**MỘT SỐ TRAO ĐỔI THÊM VỀ PHÂN TÍCH TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CHI PHÍ TRÊN 1.000 ĐỒNG GIÁ TRỊ SẢN PHẨM, HÀNG HÓA**

 **Th.S Lê Thị Huyền Trâm**

Để thấy được chi phí đầu tư và kết quả thu về trong hoạt động sản xuất kinh doanh ở doanh nghiệp, nhất là những doanh nghiệp có sản xuất sản phẩm không so sánh được mà loại sản phẩm này chiếm tỷ trọng lớn trong tổng sản phẩm sản xuất ra của doanh nghiệp, thì việc phân tích tình hình thực hiện kế hoạch hạ thấp giá thành của sản phẩm so sánh được chưa cho thấy được sự cố gắng của doanh nghiệp trong việc hạ thấp giá thành sản phẩm. Vì vậy ta phải phân tích chỉ tiêu chi phí cho 1.000 đồng sản phẩm.

**1. Đánh giá khái quát về phân tích tình hình thực hiện chi phí trên 1.000 đồng giá trị hàng hóa**

Chi phí trên 1.000 đồng giá trị sản phẩm hàng hóa là chỉ tiêu tổng quát đo lường mức chi phí sản xuất mà DN bỏ ra trên 1.000 đồng giá trị sản phẩm hàng hóa. Phân tích chi phí trên 1.000 đồng giá trị sản phẩm hàng hóa sẽ cho nhà quản lý biết được các nguyên nhân làm tăng, giảm chi phí sản xuất để đề ra các biện pháp phù hợp để giảm chi phí sản xuất, tăng lợi nhuận, nâng cao hiệu quả kinh doanh.

- *Chỉ tiêu phân tích :*



*Trong đó:* F : Chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm

 Qi : Số lượng sản phẩm i

 Zi : Giá thành đơn vị sản phẩm

 Pi: Giá bán đơn vị sản phẩm

 ***-*** *Ý nghĩa:* Chỉ tiêu biểu hiện mối quan hệ giữa chi phí chi ra trong quan hệ với giá bán. Cứ trong 1.000 đồng sản phẩm bán ra thì chi phí chiếm bao nhiêu đồng, thể hiện mức hao phí lao động cao hay thấp trong 1.000 đồng sản phẩm.

 - *Phương pháp phân tích* : là so sánh chỉ tiêu chi phí cho 1.000 đồng sản phẩm giữa các kỳ phân tích để đánh giá chung chênh lệch chi phí bình quân, sau đó sử dụng phương pháp thay thế liên hoàn để xác định các nhân tố ảnh hưởng của từng nhân tố và tìm ra nguyên nhân gây nên mức độ ảnh hưởng đó.

 - *Đối tượng phân tích:*

 ΔF = F1 - Fk

=  - 

**2. Phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến sự biến động chi phí sản xuất trên 1.000 đồng giá trị hàng hóa**

Chi phí trên 1.000 đồng giá trị sản phẩm hàng hóa chịu ảnh hưởng của các nhân tố : **số lượng sản phẩm sản xuất, cơ cấu sản lượng, giá thành đơn vị và giá bán đơn vị.**

Mức độ ảnh hưởng của từng nhân tố được xác đinh bằng phương pháp loại trừ.

Tuy nhiên trình tự xác định các nhân tố ảnh hưởng thì có 2 quan điểm khác nhau

***Quan điểm 1*** : trình tự xác định các nhân tố ảnh hưởng như sau :

 + *Nhân tố khối lượng sản phẩm*

 Nhân tố khối lượng sản phẩm thay đổi sẽ không ảnh hưởng đến chi phí bình quân cho 1.000 đồng sản phẩm.

 *+ Nhân tố kết cấu sản phẩm:*

Ảnh hưởng của nhân tố kết cấu sản phẩm đối với chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm là:

ΔFKC = FKC - Fk

 = - 

*+ Nhân tố giá thành đơn vị sản phẩm:*

Khi nhân tố giá thành đơn vị sản phẩm thay đổi từ kỳ kế hoạch sang kỳ phân tích thì chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm là:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ΔFz = | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}Z\_{1i}$$ | .1000 | - | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}Z\_{ki}$$ | . 1000 |
| $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}P\_{ki}$$ | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}P\_{ki}$$ |

*+ Nhân tố giá bán đơn vị sản phẩm :*

Ảnh hưởng của nhân tố giá bán đối với chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm hàng hóa là:

 *ΔFp = Fp – Fz = F1 – Fz*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ΔFp = | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}Z\_{1i}$$ | .1000 | - | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}Z\_{1i}$$ | . 1000 |
| $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}P\_{1i}$$ | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}P\_{ki}$$ |

*- Tổng hợp các nhân tố ảnh hưởng:*

ΔF = ΔFKC + ΔFz + ΔFp

*Ví dụ:* Phân tích chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm theo tài liệu sau: ĐVT: 1.000 đồng

