

cuu duong than cong. com

# Kế toán chi phí sản xuất theo quá trình

cuu duong than cong. com

## Chương 4

# Điểm tương đồng giữa kế toán CPSX theo ĐĐH và theo quá trình

---

- ▶ Cả hai phương pháp đều phân bổ CP NVL, NC và CPSXC cho sản phẩm và đều cung cấp phương pháp tính chi phí đvsp.
- ▶ Điều sử dụng các TK CPSXC, CPSXKD dở dang và TK Thành phẩm.
- ▶ Về cơ bản, dòng luân chuyển chi phí qua các TK tương tự nhau ở cả hai phương pháp.

# Điểm khác biệt giữa kế toán CPSX theo ĐĐH và theo quá trình

- ▶ Áp dụng kế toán CPSX theo quá trình trong TH sản xuất hàng loạt sản phẩm đơn chiếc. Kế toán CPSX theo ĐĐH được áp dụng khi nhiều công việc/ĐĐH được thực hiện với các yêu cầu SX khác nhau.
- ▶ Kế toán CPSX theo quá trình tập hợp chi phí theo phòng/bộ phận. Kế toán CPSX theo ĐĐH tập hợp chi phí theo công việc/ĐĐH.
- ▶ Kế toán CPSX theo quá trình tính chi phí đvsp theo phòng/bộ phận. Kế toán CPSX theo ĐĐH tính chi phí đvsp theo công việc trên cơ sở Phiếu tập hợp chi phí theo ĐĐH.

# Mục tiêu 01

---

Ghi chép việc luân chuyển  
NVL, NC và CPSXC trong  
PP tập hợp CPSX theo  
quá trình.



Luân chuyển chi phí: TK chữ T và Sổ NKC

---

VD: Giả định có 2 BPSX: BP A và BP B.

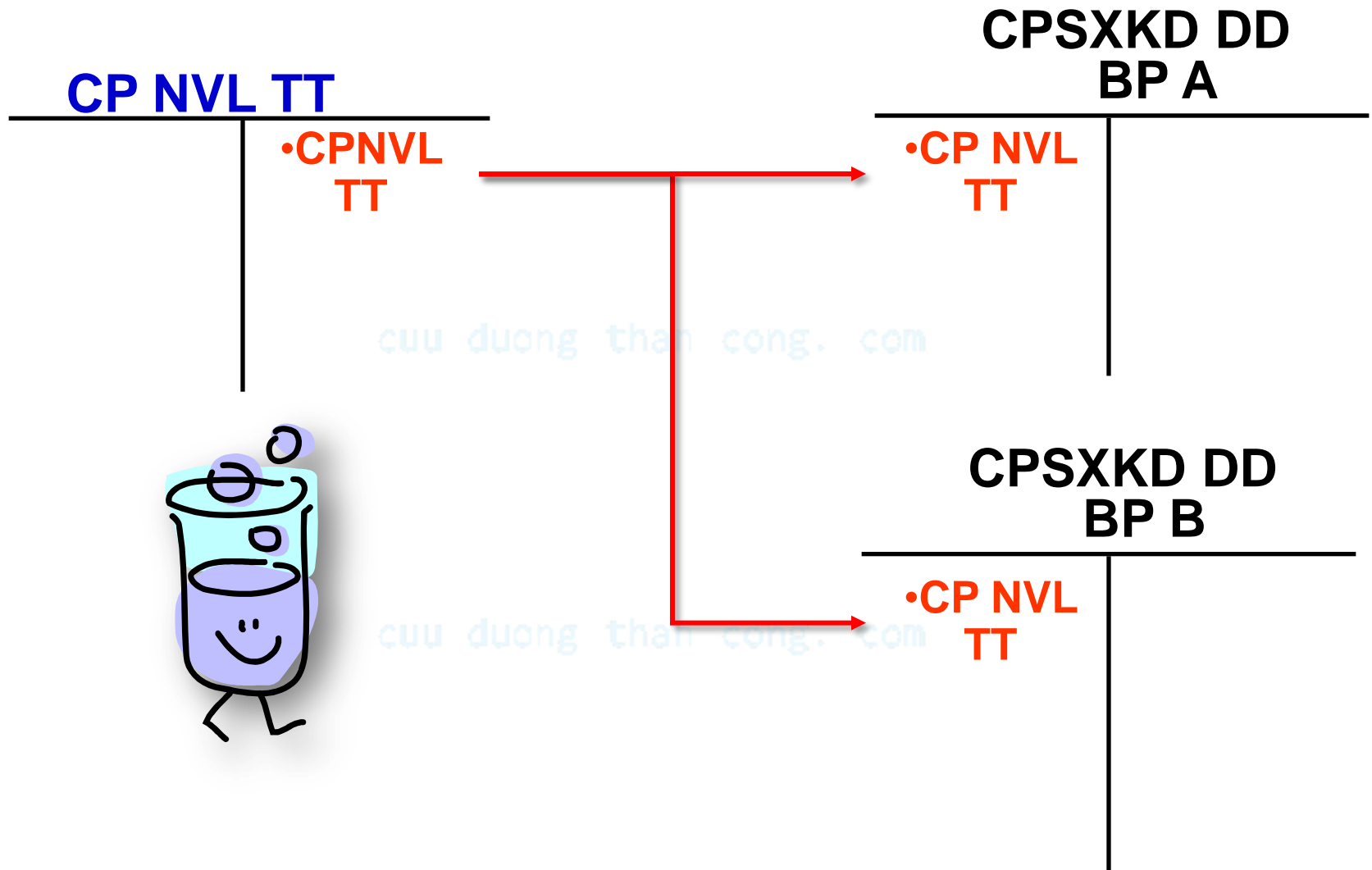
Sử dụng TK chữ T và ghi sổ NKC.

