC SƠ ĐỒ	vi
MỤC LỤC	vii
PHẦN I: ĐẶT VẤN ĐỀ	1
1. Lý do chọn đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu	2
3. Đối tượng nghiên cứu của đề tài	3
4. Phạm vi nghiên cứu	3
5. Phương pháp nghiên cứu	3
6. Kết cấu đề tài	4
7. Tình hình nghiên cứu	5
PHẦN II: NỘI DUNG VÀ KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU.....	7
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN TẬP HỢP CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM TRONG DOANH NGHIỆP SẢN XUẤT....	7
1.1. Những vấn đề cơ bản về chi phí sản xuất và giá thành sản phẩm trong doanh nghiệp	7
1.1.1. Tổng quan về chi phí sản xuất.....	7
1.1.1.1. Khái niệm chi phí sản xuất	7
1.1.1.2. Phân loại chi phí sản xuất	8
1.1.2. Tổng quan về giá thành sản phẩm.....	14
1.1.2.1. Khái niệm giá thành sản phẩm	14
1.1.2.2. Phân loại giá thành sản phẩm	15
1.1.3. Mối quan hệ giữa chi phí sản xuất và giá thành sản phẩm	16
1.1.4. Nhiệm vụ của kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm	17
1.2. Kế toán tập hợp chi phí sản xuất.....	18
1.2.1. Đối tượng tập hợp chi phí sản xuất	18

1.2.2. Phương pháp tập hợp và phân bổ chi phí sản xuất.....	19
1.2.3. Kế toán các chi phí sản xuất.....	20
1.2.3.1. Kế toán chi phí NVL trực tiếp	20
1.2.3.2. Kế toán chi phí nhân công trực tiếp.....	21
1.2.3.3. Kế toán chi phí SXC	23
1.3. Kế toán tổng hợp chi phí sản xuất	25
1.3.1. Nội dung.....	25
1.3.2. Tài khoản sử dụng	26
1.3.3. Phương pháp hạch toán	27
1.4. Đánh giá sản phẩm dở dang cuối kỳ	27
1.4.1. Khái niệm sản phẩm dở dang cuối kỳ	27
1.4.2. Các phương pháp đánh giá sản phẩm dở dang cuối kỳ.....	28
1.5. Tính giá thành sản phẩm.....	31
1.5.1. Đối tượng tính giá thành sản phẩm	31
1.5.2. Kỳ tính giá thành sản phẩm.....	31
1.5.3. Các phương pháp tính giá thành.....	32
1.5.3.1. Phương pháp giản đơn.....	32
1.5.3.2. Phương pháp hệ số.....	33
1.5.3.3. Phương pháp tỷ lệ.....	33
1.5.3.4. Phương pháp tính giá thành phân bước	33
1.5.3.5. Phương pháp kết chuyển song song.....	33
1.5.3.6. Phương pháp kết chuyển tuần tự	34
1.5.3.7. Phương pháp đơn đặt hàng	34
CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN XUẤT ĐÁ NGUYÊN LIỆU TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN LONG THỌ	35
2.1. Tổng quan về Công ty Cổ phần Long Thọ	35
2.1.1. Giới thiệu chung về Công ty Cổ phần Long Thọ	35
2.1.2. Quá trình hình thành và phát triển.....	36
2.1.3. Chức năng, nhiệm vụ hoạt động và định hướng phát triển của Công ty.....	37
2.1.3.1. Chức năng.....	37

