

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

LUẬN VĂN:

Hoàn thiện công tác hạch toán kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại công ty Thi công Cơ giới – Tổng công ty xây dựng đường thủy

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Mở bài

Chuyển đổi sang cơ chế thị trường là thuận lợi đồng thời cũng là sự thách thức lớn đối với các doanh nghiệp. Trong cơ chế cũ, dưới sự bao cấp của Nhà nước, các doanh nghiệp hoạt động sản xuất kinh doanh theo chỉ tiêu, kế hoạch của Nhà nước; làm theo năng lực nhưng hưởng theo nhu cầu. Lãi, lỗ đều do Nhà nước chịu. Sang cơ chế mới, bên cạnh sự tự chủ, tự do kinh doanh là một môi trường cạnh tranh khốc liệt. Thương trường là chiến trường, ai mạnh hơn sẽ là người chiến thắng. Chính vì vậy, các doanh nghiệp phải tự điều hành quản lý sản xuất kinh doanh sao cho có lợi nhất với mục tiêu là “tối đa hoá lợi nhuận”. Để thực hiện được mục tiêu này đòi hỏi sự nỗ lực không mệt mỏi của các doanh nghiệp trong sự sáng tạo, tìm tòi thị trường, sử dụng có hiệu quả nguồn lực của mình... sao cho tiết kiệm chi phí, hạ giá thành của sản phẩm. Điều này nói lên tầm quan trọng và cần thiết của công tác hạch toán chi phí và tính giá thành sản phẩm trong các doanh nghiệp sản xuất nói chung, trong doanh nghiệp xây lắp nói riêng.

Hạch toán đầy đủ, chính xác, kịp thời chi phí sản xuất ngoài việc làm cơ sở cho việc tính giá thành sản phẩm, còn là cơ sở cho nhà quản lý có tầm nhìn tổng quát về tình hình sản xuất kinh doanh của đơn vị mình, từ đó đưa ra các quyết định đúng đắn liên quan trực tiếp tới sự sống còn của cả tổ chức.

Xuất phát từ ý nghĩa thực tiễn cũng như tầm quan trọng của việc hạch toán chi

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

phí sản xuất, tính giá thành sản phẩm, trong phần II của giai đoạn thực tập này, em chọn chuyên đề nghiên cứu là “*Hoàn thiện công tác hạch toán kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại công ty Thi công Cơ giới – Tổng công ty xây dựng đường thủy*”.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Phần I

Thực trạng hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại công ty Thi công Cơ giới – Tổng công ty Xây dựng đường thủy.

I. Khái quát chung về công ty Thi công Cơ giới

1. Đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh

1.1. Quá trình hình thành và phát triển

Công ty Thi công Cơ giới là một trong những công ty hàng đầu trong việc xây dựng và thi công công trình giao thông cả trong và ngoài ngành sông biển; với chức năng chính là xây dựng các công trình giao thông vận tải (đường thủy, đường bộ), cầu cảng, các công trình dân dụng và công nghiệp, nạo vét luồng sông và luồng biển, tôn tạo mặt bằng, phá đá ngầm,...

Cách đây 9 năm, vào ngày 21/11/1994 công ty Thi công Cơ giới được thành lập theo quyết định số 2405 QĐ/TCCB – LĐ của Bộ Giao thông vận tải với tên gọi ban đầu là công ty Công trình đường thủy Miền Bắc – trực thuộc Tổng công ty Xây dựng đường thủy. Đến ngày 13/6/1996, công ty Công trình đường thủy Miền Bắc được đổi tên thành công ty Công trình IV. Với chủ trương xây dựng Công ty thành đơn vị mạnh của Tổng công ty, từ ngày 4/11/97 công ty Công trình IV được đổi tên thành công ty Thi công Cơ giới bằng quyết định số 3737 QĐ/TCCB – LĐ của Bộ trưởng bộ Giao thông vận tải.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Từ ngày đầu thành lập đến nay, trải qua không biết bao nhiêu thăng trầm, tập thể Công ty đã không ngừng nỗ lực để từng bước khẳng định vị trí của mình trong ngành xây dựng cơ bản nói riêng và trong nền kinh tế đất nước nói chung. Ra đời khi đất nước đã có sự chuyển đổi mạnh mẽ về mọi mặt; từ một đất nước nghèo nàn lạc hậu vươn lên trong vũng tro tàn để tiến hành công nghiệp hoá - hiện đại hóa đất nước; từ cơ chế kinh tế tập trung quan liêu bao cấp sang nền kinh tế thị trường có sự quản lý của Nhà nước là thuận lợi nhưng đồng thời cũng là khó khăn của Công ty.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Nền kinh tế ngày càng phát triển cùng với xu hướng phát triển của đất nước làm cho các ngành nghề sản xuất kinh doanh cũng ngày càng tiến lên. Cạnh tranh là điều tất yếu trong nền kinh tế thị trường, kẻ mạnh là kẻ chiến thắng. Để có thể tồn tại và thích nghi được trong sự cạnh tranh gay gắt này, đòi hỏi Công ty phải tìm cho mình một hướng đi đúng đắn. Với phương châm lấy chất lượng sản phẩm làm yếu tố quyết định cho sự sống còn của mình, tính tự chủ sáng tạo luôn được khuyến khích ở Công ty. Chính vì vậy, Công ty đã tạo dựng cho mình một vị trí vững chắc trên thị trường; sản phẩm của Công ty đã có mặt trên khắp cả nước như:

- Cảng nhà máy xi măng Hòn Chông
- Cầu cảng nhà máy xi măng Hoàng Thạch
- Cảng Vũng Áng – Hà Tĩnh
- Cầu 5000T Cần Thơ
- Cầu cảng Quy Nhơn
- Cảng liên doanh dầu khí công ty liên doanh dầu khí Mê Kông – Cần Thơ
- Bến phao Ninh Tiếp – Hải Phòng
- Cầu tàu bộ đội biên phòng Quảng Trị...

Quy mô hoạt động của Công ty ngày càng được mở rộng cùng với uy tín trên thị trường. Bên cạnh trụ sở chính đặt tại số 5 – Nguyễn Biểu – Ba Đình – Hà Nội,

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Công ty còn tổ chức đội ngũ sản xuất trực tiếp thành các công trường trực thuộc nhằm tạo ra hiệu quả kinh tế cao; bao gồm: các đội xây lắp (từ số 1 đến số 6), công trường Đà Nẵng, công trường Quy Nhơn và hai chi nhánh tại Hải Phòng và thành phố HCM.

Là một đơn vị kinh doanh nhà nước có tư cách pháp nhân đầy đủ (có trụ sở riêng, con dấu riêng, có TK riêng tại ngân hàng) nên Công ty có quyền tự chủ, tự do trong sản xuất kinh doanh theo quy định tại điều lệ của Tổng công ty; có quyền ký kết các hợp đồng kinh tế theo quy định của pháp luật cũng như có nghĩa vụ sử dụng có

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

hiệu quả, bảo toàn, phát triển vốn kinh doanh và các nguồn lực khác mà Công ty ký nhận với Tổng công ty; chịu sự ràng buộc về quyền lợi và nghĩa vụ với Tổng công ty.

Công ty đăng ký kinh doanh và kinh doanh theo đúng ngành nghề đã đăng ký; phải chịu trách nhiệm trước khách hàng và pháp luật về chất lượng sản phẩm của mình. Công ty luôn thực hiện đúng nghĩa vụ với người lao động, luôn hoàn thành các nhiệm vụ với Nhà nước.

Có được sự phát triển lớn mạnh như hôm nay là do sự chỉ đạo đúng và định hướng phát triển chung của ngành, bên cạnh sự năng động sáng tạo và mạnh dạn của lãnh đạo Công ty quyết tâm cao trong tìm kiếm thị trường và tạo việc làm cho người lao động. Quyết tâm lớn trong đầu tư đổi mới công nghệ sản xuất, thường xuyên chỉ đạo sát sao từng công trình, tiết kiệm đến mức thấp nhất các loại chi phí, tăng năng suất lao động. Một nhân tố không kém phần quan trọng trong sự thành công của Công ty đó là sự cố gắng, nỗ lực hết lòng vì sự lớn mạnh công ty của tập thể cán bộ công nhân viên với 367 người trong đó có hơn 40 nhân viên quản lý. Hàng tháng, Công ty trả lương đúng kỳ cho cán bộ công nhân viên với mức lương ổn định giao động từ 1 đến 1,5 triệu đồng. Tuy mức lương chưa cao song cũng phần nào đáp ứng được nhu cầu sinh hoạt, tiêu dùng của người lao động trong Công ty. Quan tâm đến đời sống vật chất, tinh thần của người lao động là một trong những mục tiêu mà Công ty luôn cố gắng hoàn thiện.

1.2. Ngành nghề kinh doanh

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Theo quyết định số 3737/QĐ - TCCB ngày 4/11/1997 về việc đổi tên doanh nghiệp và giấy phép đăng ký kinh doanh, công ty Thi công Cơ giới hoạt động trong hai ngành nghề chính là xây dựng các công trình giao thông và nạo vét luồng tàu. Cụ thể:

✓ Xây dựng các công trình giao thông vận tải đường thủy và đường bộ, cầu cảng

✓ Xây dựng các công trình dân dụng và công trình công nghiệp

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

✓ Nạo vét luồng tàu và san lấp, tôn tạo mặt bằng

✓ Phá đá ngầm và chướng ngại vật trên sông

✓ Sản xuất vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông đúc sẵn

1.3. Thị trường

Trong nền kinh tế thị trường, bên cạnh việc sử dụng quy trình công nghệ hiện đại, phù hợp, Công ty còn phải quan tâm đến nhiều yếu tố tác động bên ngoài khác, một trong các yếu tố quan trọng đó là thị trường. Chỉ có như vậy thì mới có thể hoạt động lâu dài được.

Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã có nhiều bước phát triển lớn về mọi mặt. Các công trình do Công ty thi công không những ngày càng tăng về số lượng mà còn đáp ứng được cả yêu cầu kỹ thuật cũng như mang tính thẩm mỹ cao. Chính vì vậy, địa bàn hoạt động của Công ty đang được mở rộng và không dừng lại ở đó. Hiện nay, sản phẩm của Công ty đã có mặt trên khắp cả nước. Các công trình tham gia thi công, chủ yếu là do Công ty tự đấu thầu ký kết và một phần nhỏ là do nhận khoán của Tổng công ty. Khác với các doanh nghiệp sản xuất hàng hoá bình thường, giá cả sản phẩm của Công ty hoàn toàn phụ thuộc vào kết quả đấu thầu; giá trị doanh thu của mỗi công trình mang lại được xác định qua hoạt động đấu thầu. Do đó, Công ty luôn cố gắng phấn đấu khắc phục khó khăn trở ngại để đấu thầu được nhiều công trình có yêu cầu kỹ thuật cao, đảm bảo đúng tiến độ thi công và chất lượng, nhằm mở rộng thị trường hoạt động của mình hơn nữa.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Với đặc thù của sản phẩm sản xuất kinh doanh của ngành, hầu hết các nhà quản lý công trình đều là bạn hàng lâu năm và thường xuyên của Công ty. Mỗi công trình mà Công ty tham gia thi công ở những địa bàn khác nhau nên Công ty không lựa chọn một nhà cung cấp cố định mà chủ yếu tùy theo địa bàn nơi công trình được thi công. Công trình được thi công ở đâu sẽ mua nguyên vật liệu ngay ở địa bàn đó để tiết kiệm, thời gian thi công, đẩy mạnh tốc độ sản xuất.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Ngoài ra, sản phẩm thay thế và đối thủ cạnh tiềm ẩn cũng là các yếu tố của thị trường mà có ảnh hưởng không nhỏ đối với sự hoạt động của doanh nghiệp, song với đặc thù của ngành nghề kinh doanh này thì Công ty hầu như không có sản phẩm thay thế. Còn với đối thủ tiềm ẩn thì xét một cách toàn diện, hiện tại Công ty chưa thực sự có đối thủ tiềm ẩn. Bởi lẽ chỉ có các công ty TNHH và các cá nhân tham gia hoạt động sản xuất là Công ty không kiểm soát được nhưng đối với các đối thủ này lại chỉ có vốn nhỏ, trang thiết bị thiếu thốn nên họ chưa được coi là đối thủ tiềm ẩn của Công ty. Tuy nhiên, trong tương lai, Công ty cũng không thể xem nhẹ các đối thủ này.