cuu duong than cong. com



cuu duong than cong. com

# Luân chuyển CP NVL: (TK chữ T)



# Luân chuyển CP NVL (ghi sổ NKC)

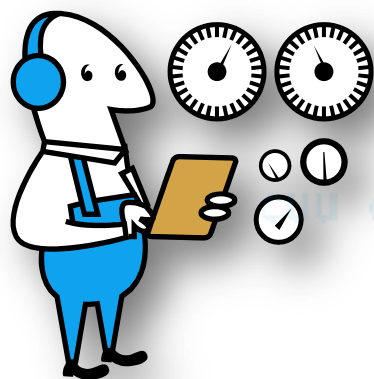
SỔ NKC					Trang 4
Ngày		Diễn giải	Số TC	Nợ	Có
		CPSXKD dở dang - BP A		XXXXXX	
		CPSXKD dở dang - BP B		XXXXXX	
		CP NVL trực tiếp			XXXXXX
		<i>Ghi chép CP NVLTT xuất dùng.</i>			



# Luân chuyển chi phí nhân công (TK chữ T)

**Lương phải trả**

•CPNCTT



**CPSXKD DD  
BP A**

•CPNVLTT

•CPNC  
TT

**CPSXKD DD  
BP B**

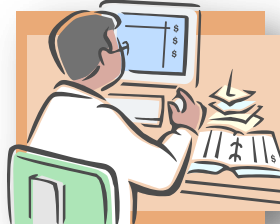
•CPNVLTT

•CPNC  
TT