2.1.3.2. Nhiệm vụ	37
2.1.4. Đặc điểm hoạt động và sản xuất kinh doanh của Công ty	38
2.1.5. Tổ chức công tác quản lý của Công ty	39
2.1.5.1. Tổ chức bộ máy quản lý của Công ty	39
2.1.5.2. Chức năng, nhiệm vụ của từng bộ phận	39
2.1.6. Tổ chức công tác kế toán của Công ty	42
2.1.6.1. Tổ chức bộ máy kế toán của Công ty	42
2.1.6.2. Chức năng, nhiệm vụ của bộ máy kế toán.....	43
2.1.6.3. Hình thức kế toán áp dụng.....	45
2.1.6.4. Đặc điểm hệ thống chứng từ và hệ thống tài khoản kế toán	46
2.1.7. Tình hình nguồn lực của Công ty Cổ phần Long Thọ giai đoạn 2017 –2018	47
2.1.7.1. Tình hình nguồn lao động.....	47
2.1.7.2. Tình hình tài chính.....	50
2.1.7.3. Tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh	54
2.2. Thực trạng công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ	55
2.2.1. Đặc điểm và quy trình công nghệ sản xuất Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ	55
2.2.1.1. Đặc điểm về sản phẩm sản xuất.....	55
2.2.1.2. Quy trình công nghệ sản xuất sản phẩm.....	57
2.2.2. Những vấn đề chung về kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Công ty Cổ phần Long Thọ.....	59
2.2.2.1. Đặc điểm và phân loại chi phí sản xuất.....	59
2.2.2.2. Đối tượng tập hợp chi phí sản xuất.....	59
2.2.2.3. Phương pháp tập hợp chi phí sản xuất.....	59
2.2.2.4. Đối tượng tính giá thành sản phẩm.....	60
2.2.2.5. Phương pháp tính giá thành sản phẩm.....	60
2.2.2.6. Kỳ tính giá thành sản phẩm	60
2.2.3. Kế toán tập hợp chi phí sản xuất tại Công ty Cổ phần Long Thọ	60
2.2.3.1. Kế toán tập hợp chi phí nguyên vật liệu trực tiếp	60
2.2.3.2. Kế toán tập hợp chi phí nhân công trực tiếp.....	71

2.2.4. Kế toán tổng hợp chi phí sản xuất tại Công ty Cổ phần Long Thọ.....	92
2.2.4.1. Tài khoản sử dụng	92
2.2.4.2. Phương pháp hạch toán.....	92
2.2.5. Đánh giá sản phẩm dở dang cuối kỳ	95
2.2.6. Tính giá thành sản phẩm	95
CHƯƠNG 3: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN TẬP HỢP	
CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH ĐÁ NGUYÊN LIỆU TẠI CÔNG	
TY CỔ PHẦN LONG THỌ.....	98
3.1. Đánh giá chung về công tác kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành	
sản phẩm tại Công ty Cổ phần Long Thọ	98
3.1.1. Đánh giá về tổ chức công tác kế toán tại Công ty Cổ phần Long Thọ	98
3.1.1.1. Ưu điểm	98
3.1.1.2. Nhược điểm	99
3.1.2. Đánh giá về công tác kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản	
phẩm của Công ty Cổ phần Long Thọ	100
3.1.2.1. Ưu điểm	100
3.1.2.2. Nhược điểm	101
3.2. Một số giải pháp nhằm góp phần hoàn thiện công tác kế toán chi phí sản xuất và	
tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ.....	104
3.2.1. Hoàn thiện tổ chức công tác kế toán tại Công ty	104
3.2.2. Hoàn thiện công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm.....	104
3.2.2.1. Về chi phí nguyên vật liệu trực tiếp	104
3.2.2.2. Về chi phí nhân công trực tiếp.....	105
3.2.2.3. Về chi phí sản xuất chung.....	105
3.2.2.4. Về chi phí dịch vụ mua ngoài.....	105
3.2.2.5. Về đánh giá sản phẩm dở dang cuối kỳ.....	106
PHẦN III: KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ	107
1. Kết luận	107
2. Kiến nghị.....	108
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	110
PHỤ LỤC	111

PHẦN I: ĐẶT VẤN ĐỀ

1. Lý do chọn đề tài

Trong bối cảnh hiện nay, tình hình kinh tế thế giới có xu hướng tăng trưởng chậm lại. Giá cả hàng hóa thế giới diễn biến phức tạp do chiến tranh thương mại và bất ổn chính trị. Trước thực trạng như vậy, để tồn tại được đòi hỏi các doanh nghiệp phải nỗ lực hết mình, phải cạnh tranh gay gắt, khốc liệt hơn. Doanh nghiệp muốn hoạt động hiệu quả, mang lại lợi nhuận cao thì phải phát huy được mọi lợi thế, nắm bắt được cơ hội cũng như nhu cầu của thị trường, tiết kiệm sản xuất, nâng cao chất lượng sản phẩm, hợp lý hóa quá trình sản xuất kinh doanh. Do đó, các doanh nghiệp phải sử dụng hàng loạt công cụ quản lý cùng lúc, trong đó hạch toán kế toán nhất là kế toán tập hợp chi phí và tính giá thành sản phẩm được xem là công cụ hữu hiệu. Bởi vì chi phí sản xuất và giá thành sản phẩm là những chỉ tiêu hàng đầu để đánh giá hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh. Vấn đề đặt ra là phải quản lý chi phí sản xuất một cách chặt chẽ, cung cấp các thông tin phải kịp thời, chính xác để nhà quản lý đưa ra giá bán hợp lý và các biện pháp tiết kiệm chi phí, hạ giá thành sản phẩm, các chính sách bán hàng nhằm thu hút khách hàng.

