

Bài tập số 01**PHÂN TÍCH BIẾN ĐỘNG CHI PHÍ**

Nộp bản điện tử cả tệp tin Word và Excel
Thời hạn nộp bài: 8h20, sáng thứ Ba, ngày 15/08/2023

SỞ THÚ – THẢO CẨM VIÊN

Đó là một buổi sáng có mưa và lạnh vào đầu tháng 1 năm 2021 khi ông Tân, giám đốc Thảo Cẩm Viên, nhận được thông tin tài chính của sở thú cho năm kết thúc vào ngày 31/12/2020.

Tình hình khác với những gì ông Tân dự đoán. Ông tự hỏi có phải tình hình kinh tế khó khăn do đại dịch COVID-19 là thủ phạm đằng sau những sai lệch lớn trong ngân sách. Năm ngoái, trong thời điểm dịch COVID-19 sở thú đã tạm đóng cửa từ ngày 20/3 và mở cửa lại từ ngày 15/5/2020.

TPHCM đang phải đối mặt với tình hình kinh tế căng thẳng. Năm nay, sở thú phải nhận nhiều trợ cấp từ ngân sách của thành phố hơn dự kiến, số tiền trợ cấp phần lớn được dùng để nâng cấp cơ sở vật chất. Tuy vậy, tình hình ngân sách vẫn còn nhiều khó khăn. Thành phố đang cắt giảm tiền trợ cấp cho các đơn vị. Chủ tịch Hội Đồng Thành Viên đã tổ chức một cuộc họp khẩn cấp để thảo luận tình hình tài chính của công ty. Ông Tân được yêu cầu trình bày chi tiết về tình trạng tài chính của sở thú và kế hoạch ngân sách sơ bộ cho năm tài chính tiếp theo.

Bảng 1: Báo cáo tài chính Thảo Cẩm Viên năm 2020

	ĐVT: đồng	
<u>Doanh thu</u>	Thực tế	Dự toán
Doanh Thu từ vé vào cổng	2.000.000.000	2.400.000.000
Doanh Thu từ giấy phép hoạt động khu vực ăn uống	2.100.000.000	2.100.000.000
Tài trợ của các cá nhân	100.000.000	200.000.000
Trợ cấp cho dự án bảo tồn hổ	360.000.000	300.000.000
Trợ cấp cho dự án bảo tồn tê giác	200.000.000	200.000.000
Trợ cấp cho dự án bảo tồn chim cu cu mỏ vàng	240.000.000	200.000.000
Trợ cấp từ ngân sách thành phố	4.000.000.000	2.000.000.000
Tổng Doanh Thu	9.000.000.000	7.400.000.000
<u>Chi phí</u>		
Lương Giám Đốc sở thú	160.000.000	160.000.000
Lương của NV trông coi sở thú (tổng cộng 2 người)	200.000.000	200.000.000
Lương của Nv chăm sóc thú	200.000.000	200.000.000
Lương của nhân viên hỗ trợ	100.000.000	100.000.000
Chi phí phúc lợi dành cho Nhân viên (bảo hiểm, phúc lợi khác)	260.000.000	260.000.000
Chi phí thức ăn và thực phẩm cho động vật	7.200.000.000	4.800.000.000
Chi phí làm ngoài giờ	200.000.000	80.000.000
Điện nước	1.000.000.000	600.000.000
Phương tiện giao thông và cơ sở vật chất cho khách tham quan	2.000.000.000	1.000.000.000
Tổng chi phí	11.320.000.000	7.400.000.000

CÂU HỎI 1:

Tính chênh lệch doanh thu và chi phí trong ngân sách năm 2020 của Thảo Cẩm Viên dựa trên thông tin ở Bảng 1. Nhận xét chênh lệch doanh thu là có lợi hay bất lợi. Nhận xét chênh lệch chi phí là có lợi hay bất lợi. Sử dụng mẫu #1 để thực hiện phân tích.