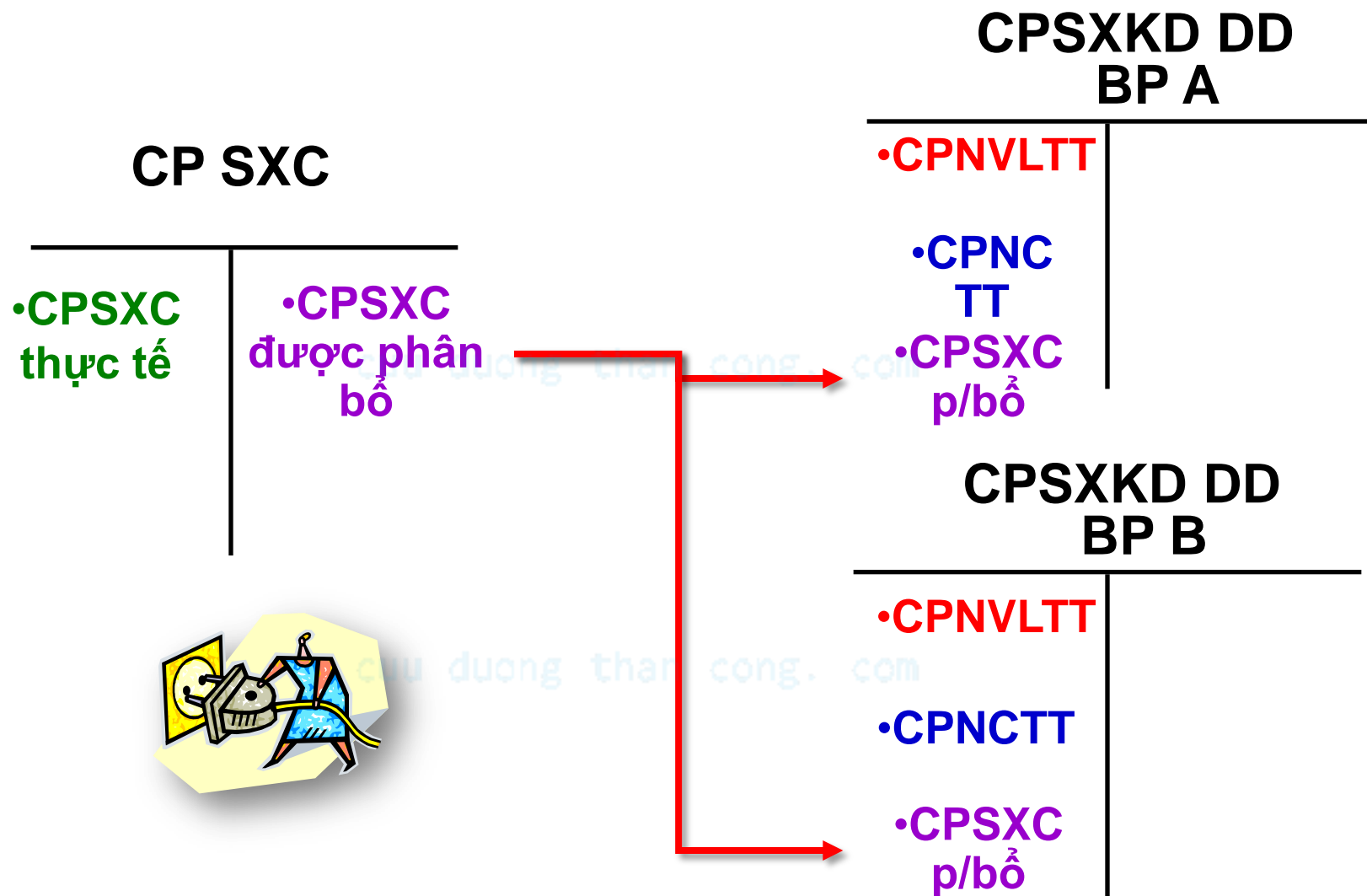


# Luân chuyển chi phí nhân công (ghi sổ nhật ký)

SỔ NKC					Trang 4
Ngày	Diễn giải		Số TC	Nợ	Có
		CPSXKD dở dang - BP A		XXXXX	
		CPSXKD dở dang - BP B		XXXXX	
		CP nhân công trực tiếp			XXXXXX
		Ghi chép CPNC trực tiếp			



# Luân chuyển CPSXC (TK chữ T)

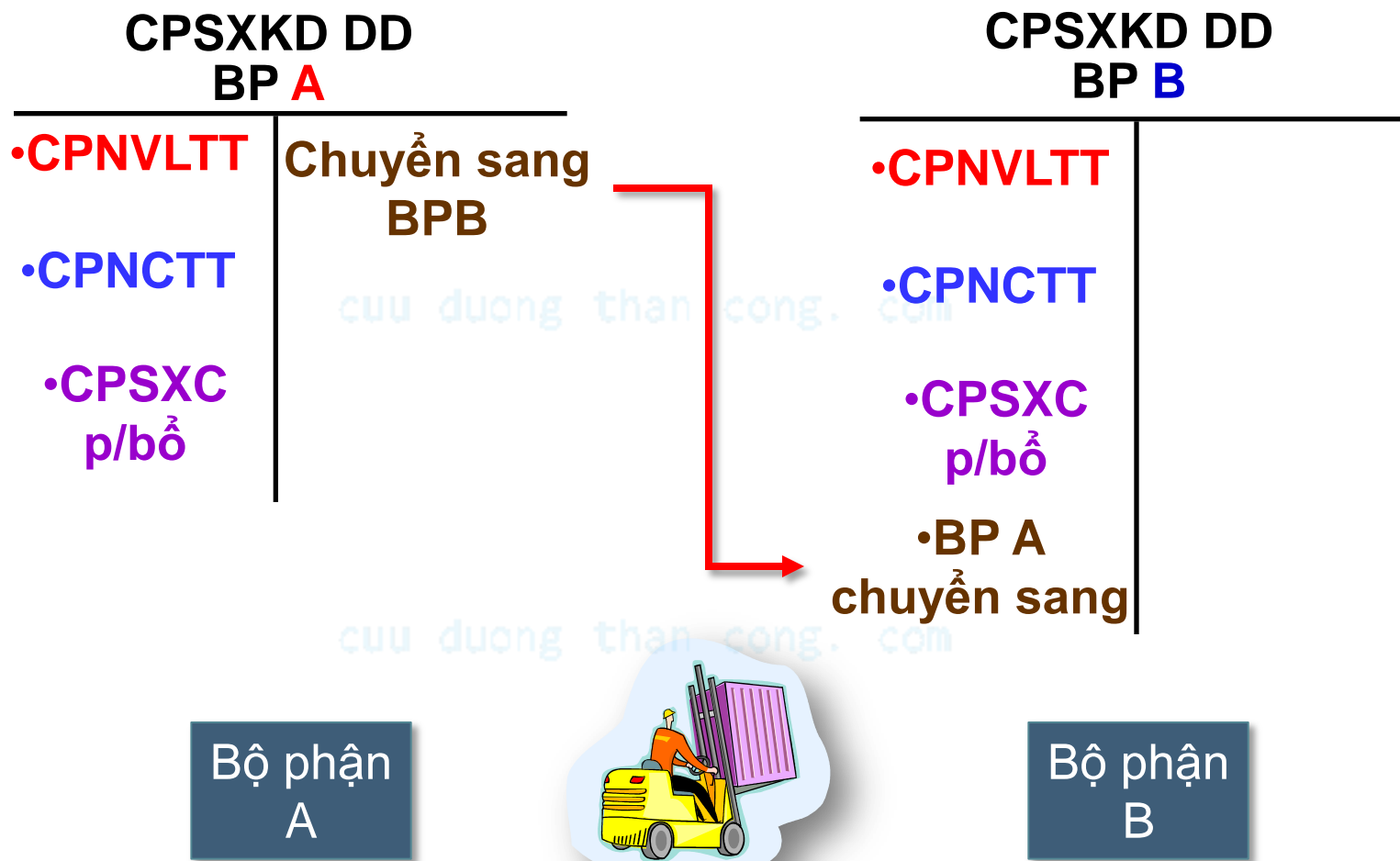


# Luân chuyển CPSXC (ghi sổ nhật ký)

SỔ NKC					Trang 4
Ngày		Diễn giải	Số TC	Nợ	Có
		CPSXKD dở dang - BP A		XXXXX	
		CPSXKD dở dang - BP B		XXXXX	
		Chi phí SXC			XXXXXX
		<i>Phân bổ CPSXC cho các bộ phận</i>			