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sản phẩm** | **Sản lượng** | **Giá thành đơn vị** | **Đơn giá bán** |
| **Kế hoạch** | **Thực tế** | **Kế hoạch** | **Thực tế** | **Kế hoạch** | **Thực tế** |
| ABC | 10045050 | 9050070 | 8510 | 8,24,812 | 10713 | 10,86,513,5 |

Từ số liệu trên ta lập bảng phân tích sau:

**BẢNG PHÂN TÍCH CHI PHÍ TRÊN 1.000 ĐỒNG SẢN PHẨM HÀNG HÓA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sản phẩm** | **Sản lượng kế hoạch tính theo** | **Sản lượng thực hiện tính theo** | **Chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm** |
|  | **QKZK** | **QKPK** | **Q1ZK** | **Q1Z1** | **Q1PK** | **Q1P1** | **FK** | **F1** |
| ABC | 8002.250500 | 1.0003.150650 | 7202.500700 | 7382.400840 | 9003.500910 | 9723.250945 | 800714,2769,2 | 759,26738,46888,89 |
| **Cộng** | **3.550** | **4.800** | **3.920** | **3.978** | **5.310** | **5.167** | **739,58** | **769,89** |

*- Đối tượng phân tích:* ΔF = F1 - Fk = 769,89 -739,58 = + 30,31

Như vậy, doanh nghiệp đã không hoàn thành kế hoạch chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm.

*- Xác định các nhân tố ảnh hưởng:*

+ Ảnh hưởng của nhân tố kết cấu đến chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm:

 ΔFKC =  - 



+ Ảnh hưởng của nhân tố giá thành sản phẩm đến chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm:

 = 749,15 - 738,23 = + 10,92

+ Ảnh hưởng của nhân tố giá bán đến chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ΔFp = | 3.978 | .1000 | - | 3.978 | . 1000 |
| 5.167 | 5.310 |

 = 769,89 – 749,15 = +20,74

*- Tổng hợp các nhân tố ảnh hưởng:*

ΔF = ΔFKC + ΔFz + ΔFp

 = -1,35 + 10,92 + 20,74 = + 30,31

***Quan điểm 2*** : trình tự xác định các nhân tố ảnh hưởng như sau :

+ *Nhân tố khối lượng sản phẩm*

 Nhân tố khối lượng sản phẩm thay đổi sẽ không ảnh hưởng đến chi phí bình quân cho 1.000 đồng sản phẩm.

 *+ Nhân tố kết cấu sản phẩm:*

ΔFKC = FKC - Fk

 = - 

*+ Nhân tố giá bán đơn vị sản phẩm :*

 *ΔFp = Fp – Fkc*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ΔFp = | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}Z\_{ki}$$ | .1000 | - | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}Z\_{ki}$$ | . 1000 |
| $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}P\_{1i}$$ | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}P\_{ki}$$ |

*+ Nhân tố giá thành đơn vị sản phẩm:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ΔFz = | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}Z\_{1i}$$ | .1000 | - | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}Z\_{ki}$$ | . 1000 |
| $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}P\_{1i}$$ | $$\sum\_{i=1}^{n}Q\_{1i}P\_{1i}$$ |

*- Tổng hợp các nhân tố ảnh hưởng:*

ΔF = ΔFKC + ΔFp+ ΔFz

**Ví dụ: sử dụng ví dụ trên phân tích như sau**

 *- Đối tượng phân tích:* ΔF = F1 - Fk = 769,89 -739,58 = + 30,31

*- Xác định các nhân tố ảnh hưởng:*

+ Ảnh hưởng của nhân tố kết cấu đến chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm:



+ Ảnh hưởng của nhân tố giá bán đến chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm:

 - 



+ Ảnh hưởng của nhân tố giá thành sản phẩm đến chi phí trên 1.000 đồng sản phẩm:

= 769,89 - 758,66 = + 11,23

*- Tổng hợp các nhân tố ảnh hưởng:* ΔF = ΔFKC + ΔFp+ ΔFz

ΔF = = -1,35 + 20,43 + 11,23 = + 30,31

**3. Kết luận**

Phân tích chi phí cho 1.000 đồng giá trị sản phẩm, hàng hóa theo 2 quan điểm trên thì kết quả phân tích các nhân tố ảnh hưởngcó sự khác nhau, điều này ảnh hưởng đến việc phân tích chi phí cho 1.000 đồng giá trị sản phẩm, hàng hóa. Tuy nhiên khi phân tích ta thấy quan điểm 1 sẽ hợp lý hơn vì trọng tâm nội dung này là phân tích chi phí cho 1.000 đồng giá trị sản phẩm, hàng hóa nên nhân tố giá thành sẽ được phân tích trước nhân tố giá bán.

**TÀI LIỆU THAM KHẢO:**

1. *Phân tích kinh doanh*-Nguyễn Năng Phúc- NXB Tài Chính 2007

2. *Phân tích hoạt động kinh doanh* – PGS.TS. Phạm Văn Dược-TS Trần Phước- NXB ĐH Công nghiệp TP Hồ Chí Minh 2010

3. *Phân tích hoạt động kinh doanh* - Khoa Kế toán Kiểm toán- Trường ĐH Kinh tế TP HCM- 2008