1.4. Vốn

Để tiến hành hoạt động kinh doanh, bất kỳ một doanh nghiệp nào cũng phải có một lượng vốn tiền tệ nhất định. Đó là một tiền đề cơ bản và cần thiết. Quá trình hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp cũng là quá trình thi hành, phân phối và sử dụng vốn, các quỹ tiền tệ của doanh nghiệp đó. Trong quá trình này, đã phát sinh các luồng tiền tệ gắn liền với hoạt động đầu tư và hoạt động kinh doanh thường xuyên của doanh nghiệp; các luồng tiền tệ đó bao hàm các luồng tiền đi vào và các luồng tiền đi ra khỏi doanh nghiệp, tạo sự vận động của các luồng tài chính trong doanh nghiệp. ở công ty Thi công Cơ giới cũng vậy. Căn cứ vào số liệu báo cáo tài chính ta có bảng tổng hợp nguồn vốn kinh doanh và các quỹ của Công ty như sau:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Bảng 1

Bảng nguồn vốn kinh doanh và các quỹ

Đơn vị: 1000đ

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

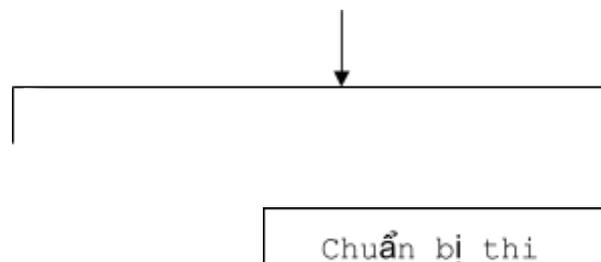
| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

, rẻ tiết kiệm chi phí sản xuất nhưng vẫn đảm bảo yêu cầu chất lượng.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Tùy theo biện pháp tổ chức thi công của từng công trình mà các giai đoạn áp dụng kỹ thuật có thể không giống nhau. Có thể khái quát quá trình thi công của Công ty qua sơ đồ sau:

Sơ đồ cơ cấu tổ chức sản xuất kinh doanh



| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Tập trung, huy động các yếu

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Như bất kỳ một doanh nghiệp sản xuất kinh doanh nào khác, Công ty lấy chất lượng sản phẩm làm sự sống còn của mình. Công ty đã không ngừng cải tiến quy trình

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

công nghệ ngày một hiện đại hơn. Chất lượng của sản phẩm được đăng ký theo quy định của Nhà nước và chịu sự kiểm tra của các cơ quan có thẩm quyền các cấp; đồng thời giám đốc công ty phải chịu trách nhiệm về chất lượng sản phẩm do công ty làm ra mà đối với Công ty là các công trình, hạng mục công trình tham gia thi công, nhằm giữ uy tín với khách hàng.

Để nâng cao hiệu quả hoạt động, bên cạnh quản lý kế hoạch về sản xuất, chất lượng sản phẩm, vấn đề quản lý tài sản cũng rất quan trọng. Tài sản của Công ty phải được hạch toán đầy đủ, chính xác theo quy định của Nhà nước. Công ty được quyền duy trì và không ngừng bổ sung, đổi mới tài sản theo yêu cầu của sản xuất bằng vốn tự có, vốn tín dụng và vốn từ các nguồn khác.

* Theo nghị định 52/CP, các công trình có giá trị từ 500 triệu VNĐ trở lên phải tiến hành đấu thầu (nếu các dự án đầu tư có sử dụng vốn của Nhà nước)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Quy trình đấu thầu:

(1): Mua hồ sơ dự thầu

(2): Lập hồ sơ dự thầu

(3): Trúng thầu

(4) : Nhận bàn giao vị trí thi

công (5): Thực hiện thi công

(6): Hoàn thiện công trình

Trong đó bước (2) gồm:

+ Kiểm toán lại khối lượng của hồ sơ mời thầu

+ Lập dự toán tiến độ thi công

+ Biện pháp thi công

+ Giới thiệu năng lực của Công ty

Bước (5) gồm:

+ Lập hồ sơ thi công

+ Thu dọn mặt bằng

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

+ Di chuyển quân, máy móc thiết bị thi công

+ Làm lán trại, kho bãi

+ Thi công theo hồ sơ thiết kế

* Việc chỉ định thầu được thực hiện trong các trường hợp sau:

- Dự án có tính chất nghiên cứu, thử nghiệm

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

- Dự án cấp bách do thiên tai gây ra

- Bí mật quốc gia, an ninh quốc phòng

- Các dự án có giá trị dưới 500 triệu VNĐ

- Các dự án được Thủ tướng chính phủ cho phép không phải đem ra đấu thầu

Quy trình sản xuất theo phương thức chỉ định thầu được tiến hành như sau:

(1): Xem xét dự toán thiết kế

(2): Lập biện pháp thi công

(3): Thi công

(4): Hoàn thành

(5): Bàn giao

Cụ thể, khi trúng thầu các công trình, Công ty tiến hành bàn giao cho các đơn vị thành viên (Công trường, các đội xây lắp) thi công

Các công trường căn cứ vào hợp đồng kinh tế và mô hình thiết kế tiến hành thi công theo kế hoạch mà Công ty đã đề ra.

Trong trường hợp không đủ vốn để cấp cho các đơn vị (công trường thi công) tham gia thi công, Công Ty phải đi vay vốn cấp cho đơn vị thi công để đảm bảo tiến độ của công trình. Trong trường hợp này, đơn vị (công trường) phải chịu lãi suất ngân

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

hàng theo quy định hiện hành. Khi chủ đầu tư thanh toán tiền công trình, Công ty sẽ điều hoà nợ vay tín dụng, thu trích nộp theo quy định và thanh toán các khoản nợ theo yêu cầu của đơn vị

Công ty thường xuyên kiểm tra đơn vị thành viên (các công trường, đội xây lắp), các chi nhánh trên cả các lĩnh vực và có hình thức khen thưởng – kỷ luật kịp thời theo đúng quy định của Công ty.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

2. Những thuận lợi và khó khăn của Công ty. Xu hướng phát triển trong thời gian tới

Bất kỳ một doanh nghiệp nào, trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh đều có những thuận lợi và khó khăn nhất định. Công ty Thi công Cơ giới cũng như vậy.

Thuận lợi:

Là một doanh nghiệp nhà nước hoạt động trong lĩnh vực xây dựng cơ bản, Công ty luôn được sự quan tâm, theo dõi, chỉ đạo đúng và định hướng phát triển ngành xây dựng đường thủy của Bộ Giao thông vận tải, Tổng công ty Xây dựng đường thủy tạo điều kiện cho Công ty thi công nhiều công trình lớn, nhỏ khác nhau.

Bản thân Công ty có đội ngũ lãnh đạo, quản lý, điều hành hết sức linh hoạt, nhạy bén, có năng lực chuyên môn, dày dặn kinh nghiệm, luôn nắm bắt được thị trường, có đường lối chiến lược đúng đắn. Thêm vào đó, việc sử dụng hợp lý đội ngũ lao động đã đẩy mạnh tốc độ thi công, góp phần nâng cao hiệu quả sản xuất kinh doanh của Công ty.

Bên cạnh đầu tư nâng cao công nghệ, Công ty đã song song với việc đào tạo nâng cao tay nghề cho CBCNV nắm bắt được kịp thời với công nghệ mới. Hàng năm, đơn vị cử công nhân đi đào tạo nâng cao nghiệp vụ, tay nghề; cử cán bộ, nâng cao tri thức đào tạo đại học, sau đại học, đào tạo nâng cấp sĩ quan tàu biển... Ngoài ra, Công

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

ty còn có một tập thể công nhân viên chức đoàn kết, gắn bó, biết động viên, giúp đỡ lẫn nhau tạo nên một khối đoàn kết vững mạnh, luôn cố gắng nỗ lực hết mình vì mục tiêu của toàn Công ty.

Nhờ vào sự năng động, sáng tạo và mạnh dạn của lãnh đạo Công ty quyết tâm cao trong tìm kiếm và tạo việc làm cho người lao động. Quyết tâm lớn trong đầu tư đổi mới công nghệ sản xuất, thường xuyên chỉ đạo sát sao từng công trình, tiết kiệm đến mức thấp nhất các chi phí, tăng năng suất lao động.

Khó khăn:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Bên cạnh những thuận lợi đó, Công ty cũng phải đối mặt với không ít khó khăn, thử thách:

Khó khăn lớn nhất của Công ty trong những năm qua là việc thị trường nạo vét và xây dựng công trình trong nước chưa đáp ứng được kịp với công suất phương tiện nạo vét hiện có của toàn ngành nói chung và của đơn vị nói riêng. Nguyên nhân là do vốn đầu tư cho những công trình mới còn hạn chế, chủ yếu tập trung vào công tác duy tu và bảo dưỡng hàng năm trên các luồng và bến cảng. Việc đầu tư mở rộng còn ở mức thấp.

Quy chế đấu thầu và chế độ chính sách trong công tác quản lý xây dựng còn bộc lộ những nhược điểm không có lợi cho các nhà thầu, cần phải bổ sung và khắc phục.

Từ khi chuyển đổi cơ chế hạch toán kinh doanh, doanh nghiệp chỉ được cấp vốn một lần khi mới thành lập. Trong khi đó nhu cầu vốn phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh lại rất lớn, nguồn vốn được cấp không đủ đáp ứng. Vì thế, các doanh nghiệp nhà nước phải tự tổ chức huy động vốn, chịu áp lực rất lớn về lãi suất cũng như thời hạn thanh toán. Vốn sản xuất kinh doanh luôn ở tình trạng thiếu ảnh hưởng đáng kể đến việc đổi mới công nghệ và mở rộng ngành nghề kinh doanh.

Hiện nay, đa số máy móc thiết bị trong công ty đều là nhập ngoại, trong khi trình độ của đội ngũ công nhân viên còn hạn chế nên việc vận hành sử dụng cũng như

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

bảo dưỡng, bảo trì máy móc vẫn chưa đạt hiệu quả cao. Các loại phụ tùng thiết bị để thay thế hoặc sửa chữa các phương tiện ở trong nước chất lượng còn thấp làm ảnh hưởng đến công suất phương tiện, năng suất tiến độ thi công công trình.

Bên cạnh đó, Công ty còn phải đương đầu với sự cạnh tranh gay gắt của các công ty khác. Đây là một yếu tố tất yếu trong nền kinh tế thị trường đòi hỏi Công ty phải không ngừng phấn đấu, năng động, sáng tạo củng cố niềm tin tuyệt đối của khách hàng.

Xu hướng phát triển trong thời gian tới:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Nhằm khắc phục những khó khăn trước mắt và lâu dài để có thể duy trì được khả năng cạnh tranh và hội nhập của Công ty thì cần phải có một cơ chế quản lý và hoạt động mới có thể hòa nhập với mọi thành phần kinh tế khác nhau, cùng cạnh tranh bình đẳng với nhau trong nền kinh tế mở của đất nước trong giai đoạn hiện nay, cụ thể:

- Giữ vững uy tín đối với khách hàng, xây dựng các công trình có chất lượng cao trong thời gian ngắn nhất có thể.
- Tăng cường mở rộng tìm kiếm đối tác mới ở cả trong và ngoài nước
- Phân đầu trong năm 2003 mức tăng trưởng lợi nhuận là 20 – 25%
- Sử dụng hiệu quả hơn nữa vốn hiện có đồng thời tăng cường các biện pháp huy động vốn, đảm bảo cung cấp kịp thời cho các công trình
- Có kế hoạch bồi dưỡng, đào tạo lại cho các cán bộ công nhân viên trong Công ty, tổ chức thi nâng bậc
- Xây dựng một hệ thống thông tin liên lạc thông suốt từ công trường cho đến Công ty
- Tăng cường thiết bị thi công đường bộ và cầu đường bộ

Góp phần vào việc hoàn thành tổ những kế hoạch đã đặt ra, không thể không kể đến vai trò quan trọng của bộ máy kế toán. Bộ máy kế toán được tổ chức linh hoạt, có sự phân công rõ ràng, không chồng chéo, kiêm nhiệm sẽ đảm bảo thu thập, phân tích,

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

xử lý thông tin chính xác phục vụ cho yêu cầu quản lý của Công ty.

II. Thực trạng hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại công ty Thi công Cơ giới

1. Đặc điểm hạch toán chi phí sản xuất của Công ty

1.1. Đối tượng tập hợp chi phí sản xuất

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Xuất phát từ đặc điểm của ngành xây dựng cơ bản, của sản phẩm xây lắp; xuất phát từ những yêu cầu của công tác quản lý và công tác kế toán, để phù hợp với tình hình thực tế, công ty Thi công Cơ giới đã xác định đối tượng tập hợp chi phí sản xuất là những công trình, hạng mục công trình đã hoàn thành và được nghiệm thu.

Chi phí trực tiếp phục vụ cho công trình, hạng mục công trình nào thì tập hợp cho công trình, hạng mục công trình đó. Chi phí gián tiếp, chi phí sản xuất chung không hạch toán trực tiếp vào chi phí của từng công trình, mà tập hợp chúng sau đó phân bổ cho từng công trình, hạng mục công trình có liên quan. Các chi phí này được tiến hành phân bổ dựa vào sản lượng vật tư tiêu hao.

Cũng như các doanh nghiệp khác, việc quản lý chặt chẽ các khoản chi phí là yêu cầu quan trọng hàng đầu được đặt ra, nó cũng là khâu đầu tiên để lập giá thành dự toán và làm cơ sở cho việc ký kết các hợp đồng xây dựng. Tại Công ty, bất cứ công trình nào trước khi bắt đầu thi công đều phải lập dự toán thiết kế để cấp trên xét duyệt theo phân cấp và để các bên lập hợp đồng kinh tế. Các dự toán công trình xây lắp được lập theo công trình, hạng mục công trình và được phân theo khoản mục chi phí; qua đó để so sánh, kiểm tra việc thực hiện các khoản mục chi phí với từng khoản mục trong giá thành dự toán; đồng thời có thể phân tích, đánh giá hiệu quả sản xuất kinh doanh.