# Luân chuyển chi phí: chuyển từ CPSXKD DD-BP A sang CPSXKD DD-BPB (TK chữ T)



# Luân chuyển chi phí: chuyển từ CPSXKD DD-BP A sang CPSXKD DD-BPB (ghi sổ NKC)

SỔ NKC					Trang 4
Ngày	Diễn giải	Số TC	Nợ	Có	
	CPSXKD dở dang - BP B		XXXXX		
	CPSXKD dở dang - BP A			XXXXX	
	Ghi chép việc chuyển SP từ BP A				
	sang BP B				



# Luân chuyển chi phí: Chuyển từ CPSXKD DD-BP B sang Thành phẩm (TK chữ T)

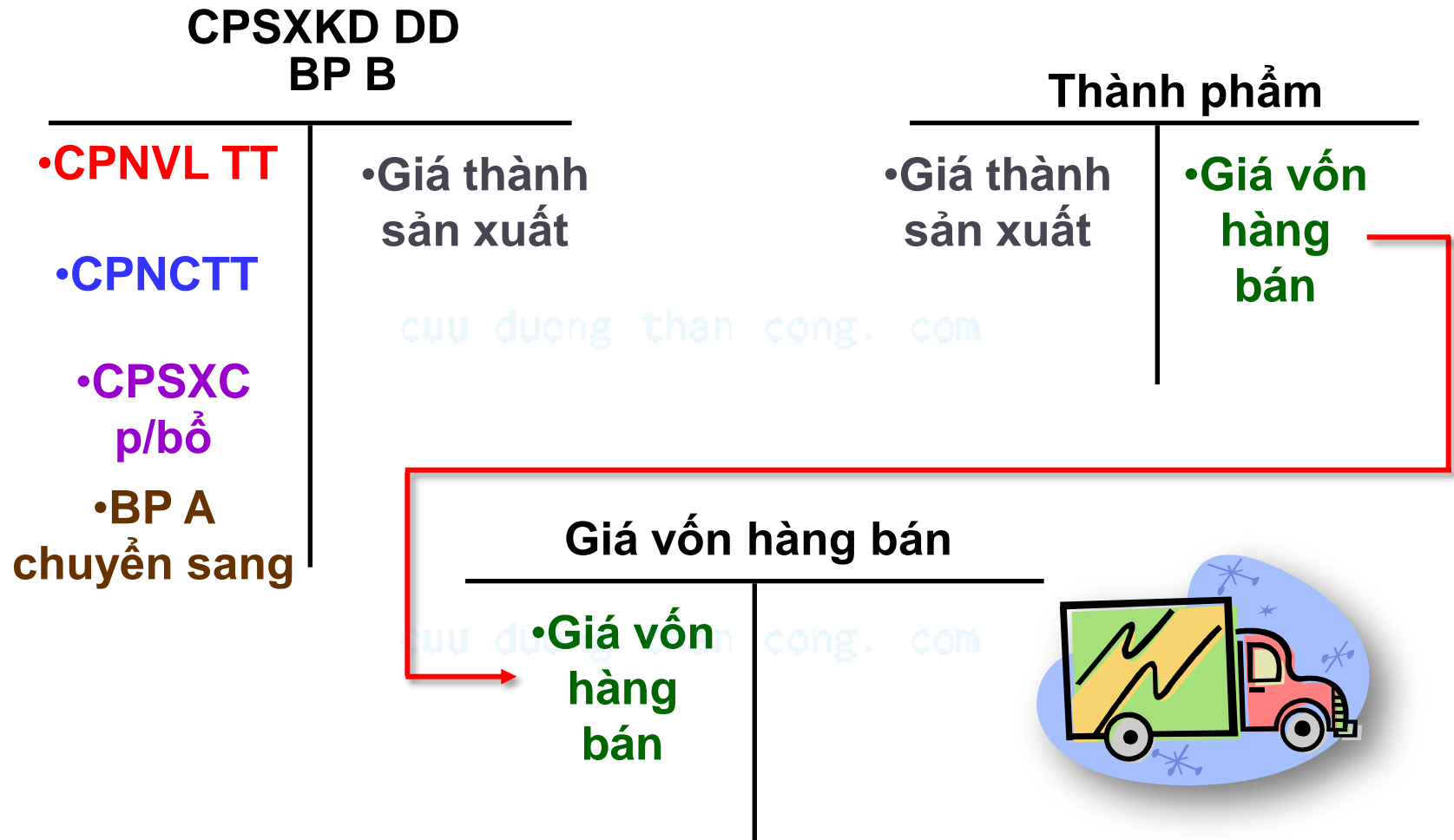


# Luân chuyển chi phí: chuyển từ CPSXKD DD-BP B sang Thành phẩm (ghi sổ NKC)

SỔ NKC					Trang 4
Ngày	Diễn giải		Số TC	Nợ	Có
		Thành phẩm		XXXXX	
		CPSXKD dở dang - BP B			XXXXX
		Ghi chép SP hoàn thành			
		và chuyển SP hoàn thành từ BP B			
		sang TK Thành phẩm			



# Luân chuyển chi phí: Chuyển từ Thành phẩm sang Giá vốn hàng bán (TK chữ T)





# Luân chuyển chi phí: Chuyển từ Thành phẩm sang Giá vốn hàng bán (sổ NKC)

SỔ NKC					Page 4
Ngày	Diễn giải	Số TC	Nợ	Có	
	Giá vốn hàng bán		XXXXX		
	Thành phẩm			XXXXX	
	<i>Ghi chép việc chuyển thành phẩm</i>				
	<i>sang TK giá vốn hàng bán</i>				



