**TỔ CHỨC KẾ TOÁN QUẢN TRỊ CHI PHÍ CỦA CÁC DOANH NGHIỆP THUỘC NGÀNH GIỐNG CÂY TRỒNG VIỆT NAM- THỰC TRẠNG VÀ GIẢI PHÁP**

**Ths. Nguyễn Thị Tấm**

**Khoa Kế toán – Trường Đại học Duy Tân**

**254 Nguyễn Văn Linh – Đà Nẵng**

*Kế toán quản trị chi phí có tầm quan trọng đặc biệt trong các Doanh nghiệp nhất là các doanh nghiệp sản xuất kinh doanh trong lĩnh vực nông nghiệp, chịu nhiều ảnh hưởng của điều kiện tự nhiên, đặc điểm sinh học của cây trồng vật nuôi. Song hiện nay các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam vẫn chưa nhận thức đầy đủ điều đó. Trong khi những hạn chế trong quản lý của các doanh nghiệp đặc biệt là doanh nghiệp Nhà nước vẫn còn và cuộc cạnh tranh gay gắt ngày càng quyết liệt thì vai trò của kế toán nói chung và kế toán quản trị chi phí nói riêng trong doanh nghiệp đặc biệt là doanh nghiệp kinh doanh trong lĩnh vực nông nghiệp ngày càng quan trọng. Bài viết này tìm hiểu về công tác kế toán quản trị chi phí trong các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam hiện nay và đề xuất các giải pháp hoàn thiện.*

***Từ khóa:*** *doanh nghiệp giống cây trồng, kế toán quản trị, chi phí, thực trạng, giải pháp*

**1. Thực trạng tổ chức kế toán quản trị chi phí tại các doanh nghiệp giống cây trồng ở Việt Nam hiện nay.**

Hiện nay, các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam, mặc dù có sự khác nhau về quy mô vốn, về loại hình doanh nghiệp, đặc điểm quản lý. Nhưng nhìn chung tổ chức kế toán quản trị chi phí sản xuất trong các doanh nghiệp đều có những ưu điểm sau:

Thứ nhất, hầu hết các doanh nghiệp đều tiến hành phân loại chi phí theo khoản mục phí đã giúp cho việc quản lý chi phí được thuận lợi hơn, đảm bảo được yêu cầu cung cấp các thông tin chi phí trên báo cáo tài chính theo quy định của Nhà nước.

Thứ hai, Việc xác định đối tượng tập hợp chi phí và tính giá thành ở các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng khá phù hợp với đặc điểm tổ chức sản xuất và quy trình sản xuất của từng doanh nghiệp.

Thứ ba, hệ thống chứng từ kế toán về cơ bản được tổ chức hợp lý, chặt chẽ trong toàn bộ quá trình luân chuyển, các chứng từ đảm bảo tính hợp pháp, hợp lệ phục vụ công tác kế toán tài chính một cách chính xác, kịp thời.

Thứ tư, hệ thống tài khoản để tổ chức kế toán chi phí, giá thành sản phẩm dựa trên hệ thống tài khoản kế toán do Bộ tài chính và được chi tiết tương đối hợp lý nhằm cung cấp thông tin cần thiết phục vụ nhu cầu quản trị doanh nghiệp.

Thứ năm, hệ thống sổ kế toán chi tiết và tổng hợp đảm bảo đúng quy định của Bộ tài chính và khá đầy đủ, phần lớn các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng áp dụng hình thức chứng từ ghi sổ nên khá phù hợp với năng lực và trình độ của cán bộ kế toán hiện nay.

Thứ sáu, việc lập báo cáo tài chính trong các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng được thực hiện một cách đầy đủ, kịp thời theo quy định (báo cáo tài chính năm, báo cáo tài chính giữa niên độ).

Bên cạnh đó thì còn tồn tại một số nhược điểm sau:

Một là, về tổ chức bộ máy kế toán và việc xác định ranh giới giữa kế toán tài chính và kế toán quản trị hiện nay. Hầu hết các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam chưa xây dựng được mô hình kế toán quản trị nói chung và kế toán quản trị chi phí giá thành nói riêng. Tổ chức bộ máy kế toán thường gồm các bộ phận chính sau đây:Bộ phận kế toán các phần hành, bộ phận kế toán tổng hợp, chi phí giá thành, bộ phận kiểm tra nội bộ, bộ phận thống kê +….