Mỗi công trình, hạng mục công trình từ khi triển khai khởi công xây dựng cho đến khi hoàn thành đều được mở sổ kế toán chi tiết để tập hợp chi phí sản xuất trực tiếp phát sinh cho công trình, hạng mục công trình đó. Các sổ chi tiết này được tập hợp

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

theo từng quý và được theo dõi chi tiết theo từng yếu tố chi phí như sau:

- Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp
- Chi phí nhân công trực tiếp
- Chi phí sản xuất chung

Cuối quý, dựa vào đó kế toán tổng hợp chi phí sản xuất trong quý và xác định giá thành của từng giai đoạn công việc hoàn thành.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

1.2. Phương pháp tập hợp chi phí sản xuất

Công ty sử dụng phương pháp tập hợp chi phí sản xuất trực tiếp cho từng công trình, hạng mục công trình. Các chi phí trực tiếp phát sinh trong kỳ liên quan đến công trình hay hạng mục công trình nào thì tập hợp cho công trình hay hạng mục công trình đó. Chi phí gián tiếp, chi phí chung không được đưa trực tiếp vào giá thành một công trình, một hạng mục công trình mà phải tiến hành phân bổ cho công trình, hạng mục công trình có liên quan đến chi phí đó.

Hàng năm, công ty Thi công Cơ giới thi công rất nhiều công trình lớn nhỏ khác nhau. Tuy nhiên, trong nội dung chuyên đề này em chỉ đi sâu nghiên cứu hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm của công trình cảng Cần Thơ.

2. Kế toán các khoản mục chi phí sản xuất tại Công ty

2.1. Kế toán chi phí nguyên vật liệu trực tiếp

Trong ngành xây dựng cơ bản, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp chiếm tỷ trọng lớn trong giá thành sản phẩm, thường chiếm từ 55 đến 75% tùy theo nhóm, loại hay kết cấu của công trình thi công. Khoản mục này đóng vai trò quan trọng trong toàn bộ cơ cấu chi phí sản xuất của Công ty. Chính vì thế, một yêu cầu đặt ra là phải tập hợp chính xác, đầy đủ khoản mục chi phí này, có như vậy công việc tính giá thành mới đảm bảo chính xác, đồng thời qua đó có thể tìm ra các biện pháp hữu hiệu góp phần làm giảm chi phí.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp bao gồm toàn bộ giá trị thực tế của nguyên vật liệu chính, nguyên vật liệu phụ, nhiên liệu... cần thiết trực tiếp chế tạo ra sản phẩm hoàn thành. Tại Công ty, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp bao gồm cả chi phí nguyên vật liệu sử dụng cho máy thi công.

Mặc dù nguyên vật liệu được sử dụng ở Công ty đa dạng và phong phú về chủng loại cũng như có tính năng tác dụng khác nhau nhưng chủ yếu được chia thành:

- Nguyên vật liệu chính như: Xi Măng, sắt thép, vôi, cát, sỏi...

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

chủng loại, được cung cấp từ nhiều nguồn khác nhau nên công tác hạch toán chi phí nguyên vật liệu được tiến hành thường xuyên.

Công ty thực hiện hình thức giao khoán cho đội thi công, vì vậy công tác quản

lý, theo dõi, lập kế hoạch chi phí nguyên vật liệu trực tiếp chủ yếu do các đội tự đảm nhận và chịu trách nhiệm trước Công ty, Công ty chỉ có trách nhiệm theo dõi chung.

Trước khi thi công công trình hay hạng mục công trình thường các cán bộ kỹ thuật lập định mức tiêu hao, khi công trình yêu cầu đến đâu thì các đội trực tiếp kiểm tra nguồn nguyên vật liệu sao cho đảm bảo chất lượng và chủng loại yêu cầu. Tuy nhiên, vật liệu của Công ty chủ yếu mua ngoài nên đã ảnh hưởng không nhỏ đến công tác quản lý và hạch toán khoản mục này bởi vì công trình thường thi công kéo dài năm này qua năm khác nên giá cả có nhiều biến động.

✓ Trường hợp nguyên vật liệu được cung cấp tại kho:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Với những loại nguyên vật liệu có giá trị lớn, sử dụng trong nhiều đợt, để đảm bảo cho công tác quản lý, bảo quản vật liệu được nhập kho (không chuyển thẳng đến công trình)

Trong trường hợp này, khi có nhu cầu vật liệu cho thi công phát sinh, đội trưởng đội thi công lập phiếu xin lĩnh vật tư có xác nhận của kỹ thuật viên, sau khi xem xét Công ty quyết định xuất kho vật tư sẽ lập “Phiếu xuất kho” theo mẫu sau:

Biểu số 3

Phiếu xuất

kho

Ngày 14 tháng 10 năm 2002

Số: 10

Họ và tên người nhận: Trần Hoàng Khôi - Đội xây dựng số 1

Lý do xuất: Xuất cho thi công công trình cảng Cần Thơ

Xuất tại kho: Đội xây dựng số 1

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

| SỐ T T | Tên, nhãn hiệu quy cách vật tư | ĐVT | Số lượng | | Đơn giá | Thành tiền |
|--------|--------------------------------|-----|----------|---------|---------|------------|
| | | | Y/cầu | Thực tế | | |
| 1 | Thép U50x50 | Kg | 91,5 | 91,5 | 4381 | 400.681 |
| 2 | Thép U100x100 | Kg | 507 | 507 | 4381 | 2.221.167 |
| 3 | Thép U120 | Kg | 500 | 500 | 5048 | 2.524.000 |
| 4 | Thép U160 | Kg | 681,1 | 681,1 | 5048 | 3.440.717 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|------------------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| Tổng | | | | | 8.586.745 | |

Cộng thành tiền (viết bằng chữ): Tám triệu năm trăm tám mươi sáu nghìn bảy trăm bốn mươi năm đồng.

| | | | |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|---|
| Giám đốc (ký, họ tên) | Người nhận (ký, họ tên) | Người giao (ký, họ tên) | Người lập phiế u (ký, họ tên) |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|---|

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Công ty đánh giá nguyên vật liệu thực tế xuất kho theo phương pháp giá thực tế đích danh. Tuy nhiên, do nhu cầu vật liệu giữa các kỳ không giống nhau nên việc cung ứng vật liệu sẽ khó khăn (có thể không cung cấp đủ số lượng hoặc cung cấp không được kịp thời) vì vậy Công ty chủ yếu dùng cách thứ hai là khi có nhu cầu cung cấp nguyên vật liệu các đội sẽ làm các thủ tục cần thiết để tự tiến hành mua và nhập thẳng đến chân công trình.

✓ **Đội thi công tự mua ngoài:**

Khi có nhu cầu thi công, các đội lập yêu cầu cung cấp vật tư có xác nhận của đội trưởng công trình và kỹ thuật viên cùng với giấy xin tạm ứng tiền gửi về phòng Tài chính – kế toán của Công ty xin tạm ứng tiền để mua vật tư. Sau khi hoàn thành các thủ tục xem xét và xác nhận của Kế toán trưởng, của Giám đốc, Kế toán tiền mặt viết chi tiền mặt cho tạm ứng tiền hoặc chuyển thẳng vào Ngân hàng để trả trực tiếp cho người bán hàng. Khi phát sinh nghiệp vụ tạm ứng, Kế toán ghi bút toán sau:

Nợ TK 141 – Chi tiết cho đội thi công công

trình Có TK 111,112

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Sau đó đội trưởng tiến hành mua nguyên vật liệu và chuyển tới chân công trình. Các chứng từ gốc gồm hoá đơn (GTGT), biên bản giao nhận vật tư.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Biểu số 4

Mẫu số: 0 GTKT – 3LL

Hoá đơn (GTGT)

Liên 2: (Giao cho khách hàng)

Ngày 12 tháng 10 năm 2002

Đơn vị bán hàng: Công ty Việt Anh

Địa chỉ: 394 Minh Khai

Họ và tên người mua hàng: Trần Hoàng Quân

Đơn vị: Công ty Thi công Cơ giới

Hình thức thanh toán: Chuyển khoản

| Stt | Loại vật tư | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|-------------|-----|----------|---------|-------------|
| A | B | C | 1 | 2 | $3 = 1 * 2$ |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-------------|-----|-----------|------|------------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| 1 | Thép ø 1y | Kg | 325 | 6190 | 2.011.750 | |
| 2 | Thép ø 6 ly | Kg | 203 | 4429 | 899.087 | |
| 3 | Thép ø 10A2 | Kg | 62 | 4286 | 265.732 | |
| 4 | Thép ø 14A2 | Kg | 68 | 4286 | 291.448 | |
| 5 | Thép ø 16A2 | Kg | 2100 | 4286 | 9.000.600 | |
| 6 | Thép ø 18A2 | Kg | 71 | 4238 | 300.600 | |
| 7 | Thép ø 22A2 | Kg | 3.064 | 4238 | 12.985.232 | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

| | | | | | |
|------------------------------|-------------|----|-------|------|------------|
| 8 | Thép ø 32A2 | Kg | 5.000 | 4238 | 21.190.000 |
| 9 | Thép ø 40A2 | Kg | 630,5 | 4238 | 2.672.059 |
| 10 | Thép ø 42A2 | Kg | 132,5 | 4238 | 561.059 |
| Cộng thành tiền | | | | | 50.178.341 |
| Thuế suất GTGT: 5% | | | | | 2.508.917 |
| Tổng cộng số tiền thanh toán | | | | | 52.687.258 |

Số tiền viết bằng chữ: Năm mươi hai triệu sáu trăm bảy mươi nghìn đồng hai trăm năm mươi tám đồng.

Người mua hàng (Ký, họ tên)

Ng

ười

bán

hàn

g

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|---------------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD (K | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

(K

tên

ý,

)

họ

Biểu số 5

Biên bản giao nhận vật tư

Ngày 12 tháng 10 năm

2002

Mục đích sử dụng: Công trình cảng Cần Thơ

Đại diện Công ty: Trần Vũ Nam

Đại diện bên nhận: Trần Đình Đức

Căn cứ vào hoá đơn số 506530 ngày 12 tháng 10 năm 2002

Tiến hành xác định các loại vật tư giao nhận cho chủ công trình cảng Cần Thơ

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

| Stt | Tên, nhãn hiệu quy cách vật tư | Đvt | Số lượng | |
|-----|-----------------------------------|-----|----------|-----------|
| | | | HĐ - CT | Thực nhận |
| 1 | Thép 1 ly | Kg | 325 | 325 |
| 2 | Thép 6 ly | Kg | 203 | 203 |
| 3 | Thép 10A2 | Kg | 62 | 62 |
| ... | ... | ... | ... | ... |

Phụ trách bộ phận
sử dụng

(Ký, họ tên)

Phụ trách bộ phận
cung tiêu

(Ký, họ tên)

Người
giao hàng

(Ký, họ tên)

Người
nhận hàng

(Ký, họ tên)

Trong quá trình sử dụng, các đội phải lập bảng kê vật tư sử dụng

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Biểu số 6

Bảng kê vật tư sử dụng

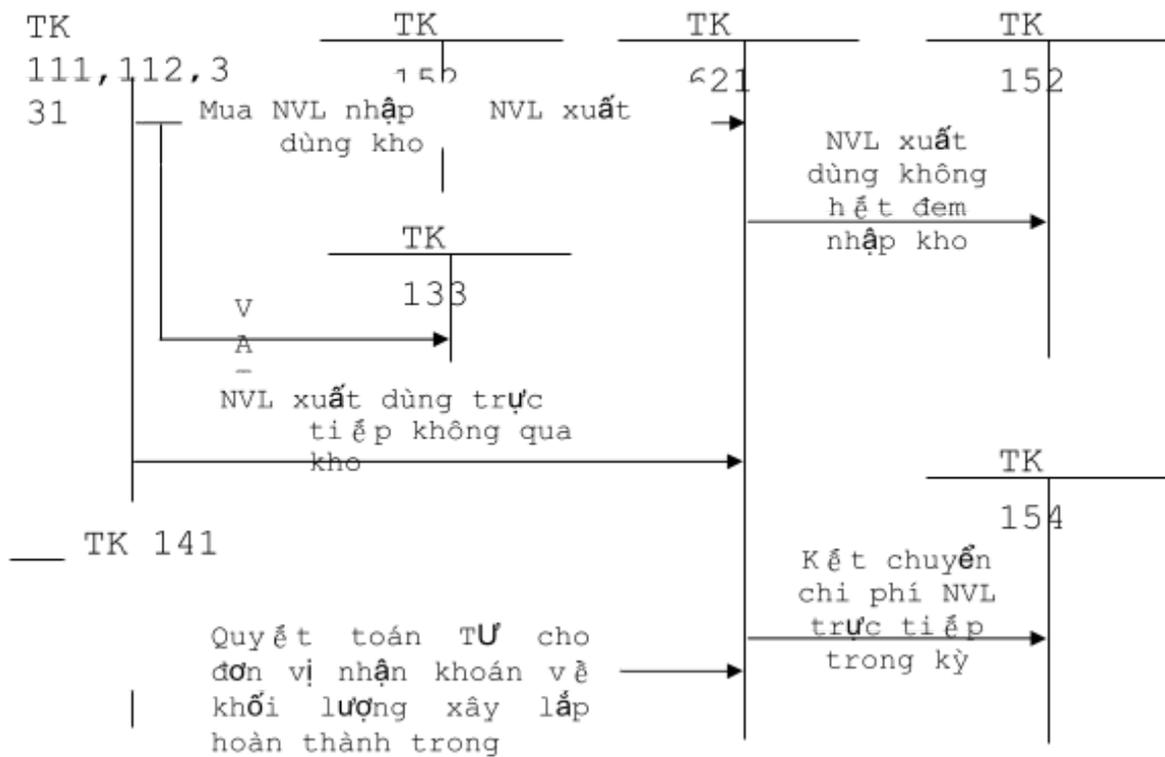
| Stt | Tên vật liệu | Đvt | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|---------------|-----|----------|---------|------------|
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 10 | Thép U50x50 | Kg | 91,5 | 4381 | 400.861 |
| 11 | Thép U100x100 | Kg | 507 | 4381 | 2.221.167 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

| | | | | | |
|-----|------|-----|-----|-----|-------------|
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| | Tổng | | | | 106.471.550 |