# Sản phẩm hoàn thành tương đương

---

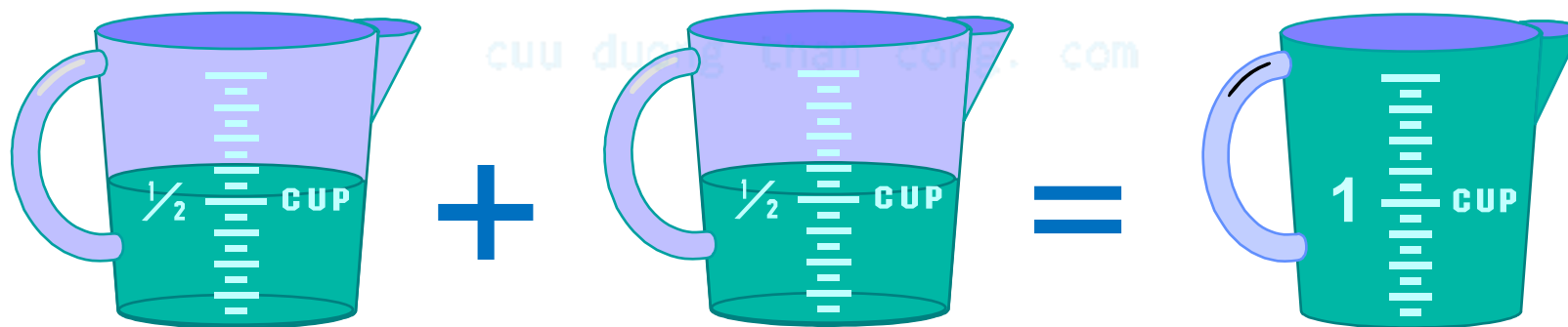
SP hoàn thành tương đương là SP đã hoàn thành một phần (% hoàn thành).



Cần xác định SPHT tương đương bởi vì mỗi BP đều có bán thành phẩm vào đầu và cuối kỳ. Điều này làm cho việc xác định đầu ra của mỗi BP phức tạp hơn và cần xác định giá thành đv cho đầu ra đó.

# Cơ sở của SP hoàn thành tương đương

Hai bán thành phẩm **tương đương**  
một SP hoàn thành.



Vì vậy, 10.000 đvsp hoàn thành 70%  
**tương đương** 7.000 SP hoàn thành.

# Tính SP hoàn thành tương đương

---

## 02 phương pháp:

- ① PP nhập trước – xuất trước (FIFO).
- ② PP bình quân gia quyền.

cuu duong than cong. com



## Mục tiêu 2

---

Tính SP hoàn thành  
tương đương theo PP  
bình quân gia quyền



# PP bình quân gia quyền

1. Không phân biệt công việc hoàn thành kỳ trước với kỳ này.
2. Trộn gộp các SP và CP của kỳ trước và kỳ này.
3. Xác định SP hoàn thành tương đương của một BP bằng cách cộng tổng SLSP hoàn thành trong kỳ và SLHT tương đương tồn cuối kỳ.