Đặc biệt bộ phận kế toán chi phí được tổ chức ở bộ phận kế toán tổng hợp, bộ phận này sử dụng thông tin của các bộ phận khác như vật liệu, tiền lương, tài sản cố định…vì vậy thông tin nhận được ở bộ phận này thường chậm hơn các bộ phận khác. Điều này làm suy giảm chức năng quản lý chi phí dẫn đến giá thành sản phẩm còn cao, chưa hợp lý và do giá bán sản phẩm chưa phù hợp với điều kiện nền kinh tế dẫn đến khó có thể cạnh tranh được với sản phẩm nhập khẩu từ nước ngoài đặc biệt là từ Trung Quốc. Đây cũng chính là nguyên nhân dẫn đến nguyên nhân của các tồn tại khác.

Hai là, công tác nhận diện, phân loại chi phí sản xuất và phân tích chi phí sản xuất. Hiện nay việc phân loại chi phí tại các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam chủ yếu phân loại theo nội dung để phục vụ cho việc lập báo cáo tài chính là chủ yếu, đây là cách phân loại dựa trên những quy định của Nhà nước, những chi phí này được phân loại và ghi chép trên các tài khoản kế toán nhằm tổng hợp để tính toán và lập bảng tính giá thành sản phẩm, báo cáo kết quản hoạt động kinh doanh. Đó chính là những phần hành của kế toán tài chính. Còn các cách phân loại khác như: phân loại chi phí theo mối quan hệ với khối lượng hoạt động, phân loại chi phí theo trách nhiệm quản lý…để phục vụ trực tiếp cho yêu cầu quản trị của doanh nghiệp thì chưa được quan tâm. Điều này chứng tỏ mức độ coi trọng, đầu tư vào việc hạch toán nội bộ ở doanh nghiệp chưa cao, chưa thấy hết tầm quan trọng của các thông tin do kế toán quản trị cung cấp trong việc ra quyết định quản trị ở doanh nghiệp.

Ba là, về xác định đối tượng, phương pháp tập hợp chi phí sản xuất. Việc tập hợp chi phí ở nhiều doanh nghiệp cũng chỉ mới giới hạn tập hợp chi phí theo địa điểm phát sinh (trại, chi nhánh, công nghệ) mà chưa tập hợp chi tiết theo đối tượng chịu chi phí như sản phẩm, đơn đặt hàng, chủng loại sản phẩm… chưa xây dựng được định mức chi phí, kế hoạch chi phí cho từng sản phẩm, trại, chi nhánh…

Bốn là, về việc tổ chức vận dụng hệ thống chứng từ, hệ thống tài khoản kế toán quản trị chi phí giá thành. Nhìn chung việc vận dụng hệ thống chứng từ và hệ thống tài khoản kế toán tại các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam chưa đáp ứng được yêu cầu của kế toán quản trị nói chung và kế toán quản trị chi phí giá thành nói riêng. Các chứng từ và tài khoản vận dụng tại các doanh nghiệp chủ yếu phục vụ cho kế toán tài chính mà chưa có sự bổ sung để đáp ứng yêu cầu thu thập thông tin phục vụ yêu cầu quản trị sản xuất kinh doanh ở doanh nghiệp.

Năm là, hệ thống sổ kế toán chi tiết phục vụ cho công tác kế toán tập hợp chi phí và tính giá thành chưa đầy đủ, đặc biệt là kế toán chi tiết theo dõi từng địa điểm phát sinh, từng nhóm sản phẩm, từng sản phẩm, từng trung tâm chi phí. Do đó dẫn đến hạn chế trong việc kiểm soát chi phí và giá thành sản phẩm tại các doanh nghiệp.

Sáu là, việc lập dự toán chi phí, định mức chi phí. Kế toán quản trị chi phí, giá thành sản phẩm mới chỉ dừng lại ở chức năng cung cấp thông tin quá khứ mà chưa phục vụ cho mục đích kiểm tra giám sát tình hình tuân thủ các định mức kinh tế kỹ thuật và dự toán chi phí sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Tuy có một số doanh nghiệp có dự toán và định mức chi phí, song chưa đầy đủ và không đồng bộ không sát với thực tế thị trường cũng như tình hình kinh doanh của doanh nghiệp. Do đó thông tin mà nó cung cấp phục vụ cho mục đích kiểm tra, giám sát và ra quyết định không sát thực, dẫn đến khó khăn trong việc ra quyết định của các nhà quản trị doanh nghiệp.

