

LẬP KẾ HOẠCH NGÂN SÁCH VÀ QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

Bài giảng 05: Lập ngân sách dựa trên hoạt động (Activity-based cost, ABC Activity-based budget, ABB)

HỌC KỲ HÈ

GIẢNG VIÊN: TRẦN THỊ QUẾ GIANG

TRỢ GIẢNG: CHU THỊ HOÀNG OANH

TRẦN DUY LUÂN

Tham khảo chương trình môn học

STM 411 HKS và PUBPOL 522 Evans school

Fulbright

Nội dung bài giảng

❖ ABC trả lời các câu hỏi:

- 1. *Tại sao tổ chức chi tiền cho các nguồn lực gián tiếp và hỗ trợ?*
- 2. *Tổ chức chi bao nhiêu tiền cho mỗi hoạt động?*
- 3. *Tại sao tổ chức thực hiện các hoạt động?*
- 4. *Mỗi hoạt động cần thực hiện với mức độ bao nhiêu để phục vụ các sản phẩm, dịch vụ và khách hàng của tổ chức?*

Nội dung bài giảng

- ❖ Phân cấp hoạt động
 - Các hoạt động cấp đơn vị
 - Các hoạt động theo lô
 - Các hoạt động duy trì sản phẩm
 - Các hoạt động duy trì khách hàng
- ❖ Các chi phí duy trì cơ sở, chi phí duy trì kênh phân phối, Chi phí theo từng bậc
- ❖ Chọn các yếu tố quyết định chi phí
 - ❖ Giao dịch
 - ❖ Thời lượng
 - ❖ Cường độ hay tính phí trực tiếp