Căn cứ vào các chứng từ gốc: Hoá đơn GTGT, Phiếu xuất kho, Biên bản giao nhận vật tư, Bảng kê vật tư sử dụng do nhân viên kế toán ở các đội gửi lên, kế toán nhập dữ liệu vào máy và in ra các báo cáo cần thiết. Có thể khái quát trình tự hạch toán chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tại Công ty theo sơ đồ sau:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |



| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Bảng số 7

Sổ nhật ký chung

Năm 2002

Đơn vị tính: đồng

| N.T ghi chứng từ | SHC T | Diễn giải | TK | Phát sinh Nợ | Phát sinh Có |
|---------------------|----------|-----------------------|-----|-----------------|-----------------|
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 28/01/02 | 11 | Thêu trả tiền mua dầu | 621 | 341.182 | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|---|-------------|-------------------|--------------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| | | xe cầu | 111 | | 341.182 | |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 25/02/02 | 22 | Thoa trả tiền mua gỗ cho sản xuất | 621 111 | 270.000 | 270.000 | |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 31/10/02 | 189 9 | Phân bổ lương tháng 10 (cảng Cần Thơ) | 622 3341 | 7.456.500 | 7.456.500 | |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 31/12/02 | | Kết chuyển chi phí nguyên vật liệu trực | 154 621 | 1.435.783.54 7 | 1.435.783.57 | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

| | | | | | |
|----------|--|--|------------|-------------------|-------------------|
| | | tiếp | | | |
| 31/12/02 | | Kết chuyển chi phí nhân công trực tiếp | 154 622 | 381.957.991 | 381.957.991 |
| 31/12/02 | | Kết chuyển chi phí sản xuất chung | 154 627 | 1.199.732.59 4 | 1.199.732.59 4 |
| | | Cộng chuyển sang trang Sau | | | |

Người lập biểu (Ký,
họ tên)

Kế toán trưởng (Ký,
họ tên)

G
i
á
m
đ
ố
c

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

(

K

ý

,

h

ọ

t

ê

n

)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Biểu số 8

Sổ chi tiết tài khoản chi

phí nguyên vật liệu trực

tiếp Công trình cảng Cần

Thơ

Từ ngày 01/01/02 đến ngày 31/12/02

TK 621

Đơn vị tính: đồng

| Ngày | Số | Diễn giải | TK ĐƯ | Phát sinh Nợ | Phát sinh Có |
|--------------|-----|-------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 28/01/0 2 | 11 | Trả tiền mua dầu xe cầu | 111 | 341.182 | |

| Chỉ tiêu | | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----|--------------------------|-----|-----------|--------------|-----------|-----|
| | | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| 25/02/02 | 21 | Thoa mua gỗ cho sản xuất | | 111 | 270.000 | | |
| ... | ... | ... | | ... | ... | | ... |
| 31/12/02 | | Kết chuyển chi phí NVLTT | | 154 | 1.435.783.54 | | 7 |
| | | Tổng cộng | | | 1.435.783.54 | | 7 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Người lập biểu (Ký,

họ tên)

Kế toán trưởng (Ký,

họ tên)

G

i

á

m

đ

ó

c

(

K

ý

,

h

o

t

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

ê

n

)

Biểu số 9

Sổ tổng hợp tài khoản chi phí

nguyên vật liệu trực tiếp

Quý IV năm 2002

TK 621

Đơn vị tính: đồng

| Tên tài khoản | Ký hiệu | Phát sinh Nợ | Phát sinh Có |
|---------------|---------|-----------------|-----------------|
| Tiền mặt | 111 | 335.388.063 | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-------------------------------------|-----------|-----|---------------|-----|---------------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| Tiền gửi ngân hàng | 112 | | 200.576.338 | | | |
| ... | ... | | ... | | ... | |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 154 | | | | 1.001.672.259 | |
| Tổng cộng | | | 1.001.672.259 | | 1.001.672.259 | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Người lập biểu (Ký,

họ tên)

Kế toán trưởng (Ký,

họ tên)

G

i

á

m

đ

ó

c

(

K

ý

,

h

ọ

t

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

ê

n

)

2.2. Kế toán chi phí nhân công trực tiếp

Chi phí nhân công trực tiếp là toàn bộ các khoản Công ty chi trả lương cho công nhân trực tiếp xây lắp. Chi phí nhân công trực tiếp ở Công ty bao gồm: Tiền lương chính, phụ cấp lương, làm thêm giờ, tiền thưởng phải trả cho công nhân trong biên chế và công nhân thuê ngoài; ngoài ra còn các khoản trích BHXH, BHYT, KPCĐ tính trên lương cơ bản của công nhân.

Do Công ty sử dụng máy móc thiết bị hiện đại trong quá trình thi công, thiết kế công trình nên trong giá thành sản phẩm xây lắp, chi phí nhân công trực tiếp chiếm tỷ trọng không lớn. Tuy vậy, việc hạch toán chi phí nhân công trực tiếp chính xác, hợp lý, đầy đủ không những cung cấp thông tin hữu hiệu nâng cao năng suất lao động lao động, đảm bảo phân phối thỏa đáng và kịp thời thu nhập cho người lao động.

Công nhân của Công ty chủ yếu là trong biên chế, chỉ thuê ngoài theo hợp đồng trong giai đoạn công trình cần gấp rút hoàn thành hoặc công nhân của Công ty không đảm nhận được.

Kế toán sử dụng TK 622 – chi phí nhân công trực tiếp để hạch toán chi phí này tại Công ty.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Mỗi tổ sản xuất do một tổ trưởng quản lý lao động trong tổ; chịu trách nhiệm trước Công ty về các công việc do tổ mình thực hiện.

* Đối với công nhân trong Công ty làm khoán: Công ty áp dụng hình thức lương khoán theo từng khối lượng công việc, nghĩa là khối lượng công việc được giao khoán cho từng tổ sản xuất, tổ trưởng phải có trách nhiệm đôn đốc lao động trong tổ thực hiện thi công phần việc được giao đảm bảo đúng tiến độ thi công và yêu cầu kỹ thuật đồng thời kiểm tra tình hình lao động của từng cá nhân.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Các công trường, các đội thi công phải lập phiếu giao việc đối với các tổ trưởng lao động. Phiếu giao việc theo dõi tiến độ thực hiện công việc của các bộ phận và là chứng từ ban đầu để hạch toán lương theo khối lượng công việc. Sau đây là ví dụ về mẫu “Phiếu giao việc” được lập trong quá trình thi công công trình cảng Cần Thơ.

Phiếu giao việc

Công ty Thi công Cơ giới

Công trường Cần Thơ

Số P811A/CTCT

I. Đơn vị thực hiện:

Tổ ông: Lê Tiến Hà

II. Nội dung công việc:

1. Nội dung: Lắp đặt, trụ bản neo

2. Đơn giá: Khoản gọn: 1.000.000VNĐ

3. Kỹ thuật chất lượng: Theo sự chỉ đạo kỹ thuật của ban chỉ huy công trường

III. Khối lượng công việc: 8 bản neo

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

IV. Tiến độ: Hoàn thành ngày 10/12/2002

Ngày 10/12/2002

Công trường Cần Thơ

Đơn giá khoán gọn được đội trưởng công trình và tổ trưởng của các nhóm công nhân kỹ thuật dựa trên đơn giá của Nhà nước quy định và điều kiện cụ thể của từng công trình, hạng mục công trình được ghi trên phiếu giao việc. Sau khi có xác nhận về

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

số lượng, chất lượng công việc hoàn thành (Biên bản nghiệm thu thanh toán), kế toán đội sẽ căn cứ vào đơn giá khoán, khối lượng công việc hoàn thành, bảng chấm công để tính ra tiền phải trả theo công thức:

$$\begin{array}{ccc}
 \text{Tiền lương} & \text{Tổng số tiền giao} & \text{Số công của} \\
 \text{khoán} & \text{————— khoán —————} \times & \text{từng} \\
 \text{của} & & \\
 = & & \\
 \text{từng công} & & \\
 \text{nhân} & &
 \end{array}$$

Khi tính ra số tiền phải trả cho từng công nhân, kế toán đội sẽ phản ánh vào bảng chia lương khoán.

Biểu số 10

Bảng chia lương khoán tháng 10/2002

(Lương khoán theo phiếu giao việc ngày 10/12 và biên bản nghiệm thu 1.000.000)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

VNĐ)

Lương khoán theo phiếu giao việc ngày 20/12 và biên bản nghiệm thu 2.400.000

VNĐ)

Tổng cộng: 5.450.000 VNĐ

Tổng số công việc: 168

Đơn giá NC khoán: 32.440

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

| Tt | Họ và tên | Chức danh | Lương khoán | | Ký nhận |
|-----|--------------------|-----------|-------------|------------------|---------|
| | | | NC | Lương | |
| 1 | Nguyễn Trọng Cường | Thợ hàn | 28 | | |
| 2 | Nguyễn Trọng Hùng | Lái cầu | 26 | 843.440 | |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| | Tổng cộng | | 168 | 5.450.000 | |

* Đối với lao động thuê ngoài: Tiền lương được trả theo sản phẩm và đơn giá khoán thỏa thuận giữa chủ công trình với người nhận khoán dựa trên mặt bằng chung của lao động địa phương nơi thi công công trình. Khi có nhu cầu thuê lao động, các đội trưởng, tổ trưởng lập hợp đồng kinh tế với đối tượng được thuê. Hợp đồng kinh tế và bản thanh lý hợp đồng kinh tế là cơ sở để hạch toán chi phí nhân công trực tiếp thuê ngoài.

* Đối với những công nhân có trình độ tay nghề kỹ thuật cao và một số công việc không áp dụng hình thức khoán (những công việc đòi hỏi tính chính xác, kỹ thuật

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

cao...) thì Công ty áp dụng hình thức trả lương theo thời gian. Công thức tính như sau:

$$\begin{array}{r}
 \text{Mức lương} \\
 \text{công nhân} \\
 \text{được} \\
 \text{trả}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{r}
 \text{Lương cơ bản} \\
 \times \text{ hệ số} \\
 \text{phân} \\
 \text{phối} \times \text{Số} \\
 \text{ngày làm} \\
 \text{việc danh}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{r}
 \text{Hệ số} \\
 \text{cô} \\
 \text{ng} \\
 \text{tr} \\
 \text{ườ} \\
 \text{ng} \\
 \text{g}
 \end{array}$$

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Hệ số phân phối gồm: Hệ số trách nhiệm, hệ số thâm niên công tác, hệ số lương....