Công ty Cổ phần Long Thọ là doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực sản xuất, chuyên sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng trên địa bàn Tỉnh Thừa Thiên Huế, mạng lưới tiêu thụ sản phẩm của Công ty đã toả rộng khắp từ thành phố đến các vùng xa xôi hẻo lánh, mở rộng khắp các tỉnh thành Miền Trung – Tây Nguyên, về phía Nam đến Phú Yên, Bình Định và các tỉnh Miền Tây. Vấn đề đặt ra đặt ra đối với công ty là làm thế nào để kiểm soát tốt các khoản chi phí, hạ giá thành sản phẩm; đồng thời, đảm bảo đầu ra của quá trình sản xuất là tạo ra sản phẩm mà xã hội chấp nhận và làm tăng lợi nhuận cho Công ty. Hơn nữa, Công ty có một thế mạnh vượt trội so với các doanh nghiệp cùng ngành là có một hệ thống phân phối trực tiếp đến người tiêu dùng thông qua các đại lý và nhiều nhà phân phối trải dài đến phía Nam nên có nhiều bất cập trong việc lưu chuyển chứng từ về công ty hay tính trung thực của các khoản mục chi phí phát sinh,... cũng làm ảnh hưởng đến công tác hạch toán. Bởi lẽ, giá thành sản phẩm đòi hỏi phải tính đúng, tính đủ chi phí sản xuất đã bỏ ra để mang lại lợi nhuận cho doanh nghiệp. Mặt khác, việc tiết kiệm chi phí và giá thành hợp lý cũng là tiết kiệm

nguồn lực cho công ty và góp phần cải thiện đời sống cho nhân viên. Do vậy, công tác hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm đóng vai trò rất quan trọng đối với Công ty, để phản ánh chính xác thực trạng kế toán chi phí làm cơ sở cho việc tính giá thành và cung cấp thông tin chính xác phục vụ quá trình điều hành, kiểm soát chi phí là rất cần thiết. Nắm rõ phần hành kế toán chi phí giúp Công ty đưa ra được các chính sách kinh doanh hợp lý nhằm tối thiểu hóa chi phí, hạ giá thành, nâng cao vị thế so với các đối thủ cạnh tranh và đạt được lợi nhuận cao.

Nhận thức được tầm quan trọng đó nên trong quá trình thực tập tại Công ty Cổ phần Long Thọ tôi đã chọn đề tài: **“Kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ”** làm khóa luận tốt nghiệp của mình với mong muốn được tìm tòi, học hỏi, trau dồi và củng cố kiến thức về mặt lý luận, vận dụng những kiến thức đã được học trên ghế nhà trường vào thực tiễn và tiếp thu các kinh nghiệm thực tế để hoàn thiện bản thân, phục vụ cho công việc sau này.

2. Mục tiêu nghiên cứu

Trong quá trình nghiên cứu, đề tài hướng đến các mục tiêu sau:

- **Mục tiêu chung:**

Tìm hiểu thực trạng kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ.

- **Mục tiêu cụ thể:**

- Hệ thống hóa lại một cách chi tiết, rõ ràng cơ sở khoa học về kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại các doanh nghiệp sản xuất để làm cơ sở lý thuyết nghiên cứu đề tài.

- Nghiên cứu, phân tích thực trạng công tác tổ chức kế toán, đặc biệt là kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ.

- Trên cơ sở hệ thống hóa lý luận cùng với việc tìm hiểu công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Công ty để tìm ra điểm mạnh, hạn chế, đưa ra nhận xét, đánh giá thực trạng công tác kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm, từ đó đề xuất giải pháp hoàn thiện hơn công tác kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ.

