### KẾ TOÁN CHI PHÍ VÀ TÍNH GIÁ THÀNH THEO QUI TRÌNH SẢN XUẤT

#### Khái niệm

Tính giá thành theo quy trình sản xuất là phương pháp tính giá thành được sử dụng khi không thể nhận dạng riêng biệt các đơn vị sản phẩm, công việc vì bản chất liên tục của quá trình sản xuất ra chúng

Nói cách khác phương pháp tính giá thành theo quy trình là phương pháp tính giá thành của sản phẩm dịch vụ bằng cách phân bổ chi phí cho các khối giống nhau rồi sau đó tính chi phí đơn vị trên cơ sở bình quân.

Ở các doanh nghiệp áp dụng phương pháp tính giá thành này, quy trình sản xuất thường gồm nhiều giai đoạn chế biến liên tiếp mà trong đó mỗi giai đoạn chỉ thực hiện một phần công việc trong toàn bộ các công việc chế tạo sản phẩm từ khi bắt đầu cho đến khi hoàn thành chuyển nhập kho.

#### Điều kiện áp dụng

Các doanh nghiệp áp dụng hệ thống tính giá thành theo quy trình sản xuất là những doanh nghiệp hoạt động trong những ngành sản xuất các sản phẩm tương tự nhau. Quy trình sản xuất chia ra nhiều giai đoạn công nghệ hay nhiều bước chế biến khác nhau, nối tiếp nhau theo một quy trình nhất định. Mỗi giai đoạn chế biến tạo ra bán thành phẩm, bán thành phẩm ở bước này là đối tượng chế biến ở bước kế tiếp. Điển hình là những doanh nghiệp trong ngành sản xuất giấy, dầu khí, hóa chất, dệt, chế biến thực phẩm, cao su, điện tử ...

#### Quy trình sản xuất, mô hình vận động của chi phí theo quá trình sản xuất

1. Quy trình sản xuất.

Khái niệm quy trình sản xuất: Quy trình sản xuất là quy trình bao gồm hệ thống các công đoạn mà một sản phẩm muốn hoàn thành phải trải qua.

Ví dụ: Để may được một chiếc áo thì phải trải qua các công đoạn sau:

Cắt🡪 may 🡪 là ủi 🡪 đóng gói

Việc thực hiện cắt, may, là ủi, đóng gói như trên được gọi là một công đoạn của quy trình sản xuất và tất cả các công đoạn trên được gọi là quy trình sản xuất.

1. Mô hình vận động chi phí.

Quy trình sản xuất ở các doanh nghiệp được tổ chức theo hai hình thức sau:

* Quy trình sản xuất liên tục

Phân xưởng sản xuất là một bộ phận cơ sở của quá trình sản xuất, là nơi hoạt động sẽ xảy ra và chi phí sẽ phát sinh cùng với hoạt động đó

Với quy trình sản xuất liên tục, các hoạt động sản xuất diễn ra ở các phân xưởng kế tiếp nhau, các đơn vị sản phẩm vận động từ phân xưởng sản xuất này qua phân xưởng sản xuất khác một cách liên tục cho đến khi hoàn thành.

Mô hình vận động của chi phí được trình bày theo sơ đồ dưới đây:

NVL cơ bản

PX1

PX2

PX3

PXn

Chi phí SX

Thành phẩm

+ Quy trình sản xuất song song

Với quy trình sản xuất song song quá trình sản xuất diễn ra đến một lúc nào đó thì được tách ra thành các quá trình sản xuất liên tục tồn tại song song với nhau.

Mô hình vận động chi phí được trình bày theo sơ đồ sau:

NVL cơ bản

PX1

PX2

PX1

PX1

PX1

PX1

CPSX

CPSX

Thành phẩm A

Thành phẩm B