**Phân biệt chi phí chìm và chi phí cơ hội trong kế toán quản trị .**

**Th.s Mai Thị Quỳnh Như**

**Khoa Kế toán – Đại học Duy Tân.**

**Từ khóa:** Chi phìm chìm, chi phí cơ hội,chi phí kinh tế.

**1. Khái quát về chi phí chìm và chi phí cơ hội trong doanh nghiệp**

Trong ngôn ngữ tài chính, chi phí chìm (sunk cost) là khoản đầu tư thời gian và tiền bạc không thể lấy lại được do những quyết định sai lầm trong quá khứ. Loại chi phí này không được đưa vào trong những tính toán dự án. Mặc dù chi phí chìm thể hiện quá khứ, nhưng doanh nghiệp đôi khi vẫn để chi phí chìm ảnh hưởng đến các quyết định trong tương lai.

Những người ra quyết định thường phạm phải sai lầm này vì đôi khi họ không nhận ra được sự thật rằng chi phí chìm không thể bù đắp được, và thường lập luận rằng sẽ cần nều thời gian hơn cho phương án này hay phương án khác. Theo nguyên tắc về quyết định khi cân nhắc, so sánh chi phí, chỉ có chi phí khác biệt là quan trọng trong việc ra quyết định nên chi phí chìm có thể bỏ qua. Do đó, chi phí chìm không thích hợp với việc ra quyết định.

Hơn nữa, chi phí chìm thuộc loại chi phí không kiểm soát được, đó là những chi phí mà nhà quản trị không thể dự đoán chính xác mức phát sinh của nó trong kỳ hoặc không có đủ thẩm quyền để ra quyết định về loại chi phí này. Ví dụ như chi phí xây dựng nhà xưởng là chi phí kiểm soát được đối với nhà quản trị cấp trên nhưng lại là chi phí không kiểm soát được (tức chi phí chìm) với nhà quản trị cấp dưới.

Ngược lại với chi phí chìm, có một loại chi phí hoàn toàn không được phản ánh trên sổ sách kế toán nhưng lại rất quan trọng, cần được xem xét đến mỗi khi nhà quản lý lựa chọn các phương án kinh doanh, đầu tư. Đó là chi phí cơ hội (opportunity costs). Chi phí cơ hội được định nghĩa là lợi ích tiềm tàng bị mất đi khi chọn một phương án này thay vì chọn phương án khác.

Ví dụ: Giả sử một người có số vốn là 200 triệu. Người này quyết định mở một cửa hàng bách hóa. Lợi nhuận hàng năm thu được từ cửa hàng là 30 triệu đồng. Nếu như người này không mở cửa hàng mà đem số tiền gửi vào ngân hàng thì anh ta sẽ thu được số tiền lãi là 12 triệu đồng/năm (tương đương lãi suất 6%/năm). Như vậy, số tiền 12 triệu đồng chính là chi phí cơ hội mà người này phải tính đến khi quyết định mở cửa hàng bách hóa để kinh doanh.

**2. Phân biệt chi phí chìm và chi phí cơ hội trong kế toán quản trị .**

Để làm rõ chi phí chìm và chi phí cơ hội phục vụ cho việc ra quyết định của doanh nghiệp, phân loại các khoản mục chi phí này theo các tiêu thức cơ bản như sau:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tiêu thức so sánh** | **Chi phí cơ hội** | **Chi phí chìm** |
| 1. Phân loại chi phí
 | Không phải là chi phí kế toán  | Là chi phí kế toán có thể được ghi nhận trên sổ sách ví dụ chi phí khấu hao máy móc thiết bị, chi phí thuê thiết bị sản xuất… |
| 1. Cách thức ghi nhận
 | Chi phí cơ hội bị che giấu, không được thể hiện trong các khoản chi phí kế toán của doanh nghiệp.  | Về nguyên tắc, những khoản chi này có thể dễ dàng ghi chép trong các sổ sách kế toán, mà người khác có thể kiểm chứng được. |
| 1. Lựa chọn quyết định đầu tư
 | Các khoản chi phí cơ hội vẫn được doanh nghiệp tính đến khi lựa chọn các quyết định. | Khoản chi phí này được loại bỏ khi xem xét ra quyết định do đây là khoản chi phí trong quá khứ nhưng không thể thu hồi được  |
| 1. Cách thức đo lường
 | Chi phí kinh tế:đo lường chi phí cơ hội, hoặc chi phí dưới dạng khả năng tốt nhất đã bị bỏ qua. |  Chi phí kế toán đo lường chi phí trong lịch sử, hay chi phí đã trả trong thực tế. |
| 1. Mức độ ứng dụng vào thực tiễn
 | Chi phí cơ hội là một khái niệm hữu ích được sử dụng trong lý thuyết lựa chọn. Nó được vận dụng rất thường xuyên và rộng rãi trong đời sống kinh tế.Chi phí cơ hội được sử dụng như là căn cứ để so sánh với lợi ích thu được khi thực hiện các sự lựa chọn | Chi phí chìm là khoản chi phí đã mất thì không lấy lại được. Các chi phí chìm mặc dù có thật, nhưng chúng không được đề cập đến mà cần phải loại ra khi tính toán hiệu quả kinh tế của những dự án trong tương lai.Trong kinh tế, một người sẽ đưa ra các quyết định hợp lí theo mục tiêu về hiệu quả hay lợi nhuận và không để chi phí chìm ảnh hưởng tới quyết định. |

**3. Kết luận**

Chi phí cơ hội là một khái niệm giúp cho các nhà kinh tế và quản trị ra quyết định. Cơ sở cho khái niệm chi phí cơ hội là nguồn lực khan hiếm và có nhiều phương án sử dụng nguồn lực cạnh tranh. Chi phí cơ hội của nguồn lực là giá trị cao nhất được tạo ra bởi nguồn lực trong một phương án thay thế cạnh tranh.

Chi phí chìm là chi phí trong quá khứ nhưng không thể thu hồi được nên nó không ảnh hưởng đến việc ra quyết định. Chi phí ẩn là chi phí cho việc sử dụng nguồn lực mà người sử dụng nguồn lực đồng thời là người chủ. Vì người chủ và người sử dụng nguồn lực là một nên việc sử dụng nguồn lực này không làm phát sinh giao dịch bằng tiền và nó không được ghi chép trong sổ sách kế tóan.

**Tài liệu tham khảo:**

(1):http://www.saga.vn/thuat-ngu/sunk-costs-chi-phi-chim~ỳ 3259, ngày truy cập { ngày 2 tháng 6 năm 2016}

(2)<https://voer.edu.vn/m/chi-phi-co-hoi/c19ad878>, , ngày truy cập { ngày 2 tháng 6 năm 2016}

{3}http://cdmt.vn:4000/khoakhcb/userfiles/upload/file/MIC07-EM01V%20-%20Bai%20Giai%20(Thue%20doi%20voi%20hang%20phi%20ngoai%20thuong).pdf, , ngày truy cập { ngày 2 tháng 6 năm 2016}