3. Đối tượng nghiên cứu của đề tài

Đề tài tập trung đi sâu vào nghiên cứu các nghiệp vụ kinh tế liên quan đến công tác kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ.

4. Phạm vi nghiên cứu

- Về nội dung: Đề tài tập trung nghiên cứu công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ.

- Về không gian: Đề tài này được thực hiện tại Phòng Kế toán của Công ty Cổ phần Long Thọ, thông qua các chứng từ có liên quan, cùng các quy định, quy chế của Công ty.

- Về thời gian: Đề tài nghiên cứu tình hình tổng quan của doanh nghiệp trong 2 năm gần đây từ năm 2017 – 2018, số liệu phản ánh công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu trong tháng 06 năm 2019 của Công ty.

5. Phương pháp nghiên cứu

Phương pháp thu thập số liệu

- *Phương pháp nghiên cứu tài liệu:* Phương pháp này được sử dụng để nghiên cứu giáo trình kế toán chi phí, các tài liệu về phương pháp tính giá thành, các phương pháp tập hợp chi phí nhằm tổng hợp và hệ thống hóa cơ sở lý luận trong chương 1 và thông qua đó có cơ sở để thu thập các tài liệu cần thiết theo hướng đi của đề tài nhằm làm rõ nội dung trong chương 2.

- *Phương pháp quan sát:* Để có những kiến thức thực tế về công tác kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Công ty tôi đã quan sát quá trình làm việc của nhân viên kế toán và một số cán bộ, nhân viên các phòng ban khác để nắm bắt quy trình xử lý, luân chuyển các chứng từ, định khoản, ghi sổ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh và hiểu rõ hơn công tác kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành tại Công ty.

- *Phương pháp thu thập số liệu và các tài liệu liên quan:* Nhằm thu thập các báo cáo tài chính, chứng từ, sổ sách liên quan để có con số thực tế cụ thể minh họa và phản ánh nội dung liên quan, ngoài ra còn tăng tính tin cậy và thuyết phục cho đề tài.

- *Phương pháp phỏng vấn trực tiếp*: Để có được thông tin về cơ cấu bộ máy quản lý, bộ máy kế toán, chính sách kế toán áp dụng, quy trình luân chuyển chứng từ,...tôi đã tiến hành phỏng vấn nhân viên kế toán tại Công ty. Ngoài ra trong quá trình tiếp nhận thông tin có một số vấn đề nào đó chưa hiểu, tôi sẽ dùng phương pháp này để hỏi trực tiếp nhân viên kế toán để làm rõ vấn đề đang thắc mắc ngay lập tức.

Phương pháp xử lý số liệu:

- *Phương pháp phân tích*: Trước tiên, đề tài nghiên cứu đã sử dụng phương pháp này để phân tích số liệu tình hình nguồn lực công ty như: về tài sản, nguồn vốn, kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh,...trong 2 năm 2017, 2018. kết hợp với lý thuyết được trang bị, tôi đã phân tích để từ đó đưa ra các biện pháp nhằm góp phần hoàn thiện công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Công ty.

- *Phương pháp kế toán*: Thu thập các chứng từ kế toán để chứng minh cho các nghiệp vụ kinh tế xảy ra tại công ty; ghi nhận, hạch toán theo các tài khoản đối ứng vào sổ sách kế toán liên quan từ đó đối chiếu sự khớp đúng giữa sổ sách và chứng từ cũng như phân tích, xử lý số liệu sử dụng trong phần thực trạng kế toán tập hợp chi phí và tính giá thành sản phẩm tại Công ty.

6. Kết cấu đề tài

Để hoàn thiện đề tài nghiên cứu “Kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ” tôi xây dựng bố cục theo trình tự gồm ba phần:

Phần I: Đặt vấn đề.

Phần II: Nội dung và kết quả nghiên cứu.

Chương 1: Cơ sở lý luận về kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm trong doanh nghiệp sản xuất.

Chương 2: Thực trạng công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ.

Chương 3: Giải pháp hoàn thiện công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm Đá nguyên liệu tại Công ty Cổ phần Long Thọ.

Phần III: Kết luận.

