**Kế toán quản trị trong kiểm soát chất lượng toàn diện – điều kiện vận dụng tại các doanh nghiệp sản xuất thép trên địa bàn Thành phố Đà Nẵng.**

Th.s Mai Thị Quỳnh Như

Khoa Kế toán – Đại học Duy Tân

 Chất lượng sản phẩm là một trong những yếu tố cạnh tranh của doanh nghiệp. Vì vậy, các ngành sản xuất có sử dụng nhiều lao động như các ngành sắt thép, dệt may, giày dép muốn đứng vững trên thị trường buộc phải quan tâm đến vấn đề chất lượng, cải tiến chất lượng toàn diện, ứng dụng công nghệ tiên tiến vào sản xuất, giảm thiểu đáng kể mức tồn kho cần thiết. Từ đó tạo ra những sản phẩm chất lượng tốt với mức giá hợp lý, nâng cao sức cạnh tranh của hàng hóa doanh nghiệp. Bên cạnh những chính sách, chiến lược về chất lượng, các doanh nghiệp cần vận dụng kế toán quản trị vào việc kiểm soát chất tại các doanh nghiệp nhằm xây dựng một hệ thống chỉ tiêu đánh giá, theo dõi kết quả chất lượng tại doanh nghiệp.

Từ khóa: Kiểm soát chất lượng toàn diện, sắt thép, TQM

1. **Đặt vấn đề**

Kiểm soát chất lượng toàn diện theo Armand V. Feigenbaun là một hệ thống có hiệu quả để nhất thể hóa các nổ lực phát triển, duy trì và cải tiến chất lượng của các nhóm khác nhau vào trong một tổ chức sao cho các hoạt động Marketing, kỹ thuật, sản xuất và dịch vụ có thể tiến hành mộ cách kinh tế nhất, cho phép thỏa mãn hoàn toàn khách hàng.

Mục tiêu của kiểm soát chất lượng toàn diện: tiêu chuẩn chất lượng duy nhất được chấp nhận là zero đối với sản phẩm không đạt chất lượng ở đầu ra . Trong thực tế tất cả các ai cũng muốn kiểm tra chất lượng, vì có kiểm tra mới đảm bảo được chất lượng sản phẩm . Thực chất mục tiêu của kiểm soát chất lượng là nhằm tối ưu hóa chi phí chất lượng để đạt được mục tiêu tài chính cho doanh nghiệp. Ðể có thể làm được điều này doanh nghiệp phải huy động mọi nguồn lực của mình để thực hiện có nghĩa là phải kiểm soát chất lượng toàn diện. Bắt đầu từ công đoạn loại bỏ những sản phẩm không phù hợp cho đến việc tìm ra các biện pháp giảm tới mức thấp nhất các khuyết tật của sản phẩm .

Trên thế giới, khái niệm về chất lượng sản phẩm đã từ lâu luôn gây ra những tranh cãi phức tạp. Nguyên nhân chủ yếu của tình trạng này là các khái niệm về chất lượng nói chung và chất lượng sản phẩm nói riêng được nêu ra dưới các góc độ khác nhau của mỗi cách tiếp cận, mỗi cách nhìn nhận riêng biệt. Theo các nghiên cứu lý thuyết về chất lượng sản phẩm và các cách thức tiếp cận để kiểm soát chất lượng theo 2 phương pháp sau:

+ Quản lý và kiểm soát chất lượng theo phương pháp truyền thống

* Phương pháp này áp dụng đối với doanh nghiệp có quy mô nhỏ
* Việc kiểm tra chất lượng sản phẩm chỉ được tiến hành sau khi sản xuất sản phẩm , thường phát sinh nhiều chi phí cho công tác kiểm tra chất lượng, tái chế, phế phẩm, sửa chữa do sản phẩm hỏng rồi mới kiểm tra phát hiện.
* Mức tồn kho cao ở các công đoạn là do doanh nghiệp trữ nhiều hàng hóa để tránh tình trạng thiếu hụt nguyên vật liệu của quá trình sản xuất .
* Chỉ quan tâm đến máy móc thiết bị, dây chuyền sản xuất , ít quan tâm đến con người.