cuu duong than cong. com



# Xử lý chi phí nhân công

**NVLTT**

**CPSXC**

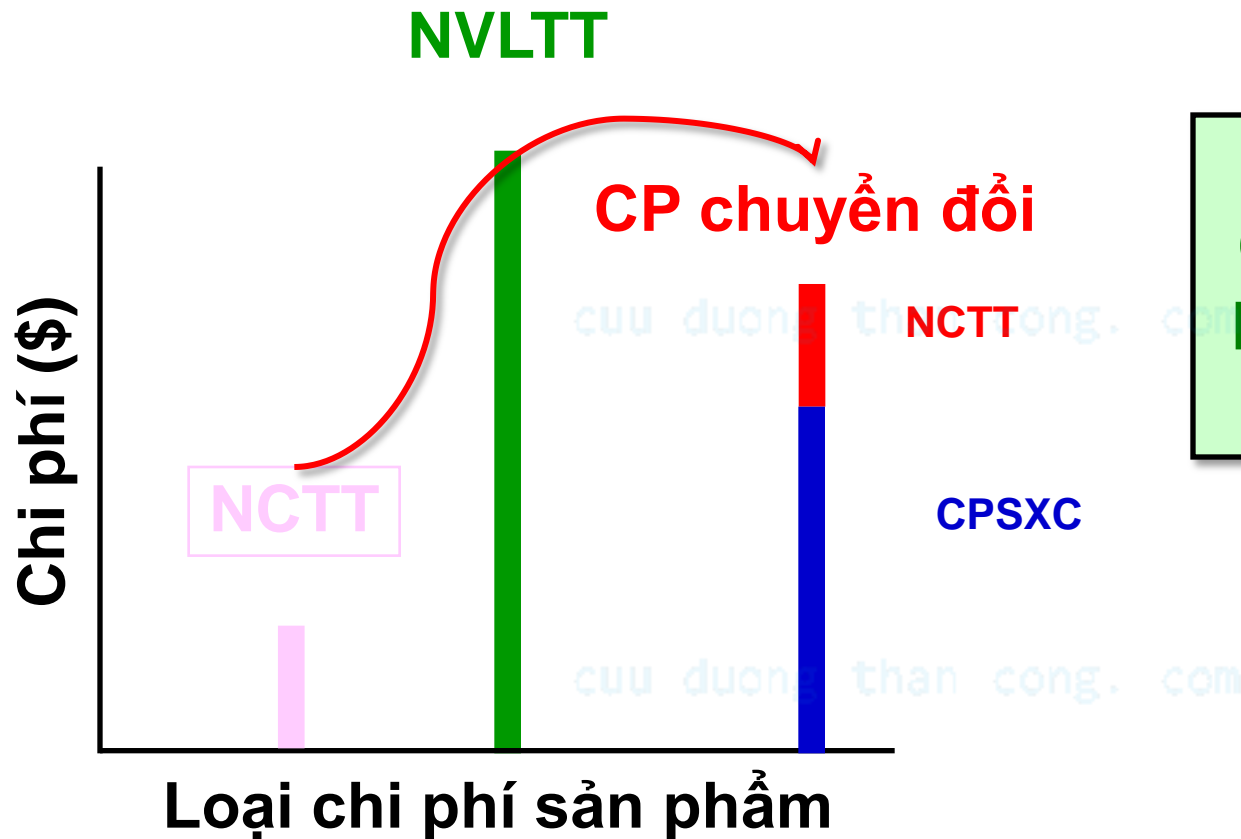
**NCTT**

Chi phí (\$)

Loại CP sản phẩm

**CPNCTT chỉ chiếm tỷ trọng nhỏ so với các CP sản phẩm khác trong kế toán CPSX theo quá trình.**

# Xử lý chi phí nhân công



**CPNCTT và CPSXC được kết hợp lại, gọi là *chi phí chuyển đổi*.**



# VD về PP bình quân gia quyền

Báo cáo hoạt động PX lắp ráp - Công ty Smith trong tháng 6/N như sau:

	đv	% hoàn thành	
		NVL	Chuyển đổi
SP dở dang đầu kỳ 01/6	300	40%	20%
SLSP bắt đầu được SX trong kỳ	6,000		
SLSP hoàn thành và xuất ra ngoài BP A trong kỳ	5,400		
SP dở dang cuối kỳ 30/6	900	60%	30%

# VD về PP bình quân gia quyền

**Bước 1:** Xác định SLSP hoàn thành và xuất ra ngoài PX lắp ráp trong tháng 6/N (5.400 đvsp)

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
SLSP hoàn thành và xuất ra ngoài PX lắp ráp trong kỳ	5,400	5,400
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

# VD về phương pháp bình quân gia quyền

**Bước 2:** Xác định *SPHT tương đương* tồn cuối kỳ đối với mục *NVL* (540 đv) và cộng thêm 5.400 đv đã tính ở Bước 1.

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
SLSP hoàn thành xuất ra ngoài PX lắp ráp trong tháng 6/N	5,400	5,400
SP dở dang cuối kỳ 30/6  900 đv × 60%	540	
	<hr/>	<hr/>
SLSP hoàn thành tương đương tại PX lắp ráp trong tháng 6	<u>5,940</u>	<u></u>

# VD về PP bình quân gia quyền

**Bước 3:** Xác định *SLSP hoàn thành tương đương* tồn cuối kỳ đối với mục *Chuyển đổi* trong kỳ (270 đv) và cộng thêm vào 5.400 đv đã tính ở Bước 1.

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
SLSP hoàn thành và xuất ra ngoài PX lắp ráp trong tháng 6	5,400	5,400
SP dở dang cuối kỳ 30/6		
900 đv × 60%	540	
900 đv × 30%		270
SLSP hoàn thành tương đương tại PX lắp ráp trong tháng 6	<u>5,940</u>	<u>5,670</u>

## VD về PP bình quân gia quyền

**SLSP hoàn thành tương đương được xác định**  
**= SLSP hoàn thành và xuất ra ngoài**  
**+ SLSP hoàn thành tương đương tồn cuối kỳ**

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
<b>SLSP hoàn thành và xuất ra ngoài</b>		
<b>PX lắp ráp trong tháng 6</b>	<b>5,400</b>	<b>5,400</b>
<b>SP dở dang cuối kỳ 30/6</b>		
900 đv × 60%	<b>540</b>	
900 đv × 30%		<b>270</b>
<b>SLSP hoàn thành tương đương</b>		
<b>tại PX lắp ráp trong tháng 6</b>	<b>5,940</b>	<b>5,670</b>

# VD về PP bình quân gia quyền

**NVL**

**6,000 đvsp bắt đầu được SX**

**SPDD đầu kỳ  
300 đv  
40% hoàn thành**

**5,100 đv bắt đầu  
được SX và hoàn thành**

**SPDD cuối kỳ  
900 đv  
60% hoàn thành**

**5,400 đv hoàn thành**  
**540 SPHT t.đương CK**

**$900 \times 60\%$**

**5,940 SPHT tương đương**

# VD về PP bình quân gia quyền

**CP chuyển đổi**

**6,000 đvsp bắt đầu được SX**

<b>SPDD đầu kỳ</b> 300 đv <b>20%</b> hoàn thành	<b>5,100 đv bắt đầu được SX và hoàn thành</b>	<b>SPDD cuối kỳ</b> 900 đv <b>30%</b> hoàn thành
---	---	--

**5,400 đv hoàn thành**

**270 SPHT t.đương CK**

**5,670 SPHT tương đương**

**$900 \times 30\%$**

## Mục tiêu 3

---

Tính toán CP đơn vị  
SPHT tương đương theo  
PP bình quân gia quyền.