Mẫu 1

Loại chênh lệch	Thực tế	Dự toán	Lượng chênh lệch	Có lợi/Bất lợi
Chênh lệch doanh thu				
Chênh lệch chi phí				

Bảng 2: Dữ liệu hoạt động

	Thực tế	Dự toán
Số lượng du khách (khách)	40.000	60.000
Giá vé vào cổng (đồng)	50.000	40.000
Số lượng quyên góp (lần)	1.000	500
Giá trị của mỗi khoản quyên góp (đồng)	100.000	400.000
Số lượng thú trong sở thú (con)	120	100
Chi phí thức ăn sử dụng (đồng/thú/năm)	60.000.000	48.000.000
Chi phí làm ngoài giờ (đồng/ngày)	645.161	290.710
Số lượng ngày sở thú mở cửa	310	366

CÂU HỎI 2:

Sử dụng thêm dữ liệu hoạt động của sở thú ở Bảng 2, tính chênh lệch trong số lượng và giá đối với doanh thu hàng năm từ vé vào cổng và xác định đây là chênh lệch có lợi hay bất lợi. Khi thực hiện phân tích này ta biết thêm thông tin gì về sở thú?

Mẫu 2: Chênh lệch doanh thu từ vé

Chênh lệch doanh thu	Số lượng thực tế	Số lượng dự toán	Giá vé dự toán	Chênh lệch	Có lợi/Bất lợi
SỐ LƯỢNG					

Chênh lệch doanh thu	Giá vé thực tế	Giá vé dự toán	Số lượng thực tế	Chênh lệch	Có lợi/Bất lợi
GIÁ VÉ					

CÂU HỎI 3:

Sử dụng dữ liệu ở Bảng 2, tính chênh lệch trong số lượng và giá cả của chi phí dành cho thức ăn cho thú và xác định chênh lệch này có lợi hay bất lợi. Khi thực hiện phân tích này ta biết thêm thông tin gì về sở thú?

Mẫu 3: Chênh lệch chi phí dành cho thức ăn cho thú

Chênh lệch chi phí	Số lượng thực tế	Số lượng dự toán	Giá dự toán	Chênh lệch	Có lợi/Bất lợi
Số lượng					

Chênh lệch doanh thu	Giá thực tế	Giá dự toán	Số lượng thực tế	Chênh lệch	Có lợi/Bất lợi
Giá					

CÂU HỎI 4:

Sau khi thực hiện những phân tích chênh lệch trên, chúng ta nhận thấy tình hình chung của sở thú là gì? Ngoài xem xét lại những vấn đề này và ngân sách, ông Tân nên tìm hiểu thêm điều gì? Cần thêm những thông tin nào để thực hiện những phân tích này?

CÂU HỎI 5:

Khi thực hiện phân tích ngân sách, ông Tân nhận được một cuộc gọi từ Phó Chủ tịch UBND thành phố. Phó Chủ tịch UBND cho biết vì thành phố cắt giảm ngân sách, trong năm sắp tới, sở thú sẽ nhận ít đi 2 tỷ đồng. Đối diện với tình hình này, bạn sẽ đề nghị phương án nào trong số các giải pháp sau đây với ông Tân để bù vào khoản thiếu hụt trong ngân sách? Tính ảnh hưởng ròng lên ngân sách của mỗi phương án sử dụng ngân sách thực tế:

1) Tăng giá vé vào cổng lên 60.000 đồng

Ông Tân cho rằng giá vé vào cổng của đơn vị hiện thấp gần một nửa so với mặt bằng giá vào cổng của các Khu du lịch trong khu vực, nên việc tăng giá vé vẫn đáp ứng được nhu cầu tham quan học tập của người dân thành phố và các tỉnh lân cận; việc giá vé tăng chỉ làm giảm lượng khách đến Sở thú khoảng 5%.

2) Giảm số lượng thú xuống còn 100 con bằng cách tìm các chương trình nuôi dưỡng khác. Chi phí di chuyển một lần của mỗi con thú là 20.000.000 đồng

3) Sa thải một trong hai nhân viên trông coi sở thú. Sa thải sẽ phải chi trả tiền bồi thường hợp đồng khoảng 10% mức lương hàng năm và chi trả toàn bộ phúc lợi nhân viên của 6 tháng. Lưu ý: nhân viên trông coi sở thú và nhân viên chăm sóc thú không phải là cùng một người.