Chứng từ gốc của hình thức trả lương theo thời gian là Bảng chấm công

Bảng số 11

Bảng chấm công
Tháng 10/2002
Công trình Cần Thơ

| Stt | Họ và tên | Ngày làm việc trong tháng | | | | | Tổng cộng |
|-----|-------------------|---------------------------|-----|-----|-----|-----|-----------|
| | | 1 | 2 | 3 | ... | 26 | |
| 1 | Trần Hoàng Quân | X | x | x | | x | 26 |
| 2 | Hà Huy Quang | X | | x | | x | 25 |
| 3 | Nguyễn Trung Kiên | | x | x | | x | 20 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |

Người chấm công

(Ký, họ tên)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

và mẫu Bảng thanh toán lương (Bảng số)

Dựa vào các chứng từ gốc: Bảng chia lương khoán, Bảng thanh toán lương do kế toán các đội gửi lên theo từng công trình, hạng mục công trình... kế toán Công ty lập Bảng phân bổ tiền lương cho các công trình.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Bảng số 12

Bảng phân bổ tiền lương cho các công trình

Tháng 11/2002

| Công trình, hạng mục công trình hoàn thành | Đội xây lắp số 1 | Đội xây lắp số 2 | ... | Tổng cộng |
|--|---------------------|---------------------|-----|----------------------|
| Cảng Cần Thơ | | 10.112.321 | | 10.112.321 |
| Cảng Quy Nhơn | 7.765.364 | | | 54.897.446 |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| Cộng | 101.211.436 | | | 1.108.356.767 |

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Gi

ám

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|----------------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD độc | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

(Ký

tên)

Biểu số 13

Sổ tài khoản chi tiết chi phí nhân công trực tiếp

Công trình: Cảng Cần Thơ

Từ ngày 01/01/02 đến ngày 31/12/2002

TK 622

Đơn vị tính: đồng

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

| Ngày | Số | Diễn giải | TK ĐƯ | PS Nợ | PS Có |
|------------------|---------------|---------------------------|----------|------------|------------|
| | | | | | |
| 31/10/0 2 | 189 | CT phân bổ lương tháng 10 | 3341 | 7.456.500 | |
| 30/11/0 | 9 | ..... | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | 3341 | 10.112.321 | |
| 2 | 201 | Phân bổ lương tháng 11 | | | |
| ..... | 0 | Phân bổ lương tháng 12 | 3341 | 8.789.264 | |
| ..... | ..... | Phân bổ lương thuê ngoài | 3342 | 6.786.595 | |
| 31/12/0 2 | 210 | | 154 | | 34.821.125 |
| 31/12/0 2 | 3 234 0 | Kết chuyển CPNCTT quý II | | | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-------------------|-----|-----------|-------------------------|-------------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| 31/12/0 2 | Kết chuyển CPNCTT | | 154 | | 381.967.991 | |
| | Tổng cộng | | | 381.967.97 1 | | |

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Biểu số 14

Sổ tổng hợp tài khoản

Chi phí nhân công trực tiếp (Quý II –2002)

TK 622

Đơn vị tính: đồng

| Tên tài khoản | Ký hiệu | PS nợ | PS có |
|-------------------------|---------|-------------|-------------|
| Phải trả CNV | 3341 | 104.673.793 | |
| Phải trả, phải nộp khác | 3388 | 157.294.198 | |
| | | | |
| CP SXKD dở dang | 154 | | 372.967.991 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|------------------|-----------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| Tổng cộng | | | 372.967.991 | | 372.967.991 | |

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

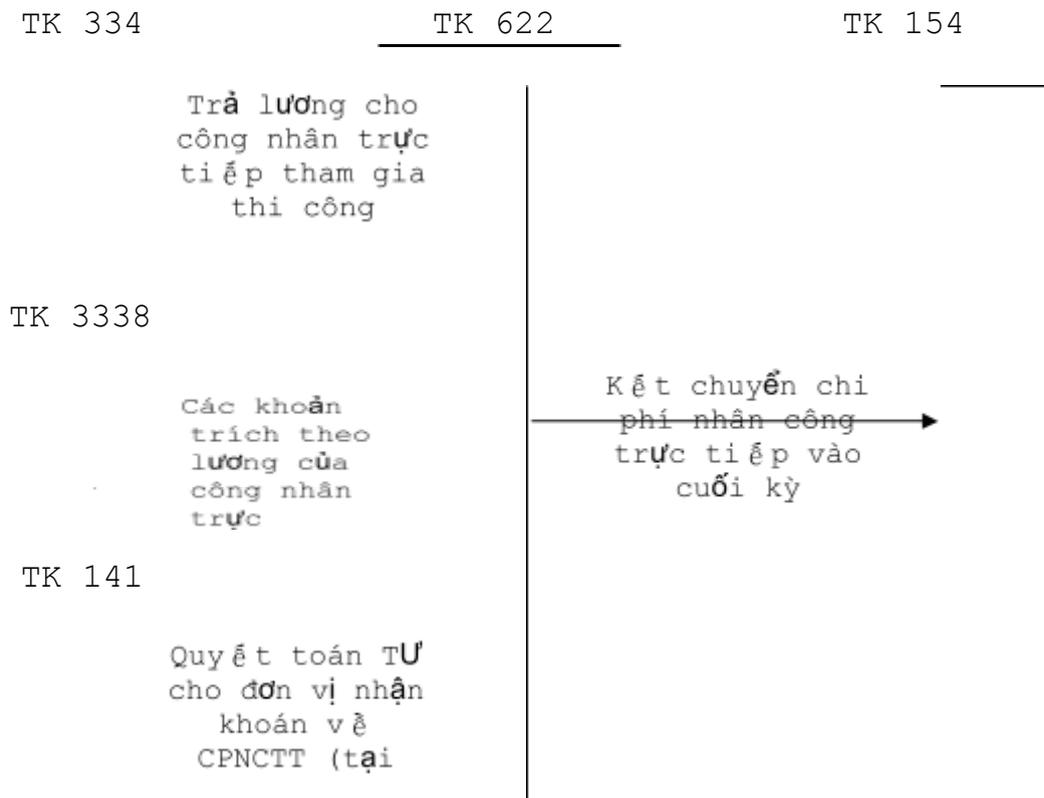
(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Có thể mô tả hạch toán chi phí NCTT tại Công ty theo sơ đồ sau:



| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

Biểu số 15

Bảng thanh toán lương tháng 12 năm 2002

Công trình cảng Cần Thơ

| ST T | Họ và tên | Hệ số lương g | Hệ số công trình | Lương thời gian | | Lương sản phẩm | | Tổng cộng | Các khoản phải nộp | | Còn lại |
|---------|------------|---------------------|------------------------|-----------------------|------------|-------------------|-----------|--------------|--------------------|-------------|-----------|
| | | | | NC | Lương g | N C | Lương | | BHXH (%) | BHYT (%) | |
| 1 | Lê Tiến Hà | 2,74 | 2,5 | | | 26 | 1.438.500 | 1.438.500 | 28.770 | 5.754 | 1.403.976 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

2.3 Kế toán chi phí sản xuất chung

ở Công ty thi công cơ giới, chi phí sản xuất chung bao gồm chi phí công cụ, dụng cụ, lương nhân viên quản lý, các khoản trích theo lương BHXH, BHYT, KPCĐ của nhân viên quản lý, khấu hao TSCĐ, chi phí máy thi công, chi phí bằng tiền khác...

* Chi phí công cụ, dụng cụ:

Khi phát sinh chi phí công cụ, dụng cụ dựa vào chứng từ gốc (hoá đơn GTGT, bảng kê công cụ, dụng cụ sử dụng...,) do các đội gửi lên, kế toán nhập dữ liệu vào máy theo định khoản:

Nợ TK 627 (6273): chi tiết đối tượng

Nợ TK 133 (nếu có)

Có TK 111, 112, 153...

Công ty không tiến hành phân bổ chi phí công cụ, dụng cụ mà tập hợp thẳng vào giá thành công trình, hạng mục công trình liên quan.

* Chi phí nhân viên quản lý đội và các khoản trích theo lương của công nhân quản lý đội:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Tại Công ty, kế toán hạch toán các khoản chi phí này vào TK 627 (6271). Đối với bộ phận quản lý cũng như bộ phận gián tiếp khác, công ty áp dụng hình thức trả lương theo thời gian. Trong thời gian thi công công trình cảng Cần Thơ, đội chỉ thực hiện duy nhất công trình này. Vì vậy mà khoản chi phí nhân viên quản lý đội không phải phân bổ.

Chứng từ ban đầu để hạch toán khoản chi phí này là Bảng chấm công (số công của nhân viên quản lý đội cũng được theo dõi trên Bảng chấm công).

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Dựa vào Bảng chấm công, Kế toán sẽ tính toán có lập bảng thanh toán lương phụ cấp cho bộ phận quản lý gián tiếp công trình. Sau đó, kế toán sẽ nhập dữ liệu vào máy (Biểu số 15- Bảng thanh toán lương tháng 12 năm 2002)

* Chi phí khấu hao TSCĐ:

ở Công ty thi công cơ giới, TSCĐ bao gồm nhà cửa, máy móc thiết bị văn phòng, phương tiện vận tải... Công ty sử dụng phương pháp khấu hao đều để trích khấu hao TSCĐ. TSCĐ được đăng ký khấu hao cho từng tài sản với cục quản lý vốn và tài sản (Biểu số:)

Công trình nào phải sử dụng máy thi công của công ty thì phải trích khấu hao TSCĐ và được tính vào chi phí sản xuất cho công trình đó.

Ví dụ: Mức trích khấu hao năm 2002 của công trình cảng Cần Thơ là 370.608.454 VNĐ. Kế toán nhập dữ liệu vào máy theo định khoản:

Nợ TK 627(6274)-Công trình Cảng Cần Thơ:

370.608.454 Có TK 214 :370.608.454

Đồng thời, kế toán theo dõi trên cơ sở chi tiết TSCĐ, khoản chi phí khấu hao TSCĐ.(Biểu số)

* Chi phí máy thi công:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

ở công ty thi công cơ giới, công ty không tổ chức đội thi công cơ giới riêng, nhưng tại mỗi đội xây lắp lại thi công riêng. Tuy nhiên trong quá trình thi công, do máy móc thiết bị không đủ để đáp ứng cho nhu cầu sản xuất nên công ty phải đi thuê máy móc thiết bị của đối tượng bên ngoài.

Đối với chi phí máy thi công riêng của từng đội xây lắp thì riêng chi phí NVL của máy thi công được hạch toán vào chi phí NVL trực tiếp, còn lại chi phí LC hạch toán vào TK 622 chi phí khấu hao máy...đều được công ty cho tất vào chi phí sản xuất chung. Điều này là chưa hợp lý so với chế độ quy định.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Đối với khoản chi phí máy thi công thuê ngoài, kế toán hạch toán vào tài khoản 627(6274).

Căn cứ vào hợp đồng thuê máy và các bảng theo dõi hoạt động của máy thi công, kế toán hạch toán chi phí máy thi công.

Ví dụ: Chi phí máy thi công của công trình cảng Cần Thơ được tập hợp trong năm 2002 là 352.768.500, Kế toán nhập vào máy với định khoản:

Nợ TK 627(6274)- công trình cảng Cần Thơ: 352.768.500

Có TK 112.... :352.768.500

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

Biểu số 16

Bảng đăng ký trích KHTSCĐ trong những năm 2000, 2001, 2002

| ST T | Tên tài sản | Hiện trạng TSCĐ | | | Năm bắt đầu sử dụng và trích KH | Nguyên giá TSCĐ | HML K TSCĐ đang sử dụng | GTCL của TSCĐ đang sử dụng | Mức trích KH trung bình hàng năm | Ghi chú |
|---------|-----------------------|-----------------|------------|-----------|---|--------------------|--|---|--|------------|
| | | Đang sử dụng | Mua mới | Mua cũ | | | | | | |
| 1 | Đàn đất MTR- 89HR | | | | 2000 | 15.680.000 | | | 3.136.000 | |
| 2 | Máy lu bánh sắt SaKai | | | | 2000 | 125.500.000 | | | 25.100.000 | |
| 3 | Xe đào bánh lốp Solar | | | | 2000 | 171.994.254 | | | 34.398.851 | |
| 4 | Máy nén khí máy nổ | | | | 1999 | 15.500.000 | | | 3.100.000 | |
| 5 | Máy cắt uốn thép TQ | | | | 2000 | 14.910.000 | | | 2.982.000 | |
| 6 | Máy hàn nổi đầu MC | | | | 2000 | 60.000.000 | | | 12.000.000 | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

Biểu số 17

Sổ chi tiết tài sản cố định

Năm 2002

| STT | Tên tài sản cố định | Mức trích KH hàng năm | Trích KH năm 2002 | Giá trị TS đến ngày 1/1/02 | | | Giá trị TS đến ngày 31/1/02 | | |
|-----|---------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------|------------|------------|-----------------------------|------------|-----------|
| | | | | NG | KHCB | GTCL | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Máy trộn bê tông 350L- TQ | 4.465.000 | 4.465.000 | 25.250.000 | 25.662.000 | 2.538.000 | 25.250.000 | 2.250.000 | 0 |
| 2 | Máy hàn tự phát -LX | 1.078.500 | 1.078.000 | 15.000.000 | 13.247.500 | 1.752.500 | 15.500.000 | 14.326.000 | 674.000 |
| 3 | Máy hàn N.đầu MC- 1620 | 3.100.000 | 3.100.000 | 15.500.000 | 3.100.000 | 12.400.000 | 15.500.000 | 6.250.000 | 9.300.000 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

| | | | | | | | | | |
|--|-------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Tổng | | | | | | | | |
|--|-------------|--|--|--|--|--|--|--|--|

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Sau đây là mẫu hợp đồng thuê máy thi công cho công trình cảng Cần Thơ.

Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam

Độc lập-Tự do –Hạnh phúc

Hợp đồng thuê ngoài phương tiện

Đại diện cho hai bên:

I. Bên cho thuê (Bên A): Công ty xây dựng

số 41 Ông: Hồng Trọng Phôn Chức vụ: Giám

đốc Địa chỉ: Phường Phước Long A-Quận

9-TpHCM

II. Bên thuê(Bên B):

Ông: Lương Tiên Quang- chức vụ: chỉ huy trưởng công trình.

Địa chỉ: Ba Đình- Hà Nội

Điều 1: Nội dung hợp đồng

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

- Bên A đồng ý cho Bên B thuê 1 cầu Hitachi KH300, cần dài 28m.