Bảy là, chưa thiết lập được hệ thống báo cáo nội bộ phục vụ cho quản trị doanh nghiệp. Nhìn chung hiện nay các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt nam mới chỉ chủ yếu thực hiện báo cáo tài chính bắt buộc của kế toán tài chính chứ chưa thực hiện vận dụng, sửa đổi bổ sung các mẫu biểu để phục vụ quản trị nội bộ doanh nghiệp.

Tám là, chế độ kế toán Việt nam đã có những cải tiến một cách sâu rộng, khá hoàn chỉnh, song chế độ kế toán này chủ yếu được áp dụng phù hợp với các doanh nghiệp thuộc các ngành sản xuất công nghiệp, xây dựng còn đối với ngành nông nghiệp thì chưa thực sự hợp lý, vì vậy các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng vận dụng vẫn còn gặp một số khó khăn và đôi khi không thống nhất.

**2. Giải pháp hoàn thiện tổ chức kế toán quản trị chi phí ở các doanh nghiệp giống cây trồng Việt Nam hiện nay**

Trên cơ sở thực trạng của kế toán quản trị chi phí và giá thành sản phẩm tại các oanh nghiệp ngành giống cây trồng Việt Nam và xu hướng phát triển của các doanh nghiệp trong nền kinh tế hội nhập với quốc tế, luận án khẳng định sự cần thiết phải tổ chức kế toán quản trị chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm, đưa ra các nguyên tắc chung, nội dung cần hoàn thiện và có số liệu minh hoạ. Các nội dung chủ yếu cần hoàn thiện:

- Hoàn thiện tổ chức bộ máy kế toán quản trị trong các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam theo mô hình kết hợp.

- Hoàn thiện tổ chức công tác lập, luân chuyển và lưu trữ chứng từ kế toán có liên quan đến kế toán quản trị chi phí sản xuất và tình giá thành sản phẩm tại các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam.

- Hoàn thiện cách phân loại chi phí sản xuất để phục vụ cho kế toán quản trị và quản lý nội bộ doanh nghiệp.

- Xây dựng, bổ sung hệ thống định mức kinh tế kỹ thuật cho các sản phẩm trong các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam.

- Hoàn thiện hệ thống tài khoản kế toán, hoàn thiện hệ thống sổ kế toán chi tiết phục vụ cho kế toán quản trị chi phí giá thành sản phẩm trong các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam.

- Hoàn thiện hệ thống báo cáo kế toán quản trị chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm trong các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng

**3. Kiến nghị**

**- Đối với Nhà nước và các cơ quan chức năng**

Trong điều kiện hiện nay sự nhận thức và các quan điểm về kế toán quản trị còn có những điểm khác nhau cả về lý luận và thực tiễn. Vì vậy về phía nhà nước mà cụ thể là các cơ quan chuyên ngành, các trường đào tạo chuyên ngành, các nhà khoa học kế toán có vai trò rất quan trọng trong việc tổ chức mô hình kế toán quản trị ở các doanh nghiệp. Cụ thể:

Một là, Nhà nước cần tạo môi trường cho kế toán quản trị phát triển: Hiện nay Việt nam, kế toán quản trị chỉ mới được biết đến về mặt lý thuyết, thực tế chưa có doanh nghiệp, tổ chức nào thực hiện đầy đủ kế toán quản trị, cán bộ kế toán tại các doanh nghiệp chưa hiểu kế toán quản trị là gì, vai trò của nó đối với hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp như thế nào. Chính vì vậy Nhà nước cần tổ chức tuyên truyền rộng rãi để cho các doanh nghiệp nhận thức được nội dung, vai trò quan trọng của kế toán quản trị cần thiết đối với hoạt động sản xuất kinh doanh, sự tồn tại và phát triển của doanh nghiệp trong cơ chế thị trường như hiện nay.

Hai là, cần có quan điểm nhất trí cơ bản về kế toán quản trị và sự cần thiết phải tổ chức kế toán quản trị cho các doanh nghiệp với những hình thức có tính chất quy định thích hợp, bước đầu cần yêu cầu các doanh nghiệp thực hiện.

Ba là, Bộ tài chính với tư cách là cơ quan quản lý Nhà nước về những hoạt động kế toán cần tiếp tục hoàn thiện các chính sách tài chính, chính sách kế toán, hoàn thiện về mặt lý luận kế toán quản trị doanh nghiệp, bao gồm:

- Xác định rõ phạm vi và nội dung của kế toán quản trị trong các doanh nghiệp

- Xác lập mô hình kế toán quản trị cho từng loại hình doanh nghiệp thuộc các thành phần kinh tế và theo quy mô của từng doanh nghiệp, đặc biệt là các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt nam.

