**MỘT SỐ PHƯƠNG PHÁP PHÂN BỔ CHI PHÍ BỘ PHẬN PHỤC VỤ TRONG KẾ TOÁN QUẢN TRỊ**

**Th.S Lê Thị Huyền Trâm**

*Hiện nay phần nhiều các doanh nghiệp đều tổ chức các bộ phận dịch vụ nhằm cung cấp các dịch vụ cho nhu cầu sản xuất kinh doanh. Những bộ phận này hoạt động sẽ phát sinh chi phí, như vậy khoản chi phí này sẽ được phân bổ cho các bộ phận nhận dịch vụ. Bài viết này đề cập đến một số phương pháp phân bổ chi phí bộ phận phục vụ trong kế toán quản trị nhằm giúp doanh nghiệp có thể lựa chọn phương pháp phân bổ phù hợp*

***Từ khóa:***[*Kế Toán Quản Trị*](http://www.tapchitaichinh.vn/Tags/k%e1%ba%bf-to%c3%a1n-qu%e1%ba%a3n-tr%e1%bb%8b.tctc)*, phân bổ,*[*bộ*](http://www.tapchitaichinh.vn/Tags/Chi-ph%c3%ad.tctc) *phận phục vụ ,*[*phương*](http://www.tapchitaichinh.vn/Tags/M%c3%b4-h%c3%acnh-k%e1%ba%bf-to%c3%a1n.tctc) *pháp*

Trong thực tế tại các doanh nghiệp, các bộ phận có thể chia thành 2 loại:

- Bộ phận chức năng: Thực hiện các hoạt động sản xuất kinh doanh chủ yếu của doanh nghiệp.

- Bộ phận phục vụ: Thực hiện các hoạt động sản xuất nhằm cung cấp sản phẩm, dịch vụ để phục vụ, hỗ trợ cho các bộ phận chức năng hoặc cho các bộ phận phục vụ khác.

Để thực hiện phân bổ chi phí bộ phận phục vụ ta phải căn cứ vào tiêu thức phân bổ và thông thường số liệu phân bổ nên là số liệu kế hoạch. Hiện có 3 phương pháp để thực hiện việc phân bổ:

**1. Phương pháp đại số**

Phương pháp này được thực hiện chủ yếu thông qua việc lập và giải hệ phương trình để tìm chi phí đơn vị, sau đó xác định phần chi phí phân bổ cho các bộ phận chức năng. Các bước thực hiện như sau:

Bước 1: Xác định phần giá trị phân bổ cho nhau giữa các bộ phận phục vụ

Bước này thông qua việc lập và giải hệ phương trình đại số, chi phí đơn vị sản phẩm ở một bộ phận phục vụ thỏa mãn phương trình sau:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Số lượng SPSX | - | Số lượng SP tự tiêu thụ | x | Chi phí đơn vị | = | Tổng chi phí ban đầu | + | Tổng giá trị nhận từ các bộ phận phục vụ khác |

Trong đó:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tổng trị giá nhận từ các bộ phận phục vụ khác | = | Số lượng nhận từ bộ phận phục vụ khác | x | Chi phí đơn vị nhận từ bộ phận phục vụ khác |

Bước 2: Xác định chi phí bộ phận phục vụ phân bổ cho các bộ phận chức năng.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Chi phí phân bổ cho bộ phận chức năng | = | Số lượng sản phẩm phục vụ bộ phận chức năng | x | Chi phí đơn vị |

- Ưu điểm: Phân bổ chính xác chi phí bộ phận phục vụ

- Nhược điểm: với phương pháp này rất khó thực hiện bởi vì hầu hết các doanh nghiệp đều tổ chức nhiều bộ phận phục vụ, tương ứng với mỗi bộ phận là 1 phương trình. Như vậy, việc giải hệ phương trình gồm nhiều phương trình sẽ khó khăn, dẫn đến việc phân bổ phức tạp.

**2. Phương pháp bậc thang**

Theo phương pháp này, việc phân bổ được thực hiện theo một trình tự nhất định, được bắt đầu từ bộ phận cung cấp khối lượng dịch vụ có phạm vi rộng nhất cho các bộ khác và cuối cùng là bộ phận cung cấp khối lượng dịch vụ có phạm vi hẹp nhất cho các bộ phận khác.

Cách tính:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Chi phí phân bổ cho bộ phận i | = | Chi phí của bộ phận phục vụ | + | Chi phí nhận từ bộ phận phục vụ khác phân bổ | x | Số lượng sản phẩm, dịch vụ cung cấp cho bộ phận i |
| Số lượng dịch vụ cung cấp cho các bộ phận hoạt động | | |

- Ưu điểm : Phương pháp phân bổ bậc thang đơn giản, dễ thực hiện hơn so phương pháp đại số

- Nhược điểm : Việc phân bổ chi phí kém chính xác hơn so với phương pháp đại số, vì bỏ qua một phần giá trị phân bổ của bộ phận sau cho các bộ phận phục vụ trước đó.

**3. Phương pháp trực tiếp**

Theo phương pháp này, chi phí ở các bộ phận phục vụ được phân bổ trực tiếp cho các bộ phận chức năng, không phân bổ cho các bộ phận phục vụ cho dù bộ phận phục vụ có cung cấp dịch vụ qua lại lẫn nhau

Cách tính:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Chi phí phân bổ cho bộ phận i | = | Chi phí của bộ phận phục vụ | x | Số lượng dịch vụ cung cấp cho bộ phận i |
| Số lượng dịch vụ cung cấp cho các bộ phận hoạt động |

- Ưu điểm: Việc phân bổ chi phí ở bộ phận phục vụ theo phương pháp trực tiếp đơn giản hơn các phương pháp trên.

- Nhược điểm: Việc phân bổ chi phí ở các bộ phận phục vụ cho các bộ phận chức năng kém chính xác, vì bỏ qua hoàn toàn phần cung cấp sản phẩm, dịch vụ lẫn nhau giữa các bộ phận phục vụ.Các bộ phận không thể thực hiện đầy đủ chi phí mình phải gánh chịu, nên không phản ánh đầy đủ trách nhiệm ở các bộ phận phục vụ.

Việc phân bổ chi phí bộ phận phục vụ rất quan trọng, nó phản ánh đầy đủ trách nhiệm của các bộ phận phục vụ và các bộ phận chức năng, tuy nhiên tùy từng doanh nghiệp có thể lựa chọn phương pháp phù hợp với đặc điểm tổ chức kinh doanh của doanh nghiệp.

**Tài liệu tham khảo:**

*1. Bộ Tài chính (2006), Thông tư 53/2006/TT-BTC hướng dẫn áp dụng kế toán quản trị trong các DN;*

*2. PGS.TS Trương Bá Thanh(2009), Giáo trình Kế toán quản trị*

*3.* *TS. Phạm Văn Dược (2008), giáo trình Kế toán quản trị*

*4. Các website: www.mof.gov.vn; www.vcci.com.vn.*