# Tính và phân bổ chi phí

**SPDD đầu kỳ: 400 đv**

**NVL: 40% hoàn thành \$ 6,119**

**CP ch.đổi: 20% hoàn thành \$ 3,920**

**SLSP bắt đầu được SX 6,000 đv**

**SLSP hoàn thành trong kỳ 5,400 đv**

**CP phát sinh trong kỳ**

**CPNVL \$ 118,621**

**CP chuyển đổi \$ 81,130**

**SPDD cuối kỳ 900 đv**

**NVL 60% hoàn thành**

**CP ch.đổi 30% hoàn thành**

# Tính và phân bổ chi phí

Công thức tính CP đơn vị  
SPHT tương đương:

$$\frac{\text{CPđv SPHT t.đương}}{\text{SLSP hoàn thành tương đương}} = \frac{\text{CPSXKD dở dang đầu kỳ} + \text{CPSX phát sinh trong kỳ}}{\text{SLSP hoàn thành tương đương}}$$



# Tính và phân bổ chi phí

Báo cáo chi phí và  
sản lượng hoàn thành tương đương.

	<b>Tổng chi phí</b>	<b>NVL</b>	<b>Chuyển đổi</b>
<b>Chi phí hạch toán</b>			
CPSXKD dở dang đầu kỳ	\$ 10,039	\$ 6,119	\$ 3,920
CPSX phát sinh trong kỳ	199,751	118,621	81,130
<b>Tổng chi phí</b>	<b>\$ 209,790</b>	<b>\$ 124,740</b>	<b>\$ 85,050</b>
<b>SLSP hoàn thành tương đương</b>		<b>5,940</b>	<b>5,670</b>

# Tính và phân bổ chi phí

## Báo cáo chi phí và sản lượng hoàn thành tương đương

$$\$124,740 \div 5,940 \text{ đv} = \$21$$

$$\$85,050 \div 5,670 \text{ đv} = \$15$$

	Tổng chi phí	NVL	Chuyển đổi
Chi phí hạch toán			
CPSXKD dở dang đầu kỳ	\$ 10,039	\$ 6,119	\$ 3,920
CPSX phát sinh trong kỳ	199,751	118,621	81,130
Tổng chi phí	<u>\$ 209,790</u>	<u>\$ 124,740</u>	<u>\$ 85,050</u>
SLSP hoàn thành tương đương		5,940	5,670
CP đv SLHT tương đương		<u>\$ 21</u>	<u>\$ 15</u>

$$\text{CP đv SLHT t.đương} = \$21 + \$15 = \$36$$

## Mục tiêu 4

---

Phân bổ chi phí cho đvsp  
theo PP bình quân  
gia quyền.



# Tính chi phí đv SPHT xuất ra ngoài

## PX lắp ráp

### CPSXKD dở dang cuối kỳ và SLSP hoàn thành tương đương cuối kỳ

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>	<u>Tổng</u>
<b>SLHT tương đương</b>	<b>540</b>	<b>270</b>	
<b>CP đv SLHT tương đương</b>	<b>\$ 21.00</b>	<b>\$ 15.00</b>	
<b>CPSXKD dở dang cuối kỳ</b>	<b>\$ 11,340</b>	<b>\$ 4,050</b>	<b>\$ 15,390</b>
<b>SLSPHT xuất ra ngoài</b>	<b>5,400</b>	<b>5,400</b>	
<b>CP đv SPHT xuất ra ngoài</b>	<b>\$ 21.00</b>	<b>\$ 15.00</b>	
<b>Chi phí SLHT xuất ra ngoài</b>	<b>\$ 113,400</b>	<b>\$ 81,000</b>	<b>\$ 194,400</b>

## Mục tiêu 5

---

Phân bổ chi phí cho đvsp  
theo PP nhập trước  
xuất trước (FIFO)



# Sản lượng HT tương đương - FIFO

Báo cáo hoạt động PX lắp ráp - Công ty Smith trong tháng 6/N như sau:

	đv	% hoàn thành	
		NVL	Chuyển đổi
SP dở dang đầu kỳ 01/6	300	40%	20%
SLSP bắt đầu được SX trong kỳ	6,000		
SLSP hoàn thành và xuất ra ngoài BP A trong kỳ	5,400		
SP dở dang cuối kỳ 30/6	900	60%	30%



# Sản lượng HT tương đương - FIFO

Bước 1: Xác định SLHT tương đương để *hoàn thành* SP dở dang đầu kỳ.

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
Để hoàn thành SPDD đầu kỳ		
NVL: $300 \text{ đv} \times (100\% - 40\%)$	180	
Chuyển đổi: $300 \text{ đv} \times (100\% - 20\%)$		240

# Sản lượng HT tương đương – FIFO

**Bước 2:** Xác định SLSP *bắt đầu đưa vào SX và hoàn thành* trong kỳ.

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
Để hoàn thành SPDD đầu kỳ:		
NVL: $300 \text{ đv} \times (100\% - 40\%)$	180	
Chuyển đổi: $300 \text{ đv} \times (100\% - 20\%)$		240
SLSP bắt đầu đưa vào SX và HT trong kỳ	5,100	5,100