+ Cách tiếp cận hiện đại về chất lượng:

Ðầu thế kỷ XX, việc sản xuất với khối lượng lớn đã trở nên phát triển rộng rãi, khách hàng bắt đầu yêu cầu ngày càng cao về vấn đề chất lượng và sự canh tranh giữa các cơ sở sản xuất về chất lượng càng ngày càng mạnh liệt. Các nhà công nghiệp dần dần nhận ra rằng kiểm tra không phải là cách đảm bảo chất lượng tốt nhất. Các nhà quản lý ngày nay đã có sự nhận thức mới về vấn đề chất lượng:

* Xây dựng phương châm phòng ngừa, làm đúng ngay từ đầu từ khâu nghiên cứu thiết kế sản phẩm.
* Việc kiểm soát chất lượng sản phẩm có sự tham gia của các thành viên từ bộ phận thiết kế, sản xuất, tiêu thụ…
* Doanh nghiệp sử dụng công cụ thống kê phân tích về mặt định lượng cũng như các yếu tố ảnh hưởng đến chất lượng . Tiến hành phân tích tìm ra nguyên nhân và các biện pháp phòng ngừa thích hợp.
1. **Kế toán quản trị trong kiểm soát chất lượng toàn diện – điều kiện vận dụng tại các doanh nghiệp sản xuất thép trên địa bàn Thành phố Đà Nẵng.**

Là một nước có nền kinh tế đang phát triển, Việt Nam có cơ hội tham gia vào nền kinh tế toàn cầu và mở ra nhiều cơ hội và thách thức và một trong những doanh nghiệp đó là các doanh nghiệp tham gia trong lĩnh vực sản xuất và chế biến thép. cũng giống như các doanh nghiệp chế biến thép ở Việt Nam các DN chế biến thép tại thành phố Đà Nẵng cũng gặp nhiều khó khăn như: các sản phẩm còn đơn điệu, quy mô sản xuất nhỏ, máy móc thiết bị còn lạc hậu, tuy nhiên khó khăn lớn nhất vẫn là chi phí sản xuất quá lớn, năng suất lao động thấp, mức tiêu hao nguyên liệu nhiều và chất lượng sản phẩm chưa ổn định dẫn đến tình trạng sản phẩm chưa đủ sức cạnh tranh. Để tồn tại và phát triển bền vững các doanh nghiệp nhận thấy cần phải có những giải pháp mang tính đột phá như: tổ chức lại sản xuất, cải tiến mẫu mã và quan trọng nhất là phải nâng cao chất lượng sản phẩm.

Kế toán quản trị với vai trò quản lý và điều hành mọi mặt hoạt động của doanh nghiệp trong đó khâu kiểm soát chi phí và kiểm soát chất lượng sản phẩm vẫn được đặt lên hàng đầu. Việc vận dụng kế toán quản trị trong kiểm soát chất lượng toàn diện đối với các doanh nghiệp sản xuất thép nhằm đạt được mục tiêu sản phẩm đúng chất lượng, mẫu mã và giao hàng đúng hạn với tiêu hao chi phí thấp nhất

**Điều kiện vận dụng:**

*Thứ nhất, nâng cao trình độ của người lao động*

 Để thực hiện được kiểm soát chất lượng toàn diện, doanh nghiệp cần chú trọng đến vấn đề phát triển nhân lực đó là phải đào tạo, huấn luyện nâng cao trình độ tay nghề, trình độ văn hóa cho công nhân sản xuất từ khâu kiểm tra chất lượng nguyên vật liệu cho đến việc phân biệt và hạn chế những sản phẩm khuyết tật trong quá trình sản xuất để đạt được mục tiêu *“Zero đối* *với sản phẩm không đạt chất lượng ở đầu ra”*.