Thời gian: 4 tháng (kể từ ngày cầu được lắp đặt hoàn thiện và đưa vào sử dụng:

Địa điểm thi công: Cảng Cần Thơ

Điều 2: Đơn giá thoả thuận: 59.200.000 đồng /tháng

- Giá trị hợp đồng tạm tính (kể cả tiền lắp tháo dỡ và vận chuyển)
 (59.2000.000x4 tháng+55.000.000+53.000.000+20.000.000=364.800.000đ)

- Thanh toán:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

+ ứng tiền thuê của tháng đầu tiên: 12.000.000

+Bên B chịu chi phí vận chuyên lắp đặt đi và về:138.000.000

Tổng số tiền Bên B phải nộp cho bên A sau khi ký hợp đồng là: 140.000.000

Sau khi có biên bản nghiệm thu bàn giao đưa cầu vào sử dụng, bên thuê tiếp

tục đóng tiền thuê cầu tháng đầu là 47.000.000

Đóng chi phí bảo hiểm thiết bị thi công hộ A: 8.865.000

Chuyển khoản: 38.335.000

Sau tháng thứ 2 trở đi, bên B phải nộp tiền thuê của tháng đó cho A tại văn phòng công ty.

Phương thức thanh toán: bằng chuyển khoản

Điều 3: Trách nhiệm của mỗi bên

- Bên A:

+ Tổ chức di chuyển cần cầu, lắp đặt và bàn giao cần cầu cho bên B

+ Đảm bảo cần cầu hoạt động bình thường

+ Bố trí thợ lái cần cầu bậc cao

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

- Bên B:

- + Có trách nhiệm đảm bảo an toàn cho người và thiết bị trong thi công.
- + Cấp phát nhiên liệu dầu mỡ phục vụ đầy đủ cho cầu thi công theo đúng định mức.
- + Chịu chi phí sửa chữa nhỏ.
- + Chịu trách nhiệm thanh toán cho A theo đúng điều 2

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Hợp đồng này làm 6 bản, bên A giữ 3 bản, bên B giữ 3 bản có giá trị như nhau.

Đại diện bên A

Đại diện bên B

Về Công ty thi công cơ giới, chi phí máy thi công gồm chi phí thuê mua, chi phí khấu hao máy thi công, lương nhân viên phục vụ máy...

Tất cả nghiệp vụ kinh tế phát sinh sẽ được kê toán tập hợp vào sổ Nhật ký chung.

Đồng thời dựa vào các chứng từ gốc do kế toán các đội gửi lên, kế toán công ty lập sổ chi tiết theo dõi chi phí sản xuất chung. Sổ chi tiết này chi tiết cho từng khoản của chi phí sản xuất chung và cho từng công trình, hạng mục công trình cụ thể. Công ty không sử dụng sổ chi tiết TK 627 mà chi tiết theo các tiểu khoản 6271, 6273, 6274, 6276, 6277, 6278, 6279.

Ví dụ sổ chi tiết TK 6273- Chi phí TK công cụ, dụng cụ

Biểu số 18

Sổ chi tiết tài khoản

Chi phí công cụ, dụng cụ

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Công trình: cảng Cần Thơ

Từ ngày 01/01/02 đến ngày 31/12/02

Đơn vị tính: đồng

TK 627

| Ngày | SHC | Diễn giải | TKĐ | PS Nợ | PS Có |
|------|-----|-----------|-----|-------|-------|
|------|-----|-----------|-----|-------|-------|

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

| | T | | U | | |
|----------|-------|---------------------------|-------|-----------|------------|
| | | | | | |
| 22/01/02 | 10 | | 111 | 111.363 | |
| | | | | | |
| 25/11/02 | 2006 | Mua dụng cụ phát sinh | 111 | 199.000 | |
| 28/11/02 | 2200 | Chuyển tiền mua máy hàn | 112 | 6.000.000 | |
| | | | | | |
| 31/11/02 | 2208 | K/C chi phí CCDC tháng 11 | 154 | | 764.863 |
| | | | | | |
| 31/12/02 | | CT KC chi phí CCDC | 154 | | 55.090.192 |
| | | | | | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Người lập biểu (ký)

Kế toán trưởng (ký)

Giám đốc (ký)

Công ty cũng không tiến hành mở sổ tổng hợp cho TK 627 mà mở sổ tổng hợp riêng cho từng tiểu khoản 6271, 6273, 6274, 6276, 6277, 6278, 6279

Ví dụ: Sổ tổng hợp TK 6273

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Biểu số 19

Sổ tổng hợp TK 6273

(Quý IV năm 2002)

| Tên tài khoản | Ký hiệu | PS Nợ | PS Có |
|---------------|---------|-------------------|-------------------|
| | | | |
| Tiền mặt | 111 | 7.345.890 | |
| Tiền gửi NN | 112 | 10.897.562 | |
| CP SX KDDD | 154 | .... | 45.090.913 |
| Tổng | | 45.090.913 | 45.090.913 |

Người lập biểu (ký)

Kế toán trưởng (ký)

Giám đốc (ký)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

2.4 Chi phí phải trả

Hàng năm, Công ty đều tiến hành trích trước chi phí bảo hành sản phẩm khoảng 400- 500 triệu đồng (Chi phí bảo hành bằng 5% giá trị công trình)

Ví dụ: Đối với Công trình cảng Cần Thơ

- Khi trích trước chi phí bảo hành công trình. Kế

toán ghi: Nợ TK 641 (6415): 3.108.350.980 x5% =

155.417.879

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Có TK 335:

155.417.879

- Khi xuất kho nguyên vật liệu cho bảo hành công trình cảng Cần Thơ, dựa vào phiếu xuất kho. Kế toán ghi:

Nợ TK 621: 6.562.190

Có TK 152: 6.562.190

Tổng chi phí bảo hành công trình cảng Cần Thơ là: 54.823.877

Cuối kỳ, kế toán kết chuyển về TK 154 (1544)

Nợ TK 355: 54.823.877

Có TK 154 (1544): 54.823.877

Có thể mô tả trình tự hạch toán chi phí sản xuất chung tại Công ty theo sơ đồ sau:

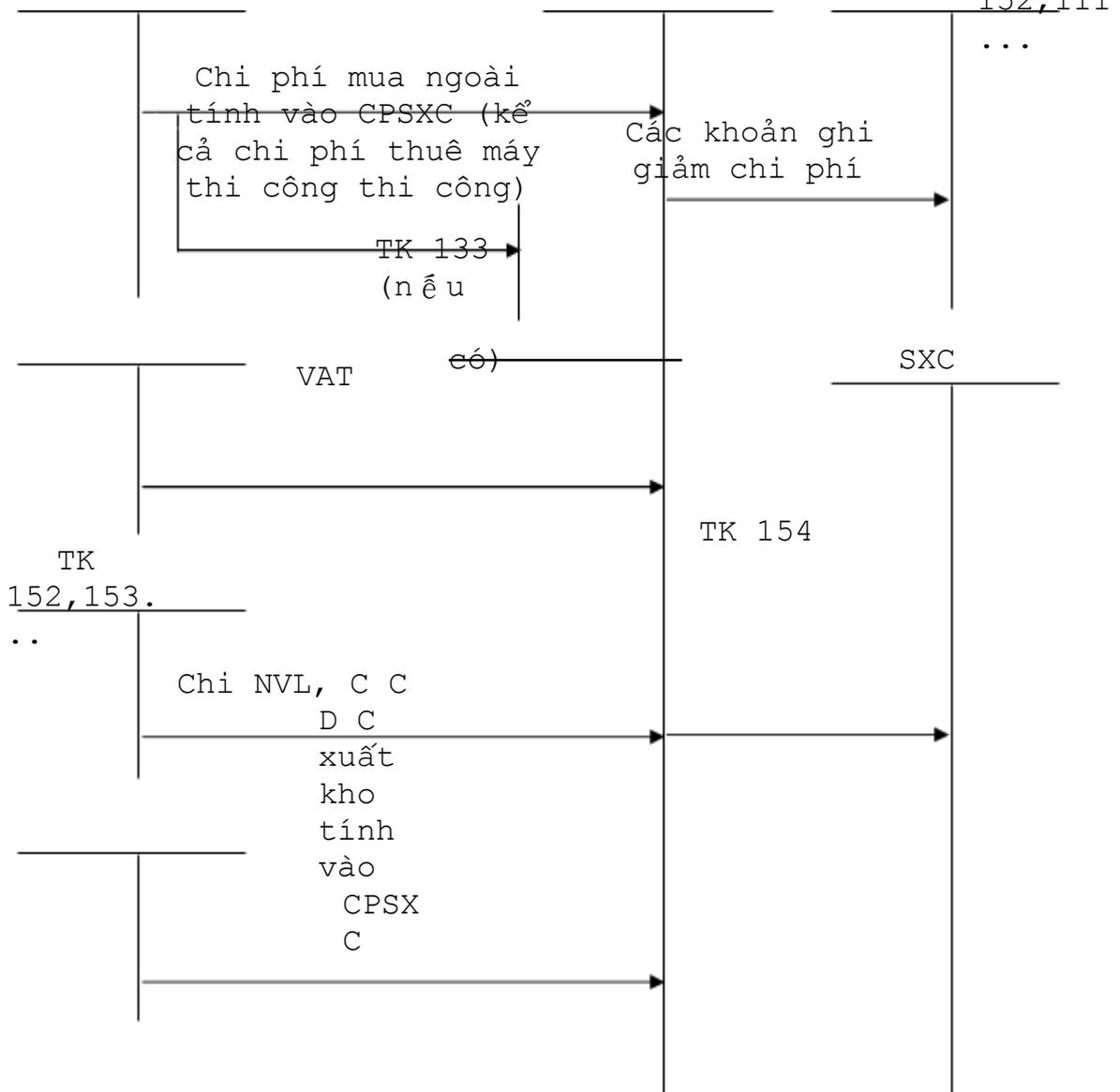
| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

TK 111, 112, 331

TK 627

TK

152, 111



| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

TK 214

Chi phí khấu hao
TSCĐ tại đơn
vị thi công

Kế t chuyển
chi phí SXC

TK 334,338

Lương và các khoản
trích theo lương của
nhân viên quản lý

TK 335

Phân bổ các khoản trích
trước vào chi phí SXC
trong kỳ

TK 141

Quyết toán TƯ cho
khối lượng hoàn thành
tính vào CPSXC (tại
Công ty)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

3. Tập hợp chi phí sản xuất và đánh giá sản phẩm dở dang

3.1 Tập hợp chi phí sản xuất

Để tập hợp chi phí sản xuất trong kỳ kế toán công ty sử dụng TK 154- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang. TK 154 được mở chi tiết cho từng công trình, hạng mục công trình. Cuối mỗi quý, kế toán tiến hành kết chuyển toàn bộ chi phí sản xuất tập hợp trong quý và TK 154 phục vụ cho việc tính giá thành.

Ví dụ: chi phí sản xuất tập hợp trong năm 2002 của công trình cảng Cần Thơ là:

- Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp: 1.435.783.547
- Chi phí nhân công trực tiếp: 381.967.991
- Chi phí sản xuất chung: 1.199.732.594

Kế toán vào máy kết chuyển với định khoản:

Nợ TK 154 – chi tiết cho cảng Cần Thơ: 3.017.484.132

Có TK 621: 1.435.783.547

Có TK 621: 381.967.991

Có TK 621: 1.199.732.594

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Dựa vào số liệu trên, cuối quý Công ty lập sổ chi tiết và sổ tổng hợp tài khoản 154 – chi phí sản xuất kinh doanh dở dang.

Biểu số 20

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Sổ chi tiết tài khoản

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

Quý II năm 2002

Chi tiết: Công trình cảng Cần Thơ

TK 154

Đơn vị: đồng

| ST T | CT | Ngày | Số | Diễn giải | TK Đ Ư | PS Nợ | PS Có |
|------|----|--------|-----|-------------|-----------|--------------|---------------|
| 1 | P. | 31/12/ | 221 | K/C CP NVL | 62 | 1.435.783.54 | 3.017.484.132 |
| 2 | B | 02 | 9 | TT | 1 | 7 | |
| 3 | P. | 31/12/ | 222 | K/C CP NC | 62 | 381.967.991 | |
| 4 | B | 02 | 0 | TT | 2 | 1.199.732.54 | |
| | P. | 31/12/ | 222 | K/C CPSXC | 62 | 4 | |
| | B | 02 | 1 | K/C vào giá | 7 | | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-------------|-----|----------------------|----------------------|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| B | 31/12/02 | 222 | thành | 63 | | |
| | | 2 | | 2 | | |
| | | | Cộng | | 3.017.481.132 | 3.017.484.132 |

Người lập biểu (ký)

Kế toán trưởng (ký) Giám đốc (ký)

Biểu số 21

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Số tổng hợp tài khoản

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

Quý II/2002

TK 154

Đơn vị tính: đồng

| Tên tài khoản | Ký hiệu | PS Nợ | PS Có |
|-------------------|---------|---------------|---------------|
| CP NVL trực tiếp | 621 | 1.001.672.289 | |
| CP NC trực tiếp | 622 | 372.967.991 | |
| CP sản xuất chung | 627 | 1.111.785.650 | |
| Giá vốn hàng bán | 632 | 2.486.425.900 | 2.486.425.900 |

Người lập biểu (ký)

Kế toán trưởng (ký)

Giám đốc (ký)

3.2 Đánh giá sản phẩm dở dang

Việc đánh giá sản phẩm dở dang của Công ty được tiến hành định kỳ theo quý.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Sản phẩm dở dang của công ty là các công trình, hạng mục công trình mà đến cuối kỳ hạch toán vẫn còn trong giai đoạn thi công chưa hoàn thành bàn giao. Khi đó chi phí dở dang cuối kỳ được xác định là toàn bộ chi phí đã chi ra để thi công công trình vào thời điểm tính giá thành.