Bốn là, các trường đại học, trung học, cao đẳng chuyên ngành tài chính kế toán, các nhà khoa học tài chính kế toán cần nghiên cứu, biên soạn nhiều tài liệu, sách tham khảo về kế toán quản trị để tuyên truyền và hướng dẫn về tổ chức kế toán quản trị cho các doanh nghiệp. Đồng thời cần tăng cường việc giảng dạy, bồi dưỡng kiến thức và sự hiểu biết về kế toán quản trị cho sinh viên, cán bộ kế toán trong doanh nghiệp.

Năm là, thực tế hiện nay nhiều doanh nghiệp chưa tổ chức kế toán quản trị vì chưa hiểu về kế toán quản trị cũng như chưa có kiến thức về nó, nên các trường đại học, cao đẳng, các nhà nghiên cứu về lĩnh vực này cần phải có nhiệm vụ giúp các doanh nghiệp hiểu biết thêm về kế toán quản trị thì mới có thể vận dụng được (nên mở các lớp tập huấn cho cán bộ kế toán các doanh nghiệp về kế toán quản trị).

**- Đối với các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam**

Các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng là nơi trực tiếp vận dụng và thực hiện kế toán quản trị nói chung và kế toán quản trị chi phí giá thành sản phẩm nói riêng, theo ý kiến chúng tôi cần phải:

- Cần phải có sự nhận thức nhất định về kế toán quản trị cũng như sự cần thiết phải vận dụng tổ chức kế toán quản trị ở doanh nghiệp.

- Hoàn thiện cơ chế tổ chức quản lý sản xuất kinh doanh ở doanh nghiệp. Các doanh nghiệp cần căn cứ vào điều kiện, quy mô sản xuất kinh doanh của từng doanh nghiệp và cơ chế quản lý kinh tế, tài chính mới, các doanh nghiệp cần hoàn thiện cơ chế tổ chức quản lý sản xuất kinh doanh phù hợp với sự phân cấp quản lý, nhằm tăng cường hạch toán kinh tế nội bộ, xác định rõ mối quan hệ giữa các bộ phận trong đơn vị, giữa phòng kế toán với các bộ phận có liên quan trong toàn doanh nghiệp.

- Các doanh nghiệp thuộc ngành giống cây trồng Việt Nam cần rà soát, bổ sung, xây dựng hệ thống các định mức kinh tế kỹ thuật cho phù hợp và phải thường xuyên rà soát, bổ sung cho phù hợp với từng thời kỳ.

- Trong nền kinh tế mới, công nghệ thông tin phát triển mạnh mẽ, vì vậy các doanh nghiệp ngành giống cây trồng cần xây dựng và ứng dụng công nghệ thông tin trong quản lý sao cho phù hợp đặc thù của ngành, đặc thù và yêu cầu quản lý của đơn vị.

- Tổ chức bồi dưỡng kiến thức về kế toán quản trị cho cán bộ quản lý, cán bộ kế toán.

- Chủ động xây dựng mô hình tổ chức kế toán quản trị phù hợp với công ty, tổ chức sắp xếp, điều chỉnh và hoàn thiện tổ chức quản lý kinh doanh của công ty. Xây dựng và thiết kế hệ thống kiểm soát quản lý một cách phù hợp và hiệu quả.

**Tài liệu tham khảo :**

[1]. Nguyễn Tấn Bình (2008), Tài chính Kế toán dành cho nhà quản trị, NXB hống kê, Hà Nội.

[2]. Cục trồng trọt - Bộ nông nghiệp và phát triển nông thôn.

Website: http://www.cuctrongtrot.gov.vn.

[3]. Đào Văn Tài, Võ Văn Nhị, Trần Anh Hoa (2003), Kế toán quản trị áp dụng cho các doanh nghiệp Việt Nam, NXB Tài chính, Hà Nội.

[4]. Chính phủ (2003), Nghị dịnh số 06/2003/NÐ-CP ngày 22/01/2003 quy dịnh việc phân loại hàng hóa xuất khẩu, thuế nhập khẩu, Hà Nội.

[5]. Các website: www.mof.gov.vn; [www.vcci.com.vn](http://www.vcci.com.vn).