Ví dụ: yếu tố quyết định chi phí

Hoạt động

Chạy máy

Cài đặt máy

Lên lịch công việc sản xuất

Nhận nguyên vật liệu

Hỗ trợ sản phẩm hiện có

Giới thiệu sản phẩm mới

Bảo trì máy

Sửa đổi đặc tính sản phẩm

Yếu tố quyết định chi phí

Số giờ chạy máy

Số lần cài đặt hoặc số giờ cài đặt

Số mẻ hay số lô sản xuất

Số biên nhận nguyên vật liệu

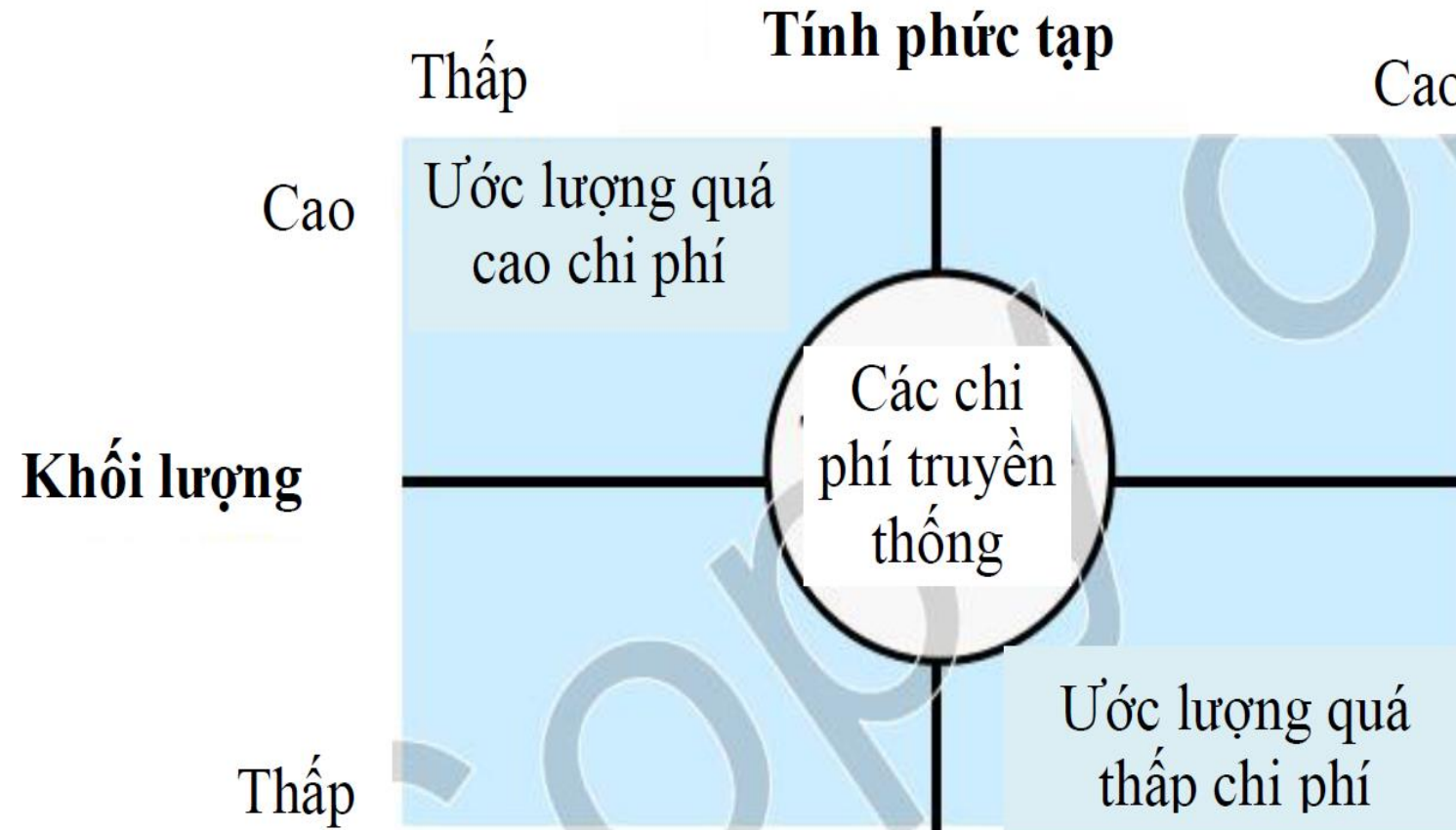
Số lượng sản phẩm

Số lượng sản phẩm mới được giới thiệu

Số giờ bảo trì

Số thông báo thay đổi kỹ thuật

Hạn chế của hạch toán chi phí truyền thống



Ví dụ khi cần sử dụng ABC

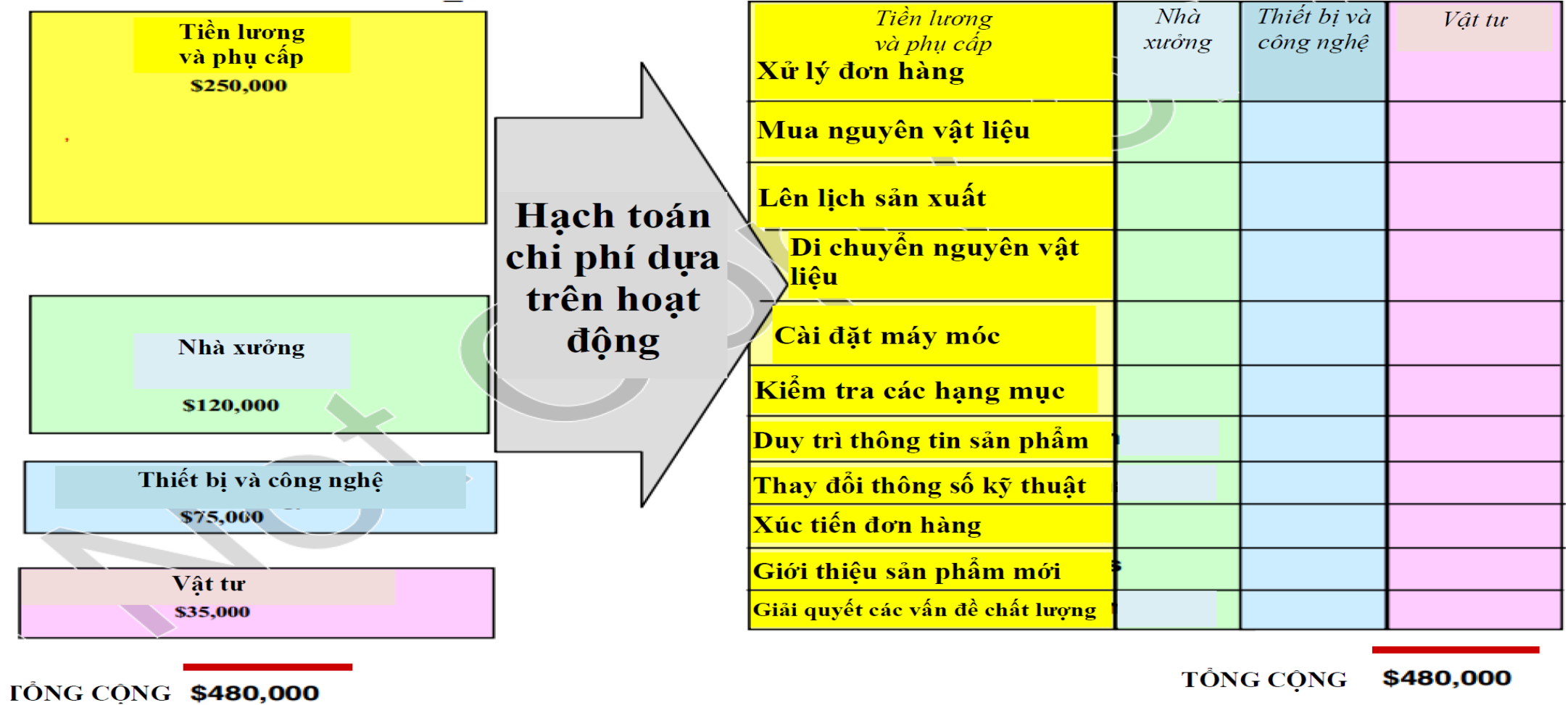
Tính phức tạp của sản phẩm

- Quy mô nhỏ của các lô hàng
- Thời gian cài đặt dài
- Các thành phần độc đáo
- Kiểm tra và kiểm nghiệm đặc biệt
- Xử lý nguyên liệu kỹ
- Các nhà cung cấp đặc biệt

Tính phức tạp của khách hàng

- Các sản phẩm đặt hàng riêng
- Thời gian chuẩn bị ngắn
- Các đơn hàng bất ngờ
- Hỗ trợ kỹ thuật cao
- Hỗ trợ sau bán hàng nhiều
- Kiểm nghiệm và các yêu cầu đặc biệt

ABC: Từ các loại chi phí đến các hoạt động



ABC: chi phí đi từ nguồn lực → hoạt động → sản phẩm, dịch vụ, khách hàng