Chi phí sản xuất kinh doanh đầu kỳ của công trình chưa hoàn thành chính là chi phí dở dang của công trình kỳ sau. Chi phí phát sinh trong kỳ căn cứ vào sổ chi tiết TK621, TK622, TK627 ở cột tổng số.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

ở công trình này (công trình cảng Cần Thơ) khối lượng công trình xây lắp hoàn thành bàn giao trong kỳ không có sản phẩm dở dang cuối kỳ.

III. Công tác tính giá thành tại công ty

1.Đối tượng tính giá thành và kỳ tính giá thành sản phẩm

Trên cơ sở tập hợp chi phí của công ty và đặc điểm của ngành thì đối tượng tính giá thành sản phẩm của công ty cũng đồng thời là đối tượng tập hợp chi phí sản xuất. Giá thành sản phẩm được tính theo từng công trình, hạng mục công trình từ đó làm cơ sở để chủ đầu tư ứng tiền cho công ty. Khi công trình hoàn thành bàn giao, chủ đầu tư và công ty quyết toán nghiệm thu công trình đồng thời thanh toán hết phần còn lại với nhau. Trên cơ sở đó kỳ tính giá thành được xác định theo năm, tùy theo các phân khối lượng xây lắp hoàn thành bàn giao theo kế hoạch hoặc hợp đồng đã ký trong năm.

2.Phương pháp tính giá thành sản phẩm

Tính giá thành sản phẩm là công tác cuối cùng của quá trình tập hợp chi phí sản xuất. Để tính giá thành được đầy đủ, chính xác cần phải có phương pháp tính giá thành thích hợp. Trên điều kiện thực tế của mình Công ty áp dụng phương pháp tổng cộng chi phí để tính giá thành. Giá thành được xác định xác định theo công thức sau:

$$Z = D_{dk} + C_1 + C_2 + \dots + C_n - D_{CK}$$

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Trong năm Công ty chỉ phải tính giá thành thực tế của công trình hoàn thành bàn giao. Kế toán lập bảng tổng hợp chi phí và tính giá thành công trình. Biểu số:

IV. Phân tích chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm.

Sự phát sinh và phát triển của xã hội loài người gắn liền quá trình sản xuất. Nên sản xuất xã hội của bất kỳ phương thức sản xuất và tính giá thành sản phẩm là không thể thiếu được, hơn nữa trong cơ chế thị trường, công việc lập dự toán kế hoạch giá thành là bước quyết định trong công tác đấu thầu.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Với những lý do trên: Công ty không thể không lập chỉ tiêu kế hoạch giá thành. Việc phân tích chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm trong doanh nghiệp trước hết là phải phân tích các khoản mục chi phí trong giá thành sản phẩm.

VD: Phân tích các khoản mục chi phí sản xuất của công trình cảng Cần Thơ. Thông qua bảng phân tích giá thành ta có thể biết được công ty đã thực hiện chi phí như thế nào trong giá thành.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Biểu số 22

Bảng phân tích giá thành

Công trình: Cảng Cần Thơ

Đơn vị tính: đồng

| S T T | Khoản mục chi phí | Dự toán | | Thực tế | | Chênh lệch | |
|-------------|-------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-------|-----------------|-------|
| | | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| 1 | CPN VLTT | 1.449.000.00 0 | 47,8 1 | 1.435.783.54 7 | 74,58 | - 13.216.453 | 97,78 |
| 2 | CPNCT T | 368.000.000 | 12,7 4 | 381.967.991 | 12,06 | -4.032.009 | 20,83 |
| 3 | CPSX | 1.196.000.00 | 39,4 | 1.199.732.59 | 39,76 | +3.732.594 | 27,6 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|---------------------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| C | 0 | 5 | 4 | | | |
| 4 Tổng cộng | 3.031.000.000 | 100 | 3.017.484.132 | 100 | - 13.515.868 | |

Theo bảng số liệu trên cho thấy rằng, tổng chi phí thực tế giảm so với trong dự toán về số tuyệt đối là 13.515.868, tức là giảm 4,46%. Trong đó:

-Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Trong dự toán, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp là 1.449.000.000, nhưng thực tế là 1.435.783.547, như vậy giảm so với dự toán là 13.216.450 bằng 97,78% tổng số chênh lệch. Hay nói cách khác công ty đã tiết kiệm được 13.216.453 đ chi phí. Sở dĩ như vậy là do các yếu tố ảnh hưởng sau:

+Công ty tìm kiếm được nhà cung cấp mới có giá rẻ hơn.

+Các đội đã có những biện pháp quản lý cung ứng nguyên vật liệu tồn, làm giảm được chi phí hao hụt, chi phí thu mua của NVL

Ngoài ra, trong quá trình thi công, công ty đã áp dụng máy móc thiết bị hiện đại làm tăng năng suất sản xuất, giảm mức tiêu hao NVL

-Chi phí NC trực tiếp:

Thực tế chi phí nhân công trực tiếp phát sinh là: 381.967.991, song khi thực tế là: 386.000.000, giảm so với dự toán là: 4.032.009. chiếm 29,83% tổng số chênh lệch. Công ty tiết kiệm được 4.032.009 đ chi phí là do có sự quản lý chặt chẽ trong công việc sử dụng quỹ lương, hơn nữa trong quá trình thi công, công ty đã thuê ngoài được công nhân dẫn đến giá lao động thực tế giảm so với dự toán. Mặc dù tiết kiệm được chi phí nhân công trực tiếp nhưng tiến độ thi công công trình của công ty vẫn đảm bảo cả về thời gian thi công vẫn chất lượng.

-Chi phí sản xuất chung:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Theo dự toán khoản chi phí này là 1.196.000.000 chiếm 34,45% tổng số chi phí công trình. Tuy nhiên, thực tế chiếm 39,76% giá trị công trình với mức chi phí là 1.199.732.594. Như vậy, chi phí sản xuất chung ở thực tế tăng 3.732.594 chiếm 27,61% chênh lệch. Chi phí này tăng, chủ yếu là do chi phí mua ngoài tăng lên (điện nước, thuê mặt bằng, nhà cửa...)

Nhìn chung, chi phí NVL trực tiếp luôn chiếm một tỷ trọng cao nhất sau đó là chi phí sản xuất chung, chi phí nhân công trực tiếp chiếm tỷ trọng ít nhất là do ngày càng có nhiều máy móc thiết bị hiện đại được đưa vào sử dụng thay thế cho con

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

người. Mặt khác cho thấy rằng chi phí NVLTT rất quan trọng, có ảnh hưởng lớn nhất đến giá thành sản phẩm. Do vậy đã tiết kiệm chi phí, hạ giá thành sản phẩm, công ty cần phải quản lý chặt chẽ cũng như hạch toán có kế hoạch, khoa học, chính xác kịp thời khoản chi phí này.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

Biểu số 23

Bảng tổng hợp chi phí và giá thành công trình

Đơn vị tính: Đồng

| Tên công trình | Dở dang đầu kỳ | Chi phí năm 2002 | | | | Dở dang cuối kỳ | Giá thành sản phẩm hoàn thành |
|----------------|----------------|------------------|-------------|-------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| | | NVL TT | NC TT | CPSXC | Tổng cộng | | |
| Quy nhơn | 243.514.44 | 1.433.947.357 | 253.228.603 | 441.281.048 | 2.128.457.008 | 244.000.000 | 2.127.971.45 2 |
| Vũng áng | | 198.484.448 | 42.417.282 | 583.073.339 | 2.919.121.844 | | 2.919.121.84 4 |
| Cầu tàu CR | | 748.632.459 | 182.535.647 | 619.192.766 | 1.550.360.899 | | 1.550.360.89 9 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

| | | | | | | | |
|------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Sông Hàn | 256.000.000 | 666.909.096 | 178.803.357 | 2.514.761.164 | 3.660.473.617 | | 3.925.473.617 |
| Cần Thơ | | 1.435.783.547 | 381.967.991 | 1.199.732.594 | 3.017.484.132 | | 3.017.484.132 |
| | | | | | | | |
| Tổng cộng | 1.761.271.64 | 29.568.641.500 | 6.606.775.0 | 173120.041.34 | 71.317.057.600 | 8.855.282.00 | 64.178.047.2 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

| | | | | | | | |
|--|----------|--|-----------|----------|--|----------|-----------|
| | 4 | | 33 | 5 | | 0 | 37 |
|--|----------|--|-----------|----------|--|----------|-----------|

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Phần II

Một số kiến nghị nhằm hoàn thiện công tác kế toán chi phí sx và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại công ty Thi công cơ giới Tổng công ty xây dựng đường thủy

I. Đánh giá thực trạng kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại Công ty.

1. Những tiêu chuẩn.

Trong điều kiện nền kinh tế thị trường cạnh tranh gay gắt, khi có cơ chế quản lý còn trong thời kỳ chuyển đổi để hoàn thiện, các chính sách còn chưa thật hoàn đồng bộ, thêm vào đó xuất hiện thêm ngày càng nhiều các Công ty liên doanh, Công ty 100% vốn nước ngoài với những ưu thế hơn hẳn nhưng Công ty đã không ngừng cố gắng để vượt qua khó khăn thử thách đó, tiếp tục đứng vững và ngày càng phát triển.

Mặc dù thời gian thực tập, tìm hiểu tại Công ty không nhiều, song đã tạo điều kiện phần nào cho em tìm hiểu về tình hình hoạt động của Công ty, Sở dĩ, có được nhưng kết quả như ngày nay là do có sự nỗ lực không mệt mỏi của tập thể Công ty trên các mặt sau:

- Về tổ chức bộ máy quản lý: Công ty đã tổ chức, xây dựng được mô hình quản lý khoa học, phù hợp với đặc điểm kinh doanh của Công ty. Công ty có đội ngũ lãnh đạo năng động, sáng tạo, có trình độ chuyên môn cao, chủ động trong mọi tình huống. Bên cạnh đội ngũ công nhân kỹ thuật có tay nghề lại rất gắn bó với Công ty.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Các phòng ban trong Công ty cũng như giữa Công ty với các đội, công trường không hoạt động tách rời mà thường xuyên phối hợp, hỗ trợ cho nhau để hoàn thành tốt nhiệm vụ của mình.

- Về tổ chức bộ máy kế toán: Công ty là một đơn vị sản xuất kinh doanh độc lập, tổ chức hạch toán kế toán phù hợp với quy mô của mình. Bộ máy kế toán tổ chức gọn nhẹ, khoa học tương xứng với đặc điểm tổ chức kinh doanh của Công ty. Việc phân chia nhiệm vụ giữa các bộ phận kế toán giúp cho bộ máy kế toán có điều kiện theo dõi, hạch toán chính xác đầy đủ, kịp thời, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Hơn nữa, Công ty có đội ngũ kế toán khá vững vàng, dày kinh nghiệm, cùng với việc áp

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

dụng máy vi tính vào công tác kế toán, đồng thời cung cấp các thông tin đầy đủ, kịp thời đối với yêu cầu quản lý của Công ty, của cấp trên.

- Về hệ thống chứng từ sổ sách và phương pháp hạch toán: Công ty sử dụng hệ thống chứng từ theo đúng quy định của Bộ tài chính. Do đặc điểm của mình, Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên là phù hợp với yêu cầu của công tác sản xuất kinh doanh. Việc lựa chọn hình thức sổ Nhật ký chung là phù hợp với chế độ kế toán hiện hành đồng thời tạo điều kiện thuận lợi cho công tác kiểm tra đối chiếu chi tiết theo từng chứng từ.

- Về phương pháp tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm: việc xác định đối tượng đúng đắn cùng với việc sử dụng phương pháp tính hợp lý đã tạo điều kiện cho Công ty hạch toán chi phí – giá thành được chính xác, trung thực đảm bảo cung cấp số liệu đầy đủ kịp thời cho phòng kế toán để tiến hành phân tích, đánh giá kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty.