7. Tình hình nghiên cứu

Kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm là một phần hành cơ bản và rất quan trọng trong việc đánh giá kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Việc hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm vốn đã là một phần hành cơ bản của công tác kế toán lại càng có ý nghĩa hơn đối với doanh nghiệp sản xuất nói riêng và xã hội nói chung. Việc am hiểu các kỹ năng cơ bản về phần hành này là yêu cầu thiết yếu đối với một sinh viên ngành kế toán. Chính vì thế mà đề tài về kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm được nhiều sinh viên lựa chọn để nghiên cứu. Tại trường Đại Học Kinh Tế Huế tôi có tham khảo một số khóa luận về đề tài kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm của khóa trước như:

Khóa luận *“Hoàn thiện kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Công ty TNHH Minh Hưng- Nhà máy gạch Tuynel”* của sinh viên Nguyễn Thị Kim Liên (2017).

Khóa luận *“Thực trạng công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Công ty TNHH Quốc Thắng”* của sinh viên Nguyễn Thị Quý (2018).

Khóa luận *“Hoàn thiện công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại chi nhánh Thủy Lợi Thủy Điện - Công ty Cổ phần xây dựng 26”* của sinh viên Trịnh Thị Huyền Trang (2017).

Nhìn chung, các khóa luận ở trên đã giải quyết được các vấn đề sau:

Thứ nhất, các khóa luận đã hệ thống hóa được cơ sở lý luận về công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm trong doanh nghiệp.

Thứ hai, khái quát được thực trạng công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại cơ sở thực tập.

Thứ ba, các khóa luận đã đưa ra được một số nhận xét đánh giá về tổ chức công tác kế toán đồng thời đề xuất các giải pháp nhằm hoàn thiện công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại đơn vị thực tập.

Tuy nhiên, vẫn còn một số vấn đề mà các khóa luận nêu trên chưa làm tốt, cụ thể là chưa có phần giải thích điểm mới trong luận văn về kế toán chi phí và tính giá thành của công ty, các biện pháp hoàn thiện, ưu và nhược điểm các khóa luận đưa ra còn

mang tính chung chung, chưa đi sâu vào công tác kế toán chi phí và tính giá thành tại đơn vị thực tập; các phương pháp nghiên cứu đề tài còn hạn chế. Qua thời gian tìm hiểu, đã có khá nhiều đề tài nghiên cứu được thực hiện tại Công ty Cổ phần Long Thọ nhưng phần lớn là đề tài về kế toán doanh thu và xác định kết quả kinh doanh, kế toán tiền lương, kế toán tài sản cố định... Trong thời gian gần đây nhất tuy có bài nghiên cứu về kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm nhưng chỉ mới nghiên cứu về sản phẩm gạch Terrazzo và dừng ở mức chuyên đề, chưa đi sâu phản ánh được thực trạng tình hình công tác kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại doanh nghiệp. Đề tài đề cập đến vấn đề thực tế dựa trên cơ sở lý thuyết là chính, phần giải pháp chỉ nêu chung chung, chưa đề cập cụ thể những hạn chế cần khắc phục. Do đó, đây chính là cơ hội và động lực để tôi lựa chọn nghiên cứu đề tài kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm làm nội dung nghiên cứu cho bài khóa luận tốt nghiệp.

PHẦN II: NỘI DUNG VÀ KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU

CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN TẬP HỢP CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM TRONG DOANH NGHIỆP SẢN XUẤT

1.1. Những vấn đề cơ bản về chi phí sản xuất và giá thành sản phẩm trong doanh nghiệp

1.1.1. Tổng quan về chi phí sản xuất

1.1.1.1. Khái niệm chi phí sản xuất

Quá trình hoạt động sản xuất là quá trình kết hợp ba yếu tố cơ bản đó là lao động, tư liệu lao động và đối tượng lao động để tạo ra sản phẩm. Trong quá trình kết hợp đó, các yếu tố nói trên bị tiêu hao và tạo ra chi phí sản xuất kinh doanh.

Chi phí có thể được định nghĩa theo nhiều phương diện khác nhau. Tùy thuộc vào góc độ nhìn nhận trong từng loại kế toán khác nhau mà chi phí được hiểu theo nhiều cách khác nhau.