# Sản lượng HT tương đương – FIFO

**Bước 3: Cộng thêm sản lượng HT tương đương tồn cuối kỳ.**

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
Để hoàn thành SPDD đầu kỳ:		
NVL: $300 \text{ đv} \times (100\% - 40\%)$	180	
Chuyển đổi: $300 \text{ đv} \times (100\% - 20\%)$		240
SLSP bắt đầu đưa vào SX và HT trong kỳ	5,100	5,100
SPDD cuối kỳ		
NVL: $900 \text{ đv} \times 60\%$ hoàn thành	540	
Chuyển đổi: $900 \text{ đv} \times 30\%$ hoàn thành		270
Sản lượng HT tương đương	<u>5,820</u>	<u>5,610</u>

# Ví dụ về FIFO

NVL

6,000 đv bắt đầu đưa vào SX

SPDD đầu kỳ  
300 đv  
40% hoàn thành

5,100 đv bắt đầu  
được SX và hoàn thành

SPDD cuối kỳ  
900 đv  
60% hoàn thành

$$300 \times 60\%$$

180 SPHT t.đương ĐK  
5,100 đv hoàn thành  
540 SPHT t.đương CK  
5,820 SPHT tương đương

$$900 \times 60\%$$

# Ví dụ về FIFO

## Chuyển đổi

6,000 đv bắt đầu đưa vào SX

SPDD đầu kỳ  
300 đv  
20% hoàn thành

5,100 đv bắt đầu  
được SX và hoàn thành

SPDD cuối kỳ  
900 đv  
30% hoàn thành

$$300 \times 80\%$$

240 SPHT t.đương ĐK  
5,100 đv hoàn thành  
270 SPHT t.đương CK  
**5,610 SPHT tương đương**

$$900 \times 30\%$$

# SLHT tương đương: so sánh 2 phương pháp BQ gia quyền và FIFO

SL hoàn thành tương đương theo PPBQ gia quyền  
– SL hoàn thành tương đương đầu kỳ  
= SL hoàn thành tương đương theo FIFO

	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
<b>SLHT tương đương - PPBQ gia quyền</b>	<b>5,940</b>	<b>5,670</b>
<b>Trừ SLHT tương đương đầu kỳ</b>		
300 đv × 40%	120	
300 đv × 20%		60
<b>SLHT tương đương - FIFO</b>	<b>5,820</b>	<b>5,610</b>

# Chi phí đơn vị SPHT tương đương - FIFO

**SPDD đầu kỳ: 400 đv**

**NVL: 40% hoàn thành \$ 6,119**

**CP ch.đổi: 20% hoàn thành \$ 3,920**

**SLSP bắt đầu được SX 6,000 đv**

**SLSP hoàn thành trong kỳ 5,400 đv**

**CP phát sinh trong kỳ**

**CPNVL \$ 118,621**

**CP chuyển đổi \$ 81,130**

**SPDD cuối kỳ 900 đv**

**NVL 60% hoàn thành**

**CP ch.đổi 30% hoàn thành**

# Chi phí đơn vị SPHT tương đương - FIFO

Công thức tính CP đơn vị  
SPHT tương đương - FIFO:

$$\text{CPđv SPHT t.đương} = \frac{\text{CPSX phát sinh trong kỳ}}{\text{SLSP hoàn thành tương đương}}$$





# Chi phí đơn vị SPHT tương đương - FIFO

	<u>Tổng CP</u>	<u>NVL</u>	<u>Chuyển đổi</u>
CPSX phát sinh trong kỳ	\$ 199,751	\$ 118,621	\$ 81,130
SLSPHT tương đương		5,820	5,610
CP đv SPHT tương đương		\$ 20.3816	\$ 14.4617

$$\$118,600 \div 5,820$$

$$\$81,130 \div 5,610$$

$$\text{Tổng CP đv SPHT t.đương} = \$20.3816 + \$14.4617 = \$34.8433$$

# Tính chi phí SP hoàn thành xuất ra ngoài

PX lắp ráp			
Chi phí SPHT xuất ra ngoài trong tháng 6			
	NVL	Chuyển đổi	Tổng
Chi phí SXKD dở dang đầu kỳ	\$ 6,119	\$ 3,920	\$ 10,039
SLSPHT tương đương đầu kỳ	180	240	
Chi phí đv SPHT tương đương	\$ 20.3816	\$ 14.4617	
Chi phí hoàn thành SPDD đầu kỳ	\$ 3,668	\$ 3,471	7,139
SLSP bắt đầu được SX và HT tr.kỳ	5,100	5,100	
Chi phí đv SPHT tương đương	\$ 20.3816	\$ 14.4617	
Chi phí SP b.đầu được SX và HT tr.kỳ	\$ 103,946	\$ 73,755	177,701
Chi phí SPHT xuất ra ngoài			\$ 194,879

## Mục tiêu 6

---

Lập báo cáo đối chiếu  
chi phí sản xuất  
theo PP FIFO



# Đối chiếu chi phí

## PX lắp ráp Đối chiếu chi phí trong tháng 6

### Chi phí đã hạch toán:

Chi phí SXKD dở dang đầu kỳ	\$	10,039
Chi phí SX phát sinh trong kỳ		199,751
Tổng	\$	209,790

### Chi phí cần hạch toán:

Chi phí SXKD dở dang cuối kỳ	\$	14,911
Chi phí SPHT xuất ra ngoài		194,879
Tổng	\$	209,790

cuu duong than cong. com

## Kết thúc Chương 4

cuu duong than cong. com

Kế toán CPSX theo quá trình