*Thứ hai, hệ thống chứng từ sử dụng*

Hệ thống chứng từ đầu vào nhằm ghi chép, luu trữ số liệu về kế toán phục vụ cho cả kế toán tài chính và kế toán quản trị. Tuy nhiên tùy vào mục đích sử dụng mà thiết kế sổ sách cho phù hợp, cụ thể để phục vụ cho việc thống kê số liệu về mặt chi phí, trong đó chi phí bảo đảm chất lượng cho các loại sản phẩm cần thể hiện rõ trên các báo cáo.

*Thứ ba, tổ chức bộ máy kế toán quản trị*

 Các doanh nghiệp nên xây dựng bộ phận kế toán quản trị, trong đó có một nhân viên liên hệ với kế toán chi phí để lấy số liệu. Từ đó phân loại chi phí cho từng loại chi phí bảo đảm chất lượng, từng phòng ban để lên bảng tổng hợp chi phí bảo đảm chất lượng phát sinh trong kỳ.

**Nội dung vận dụng:**

Tại các công ty sản xuất thép chi phí đóng vai trò cơ bản trong việc tính giá thành của sản phẩm, tuy nhiên mang lại tính cạnh tranh cho doanh nghiệp lại chính là chất lượng của sản phẩm. Việc kiểm soát chi phí, đo lường chất lượng của sản pẩm một cách toàn diện được thực hiện qua nhiều cách thức khác nhau, có thể thấy các công ty cùng lĩnh vực sản xuất vận dụng việc đánh giá và thực hiện vấn đề này thông qua các yếu tố như sau:

* Các yếu tố phi tài chính :

+ Về đánh giá chất luợng nhà cung cấp:

Chi phí nguyên vật liệu (NVL) trực tiếp chiếm tỷ trọng lớn trong giá thành sản phẩm (SP) thép (80% đến 90%), với thực trạng chưa đánh giá chính xác chất lượng nhà cung cấp nhu hiện nay, các doanh nghiệp cần phải đánh giá lại chất lượng của từng nhà cung cấp, từ đó doanh nghiệp chọn ra những nhà cung cấp có chất lượng tốt, ổn định để cung cấp nguyên vật liệu cũng như giảm thời gian lưu kho nguyên vật liệu chuẩn bị cho sản xuất.

Việc đo lường chính xác chất lượng nhà cung cấp cần dựa trên các chỉ tiêu sau:

 - Giá và những điều khoản về giá

- Thời gian giao hàng

- Số lượng và chất lượng của hàng hóa

- Mức độ hợp tác của nhà cung cấp khi có sự cố xảy ra.

+ Ðánh giá chất lượng dây chuyền sản xuất:

Ðánh giá chất lượng trong dây chuyền sản xuất giúp cho nhà quản lý thấy được những yếu kém trong từng khâu sản xuất, từ đó có những giải pháp khắc phục. Muốn vậy, hàng tháng tại các phân xưởng sản xuất phải làm báo cáo “Tình hình sản xuất” của phân xưởng, trong báo cáo này phải thể hiện tỷ lệ sản phẩm hỏng từng khâu sản xuất, thời gian sản xuất sản phẩm của phân xuởng và nguyên nhân xảy ra những sự cố đó. Hàng tháng, dựa vào những báo cáo này, các phòng ban có liên quan sẽ tổng hợp và đánh giá từng bộ phận sản xuất, tìm biện pháp khắc phục để giảm dần tỷ lệ sản phẩm hỏng.

* Các yếu tố tài chính:

Bên cạnh các yếu tố tài phi tài chính, để kiểm soát chất lượng một cách toàn diện đòi hỏi nhà quản trị doanh nghiệp cần phải biết hiện nay doanh nghiệp phải trả chi phí cho bảo đảm chất lượng là bao nhiêu? Số tiền bỏ ra này là đã hợp lý chưa? Ðể thực hiện điều này, trước tiên doanh nghiệp phải phân loại được chi phí bảo đảm chất lượng tại đơn vị sau đó phải xây dựng được các chỉ tiêu theo dõi và đánh giá.