– Trên góc độ kế toán tài chính:

Theo PGS.TS Nghiêm Văn Lợi (2008): “Chi phí được nhìn nhận như những khoản phí tổn nguồn lực kinh tế thực tế phát sinh gắn liền với hoạt động của doanh nghiệp để đạt được một loại sản phẩm, dịch vụ nhất định, mục đích cụ thể trong kinh doanh.”

Trong lĩnh vực kế toán tài chính, chi phí cũng được hiểu như sau: “Chi phí là những phí tổn thực tế của hoạt động sản xuất kinh doanh, được chứng minh bởi những chứng cứ nhất định.” (TS. Huỳnh Lợi, 2010, Kế toán chi phí, NXB Giao thông vận tải, TP Hồ Chí Minh)

– Trên góc độ kế toán quản trị:

Theo PGS.TS Nghiêm Văn Lợi, chi phí sản xuất được định nghĩa như sau: “Chi phí sản xuất kinh doanh là biểu hiện bằng tiền của toàn bộ các hao phí về lao động sống và lao động vật hóa mà doanh nghiệp đã bỏ ra liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh trong một thời kỳ nhất định (tháng, quý, năm).”

Hoặc chi phí có thể được định nghĩa là: Là toàn bộ số tiền mà doanh nghiệp hay nhà quản lý phải bỏ ra để chi mua các yếu tố đầu vào cần thiết cho quá trình sản xuất hàng hóa nhằm mục đích thu lại lợi nhuận cho doanh nghiệp.

– Trên góc độ kế toán chi phí:

“Xuất phát từ mục tiêu kế toán chi phí vừa cung cấp thông tin chi phí sang lĩnh vực kế toán tài chính và lĩnh vực kế toán quản trị nên kế toán chi phí tùy thuộc vào mục đích cung cấp thông tin chi phí sang lĩnh vực nào chi phí sẽ được nhận diện, hệ thống và định lượng theo yêu cầu thích hợp.” (TS. Huỳnh Lợi, 2010, Kế toán chi phí, NXB Giao thông vận tải, TP Hồ Chí Minh)

Mặc dù với những quan điểm, góc độ và hình thức thể hiện chi phí khác nhau làm cho việc nhận thức chi phí là không giống nhau nhưng tất cả đều chỉ ra một điểm chung - bản chất kinh tế của chi phí trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Đó là: “Chi phí là phí tổn tài nguyên, vật chất, lao động và phải phát sinh gắn liền với mục đích sản xuất kinh doanh.” (TS. Huỳnh Lợi, 2010, Kế toán chi phí, NXB Giao thông vận tải, TP Hồ Chí Minh)

Chính bản chất kinh tế của chi phí trong hoạt động sản xuất kinh doanh mà nhà quản lý có thể phân biệt được chi phí với chi tiêu và chi phí với tài sản.

1.1.1.2. Phân loại chi phí sản xuất

Phân loại chi phí sản xuất là nội dung quan trọng cần phải thực hiện để phục vụ cho việc tổ chức, theo dõi, tập hợp chi phí sản xuất để tính giá thành sản phẩm và kiểm soát chặt chẽ các loại chi phí sản xuất phát sinh. Nó tạo điều kiện thuận lợi cho công tác quản lý và hạch toán, hoàn thành tốt nhất mục tiêu của doanh nghiệp.

Chi phí sản xuất kinh doanh được phân loại theo những tiêu thức sau:

a. Phân loại chi phí theo nội dung kinh tế ban đầu

Theo tiêu thức này, chi phí trong kỳ kế toán của doanh nghiệp tồn tại dưới các yếu tố sau:

– Chi phí nguyên vật liệu: Bao gồm giá mua, chi phí mua của NVL dùng vào hoạt động sản xuất kinh doanh. Yếu tố này bao gồm những thành phần sau:

+ Chi phí NVL chính: Bao gồm giá mua và chi phí mua của những loại NVL chính được sử dụng trực tiếp trong từng hoạt động sản xuất. NVL chính thường cấu thành nên cơ sở vật chất của sản phẩm và chi phí của nó thường chiếm một tỷ lệ trọng yếu trong giá thành sản phẩm ở các doanh nghiệp sản xuất.