Thông thường, chi phí bảo đảm chất lượng được bao gồm chi phí phòng ngừa sai hỏng sản phẩm, chi phí cho sự kiểm soát sản phẩm, chi phí cho những sai hỏng bên trong và bên ngoài.

+ Chi phí phòng ngừa sai hỏng sản phẩm

Bao gồm chi phí cho việc nghiên cứu thiết kế cải tiến chu trình sản xuất để cho ra sản phẩm có chất lượng cao hơn, chi phí để cải tiến chất lượng nguyên vật liệu đầu vào. Thực tế, các doanh nghiệp thường ít quan tâm đến loại chi phí này. Tuy nhiên, nếu doanh nghiệp chấp nhận tiêu tốn chi phí cho việc phòng ngừa sai hỏng của sản phẩm sẽ giảm được những rủi ro sai hỏng xảy ra trong quá trình sản xuất, từ đó giảm được chi phí cho những sai sót trong quá trình sản xuất và những chi phí phát sinh trong quá trình tiêu thụ sản phẩm (bảo hành, sửa chữa sản phẩm)

+ Chi phí cho sự kiểm soát sản phẩm

Bao gồm chi phí cho việc kiểm tra nguyên vật liệu đầu vào, kiểm tra quá trình chuẩn bị sản xuất, kiểm tra trong suốt quá trình sản xuất, kiểm tra các sản phẩm trung gian, bán thành phẩm và sản phẩm, dịch vụ cuối cùng. Doanh nghiệp cần phải xây dựng kế hoạch chi tiêu cho loại hoạt động này và cần so sánh tỷ trọng loại chi phí này so với tổng chi phí bảo đảm chất lượng, để xem khuynh huớng chi tiêu cho loại chi phí này trong doanh nghiệp. Nếu tỷ trọng này giảm qua các năm, điều này cho thấy doanh nghiệp đã hợp lý trong chi tiêu chi phí bảo đảm chất lượng.

+ Chi phí cho những sai hỏng bên trong :

Sai hỏng bên trong là do sản xuất thừa, lãng phí thời gian, lãng phí trong quá trình vận chuyển và chế tạo sản phẩm, đây là loại chi phí tồn tại ở mọi doanh nghiệp. Nếu việc chi tiêu cho chi phí này tăng qua các năm điều đó chứng minh doanh nghiệp chưa kiểm soát tốt vấn đề chất lượng. Vì vậy, để kiểm soát được chi phí này, các doanh nghiệp phải xây dựng định mức tiêu hao loại chi phí này cho từng năm .

+ **Chi phí cho những sai hỏng bên ngoài**

Bao gồm chi phí để giải quyết và phục vụ các khiếu nại của khách hàng, chi phí cho sự bồi thường sản phẩm không đạt chất lượng, chi phí sửa chữa và bảo hành những sản phẩm sai sót, hư hỏng trong thời gian còn bảo hành. Doanh nghiệp cần xây dựng dịnh mức tiêu hao loại chi phí này cho từng nam và dịnh mức cần phải giảm qua các năm.

1. **Kết luận**

Nói tóm lại, trong những năm qua, chất lượng đã trở thành vấn đề quan tâm chính của các nhà quản trị. Kế toán quản trị đóng một vai trò quan trọng trong việc giúp tổ chức đạt được mục tiêu chất luợng của mình bằng cách cung cấp một sự đa dạng về phương pháp đo lường và các báo cáo để thúc dẩy và đánh giá nổ lực cải tiến chất luợng của nhà quản trị.

Tài liệu tham khảo:

1. Lê Mạnh Hùng (2007), *Vận dụng kế toán quản trị vào việc kiểm soát chất lượng toàn diện tại các doanh nghiệp sản xuất giày dép ở thành phố Hồ Chí Minh***,** luận văn thạc sỹ kinh tế, Đại học Kinh tế Thành phố Hồ Chí Minh
2. <http://hirayamavietnam.com.vn/khai-niem-quan-ly-chat-luong-toan-dien-tqm/>, ngày truy cập { ngày 5 tháng 5 năm 2016}