Trong kinh doanh xây lắp hiện nay, hình thức khoán tăng tính chủ động, sáng tạo cho các đội xây dựng, tạo điều kiện đẩy nhanh tiến độ thi công công trình, tăng năng suất lao động, tiết kiệm vật tư, tiền vốn và hạ giá thành sản phẩm. Công ty thi công cơ giới đã áp dụng hình thức khoán gọn cho các đội, công trường và thi công công trình trên cơ sở quy định quản lý của Công ty nên vừa đảm bảo tổ chức phù hợp với đặc điểm và tình hình sản xuất của Công ty, vừa góp phần nâng cao ý thức trách nhiệm và tăng cường công tác quản lý của Công ty.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Một ưu điểm của Công ty thi công cơ giới là khi tiến hành tổng hợp chi phí và tính giá thành của bất kỳ công trình nào cũng có sự so sánh giữa thực tế và dự toán, từ đó xác định mức độ chênh lệch tuyệt đối, tương đối nhằm tiết kiệm chi phí, hạ giá thành đã đặt ra, phân tích nguyên nhân của hiện tượng đó để có biện pháp phát huy mặt tích cực, hạn chế mặt tiêu cực đồng thời lập kế hoạch cho kỳ sau.

2. Những mặt còn tồn tại.

Bên cạnh những ưu điểm nói trên, trong những năm gần đây do có sự thay đổi của chế độ kế toán, Công ty vẫn không thể tránh khỏi những khó khăn, tồn tại cần phải khắc phục.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Việc luân chuyển chứng từ ở Công ty vẫn còn nhiều vấn đề gây ảnh hưởng đến công tác hạch toán cũng như quản lý. Đặc thù của ngành xây dựng cơ bản là các công trình thi công ở nhiều nơi, rải rác, riêng biệt và thường xa Công ty nên các chứng từ không được chuyển về kịp thời, gây ra thiếu chính xác, chậm trễ trong quá trình hạch toán chi phí sản xuất trong kỳ.

Đối với máy thi công ở trong mỗi đội thi công, khi phát sinh các khoản chi phí VNL, nhiên liệu, phân công điều khiển máy, khấu hao máy thi công... Công ty tiến hành hạch toán vào các TK 6212,622 và 627 là chưa đúng với quy định của chế độ.

Việc Công ty hạch toán các khoản trích theo lương của công nhân trực tiếp tham gia thi công công trình vào TK 622- chi phí nhân công trực tiếp cũng chưa đúng theo quy định của Bộ tài chính.

Công ty không tiến hành trích trước khoản chi phí nghỉ phép cho công nhân trực tiếp, mặt khác việc quản lý nhân công giữa các đội và Công ty thường không được chặt chẽ, tạo sơ hở cho việc sử dụng thiếu hợp lý, không tận dụng hết năng lực nguồn công nhân hiện có.

II. Một số kiến nghị nhằm hoàn thiện công tác hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Công ty.

1. Về công tác luân chuyển chứng từ.

Công ty thi công cơ giới là một Công ty lớn với nhiều đơn vị trực thuộc, địa bàn

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

hoạt động nằm rải rác trên cả nước. Các đội thi công do Công ty quản lý trực tiếp nên các chứng từ phát sinh ở các đội đều được kế toán các đội chuyển về phòng kế toán để hạch toán. Vì vậy, việc luân chuyển chứng từ ban đầu về phòng kế toán rất chậm, dẫn đến việc phản ánh các khoản chi phí phát sinh không kịp thời, công việc kế toán dồn vào cuối tháng dễ gây ra sự nhầm lẫn sai sót trong khi hạch toán. Các số liệu về tình hình chi phí thực tế không được cung cấp kịp thời cho công tác quản lý của Công ty. Điều này cũng ảnh hưởng lớn tới công tác hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành công trình hoàn thành.

Để khắc phục tình trạng này, Phòng kế toán – tài chính cần có quy định thời gian cụ thể phải giao nộp chứng từ thanh toán kịp thời về phòng kế toán (tối đa là 7

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

ngày đối với những đơn vị ở xa) để tránh tình trạng chi phí phát sinh ở kỳ này, kỳ sau mới được hạch toán; hoặc công việc bị dồn ép vào những ngày cuối tháng trong khi những ngày đầu tháng lại quá nhàn rỗi. Đồng thời, Công ty cũng phải có biện pháp xử phạt rõ ràng với sự vi phạm quy định đã đặt ra. Mặt khác, Công ty cũng nên thường xuyên tổ chức các lớp huấn luyện ngắn ngày nhằm cung cấp kịp thời những kiến thức cũng như nghiệp vụ kế toán cho các nhân viên trong tổ, đội sản xuất. Đối với những đội thi công ở xa, không thể tham gia các lớp huấn luyện đó, Công ty có thể cử cán bộ kế toán có trình độ chuyên môn, kinh nghiệm để hỗ trợ, giúp đỡ công tác tập hợp chứng từ, ghi chép sổ sách để đảm bảo công việc kịp thời, chính xác.

Ngoài ra, theo quy định đối với tạm ứng: nếu lần tạm ứng trước chưa được thanh toán hết thì không được tạm ứng tiếp và mỗi lần tạm ứng đều phải có sự đồng ý của phòng kinh doanh cũng như sự phê duyệt của Giám đốc công ty. Tuy nhiên, Công ty cũng cần phải có sự mềm dẻo, linh hoạt trong quy định này; vì đôi khi để đảm bảo tiến độ thi công công trình, tránh những thiệt hại không cần thiết thì vẫn phải cho tạm ứng tiếp mặc dù lần tạm ứng trước vẫn chưa được thanh toán; nhưng vẫn phải đảm bảo là có sự đồng ý của phòng kinh doanh và sự phê duyệt của Giám đốc; kèm theo chứng từ liên quan của lần tạm ứng trước về Công ty.

2. Về việc quản lý và hạch toán chi phí nguyên vật liệu trực tiếp

Chi phí NVL trực tiếp chiếm tỷ trọng lớn trong giá thành sản phẩm xây lắp, do đó việc quản lý nguyên vật liệu trong thi công luôn là vấn đề được coi trọng hàng đầu.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Quản lý vật liệu sao cho tiết kiệm chi phí nguyên vật liệu luôn là mối quan tâm của các nhà quản lý. Để thực hiện mục tiêu chung của Công ty giảm chi phí, hạ giá thành. Công ty nên thiết lập mạng lưới các nhà cung cấp có uy tín, đảm bảo chất lượng, kịp thời – có thể cung cấp thường xuyên khi Công ty có yêu cầu. Điều này sẽ làm giảm chi phí bảo quản, kho bãi; giảm vốn ứ đọng hàng tồn kho. Đối với các công trình tham gia thi công gần nhau có thể cùng tiến hành cùng mua NVL để giảm bớt chi phí vận chuyển hoặc có thể tận dụng nguyên vật liệu thừa của công trình này cho công trình khác vừa đảm bảo tiết kiệm mà vẫn đảm bảo được chất lượng. Hàng năm, Công ty nên tổ chức những cuộc thi về sáng kiến kinh nghiệm trong việc sử dụng tiết kiệm chi phí NVL cho công nhân Công ty, qua đó có thể phát huy tính sáng tạo trong tập thể công nhân cũng như sáng kiến kinh nghiệm của họ.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Cộng

Người nhận(ký) Phụ trách bộ phận sử dụng(ký) Phụ trách cung tiêu(ký) Thủ kho(ký)

Phiếu xuất này rất phù hợp trong trường hợp vật tư được xuất nhiều lần trong tháng; giúp giảm số lượng chứng từ ban đầu và theo dõi được vật tư gắn với định mức được duyệt nhằm tiết kiệm chi phí. Hạn mức trong tháng được tính dựa trên cơ sở khối lượng sản xuất, thi công trong tháng theo vật tư tính trước và duyệt trước của bộ phận

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

sử dụng. Khi xuất vật liệu, thủ kho sẽ căn cứ theo hạn mức đã được duyệt để thực hiện, bộ phận sử dụng không cần phải qua ký duyệt. Cuối tháng dù vật tư còn hay hết, thủ khoa vẫn phải thu lại phiếu xuất vật tư theo hạn mức, nộp lên kế toán NVL để làm chứng từ gốc. Phiếu xuất vật tư theo hạn mức này sẽ tạo điều kiện theo dõi quản lý chặt chẽ hơn trong việc dùng NVL của công ty. Mặt khác, nếu xảy ra hao hụt vật liệu, việc kiểm tra cũng dễ hơn.

Thêm nữa là tại các công trường, mặc dù số lượng vật tư được xuất ra sử dụng trong tháng là tương đối lớn nhưng một vật tư xuất dùng không hết vẫn không được nhập lại kho, làm cho sản phẩm sản xuất của công ty bị tăng thêm một khoản chi phí đáng kể và việc tính chi phí NVL trong tháng cũng chưa chính xác. Vì vậy nhân viên kế toán ở từng đội thi công cần phải xác định cụ thể mỗi loại vật liệu xuất dùng để cuối tháng nhập vào kho những loại chưa dùng hết.

Công ty cũng nên chú ý đến việc nâng cao chất lượng kho bãi, thường xuyên kiểm tra kho đồng thời nâng cao ý thức trách nhiệm và có chế độ thưởng phạt rõ ràng đối với nhân viên giữ kho.

3. Về hạch toán chi phí nhân công trực tiếp

Hiện nay, công ty không tiến hành trích trước chi phí tiền lương nghỉ phép cho công nhân trực tiếp mà khi khoản chi phí này phát sinh được hạch toán trực tiếp vào tài khoản 622- chi phí nhân công trực tiếp, làm giá thành tăng lên một cách đột ngột, dẫn đến không phản ánh đúng thực tế chi phí phát sinh. Điều này là không hợp lý. Để khắc

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

phục tình trạng này, công ty nên tiến hành trích trước tiền lương nghỉ phép cho công nhân trực tiếp, Cụ thể:

- Hàng tháng, kế toán tiến hành trích trước tiền lương nghỉ
phép Nợ TK 622

Có TK 335

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

- Khi công nhân thực sự nghỉ phép

Nợ TK 335

Có TK 334(3341)

- Trường hợp khoản chi phí nghỉ phép lớn hơn kế hoạch, kế toán tiến hành điều chỉnh vào cuối tháng

Nợ TK 622

Có TK 335

- Trường hợp ngược lại, nếu trích

thừa Nợ TK 335

Có TK 622

Mức trích trước được xác định như sau:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Mức trích trước lương = **Tiền lương chính thực tế phải trả công** x **Tỷ lệ trích**

x

Trong đó:

Tổng số lương phép kế hoạch của CNTT SX

Tỷ lệ trích = **Tổng số lương phép kế hoạch của CNTT SX** x 100

Cũng có thể trên cơ sở kinh nghiệm nhiều năm, Công ty tự xác định một tỷ lệ trích trước tiền lương phép kế hoạch của công nhân trực tiếp sản xuất một cách hợp lý.

Việc trả lương theo hình thức khoán gọn nhẹ cho các đội thi công, mặc dù tạo tính chủ động cho các đội thi công tự quyết định trong việc sử dụng lao động nhưng mặt khác Công ty lại không giám sát và quản lý công nhân cũng như các chi phí bỏ ra cho từng loại công nhân. Điều này dẫn đến không có số liệu để xem xét và đánh giá về tình hình sử dụng lao động ở các đơn vị thi công. Để tạo điều kiện thuận lợi cho việc

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

cung cấp thông tin chi tiết về chi phí nhân công trực tiếp Công ty nên áp dụng phương pháp lập bảng kê chi phí cho từng đội theo bảng sau

Bảng kê chi phí nhân công đội

| Stt | Tên công trình | Chi phí NCTT của công nhân các đội | Chi phí CNTT theo hợp đồng | Chi phí NCTT thuê ngoài |
|-----|----------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1 | Vũng áng | | | |
| 2 | Cần Thơ | | | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

3 Sông Hàn

4 Quy Nhơn

...

...

...

...

...

Cộng

Công ty cũng nên lập bảng phân bổ tiền lương, BHXH, BHYT, KPCĐ của toàn Công ty, nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho việc theo dõi tình hình tổ chức, sắp xếp nguồn nhân lực của Công ty. Qua bảng phân bổ có thể dễ dàng so sánh được tỷ trọng chi phí nhân công của từng đối tượng sử dụng với nhau (nhân viên quản lý đội, nhân viên quản lý, công nhân trực tiếp sản xuất). Qua đó nếu thấy việc tổ chức, sắp xếp nguồn nhân lực chưa hợp lý, Công ty có thể tiến hành điều chỉnh kịp thời. Mặt khác, nó cũng tạo điều kiện cho việc theo dõi trích các khoản theo lương của Công ty đã được hạch toán phù hợp chưa.

Đối với các khoản trích theo lương BHXH, BHYT, KPCĐ của công nhân trực tiếp được Công ty hạch toán vào TK 622 “Chi phí nhân công trực tiếp”, về mặt tổng chi phí thì không có gì ảnh hưởng, tổng chi phí vẫn không thay đổi song cơ cấu chi phí sản xuất đã thay đổi do chi phí NCTT tăng lên trong khi khoản mục chi phí SXC lại bị

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

giảm đi một lượng. Do đó, việc theo dõi, đánh giá và phân tích tỷ trọng chi phí, giá thành sản phẩm xây lắp hoàn thành bàn giao trong kỳ sẽ không chính xác.

Ví dụ:

Trích BHXH, BHYT, KPCĐ tính vào chi phí trực tiếp – cảng Cần Thơ:

Nợ TK 622: 55.540.128

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Có TK: 55.540.128

Làm chi phí nhân công trực tiếp tăng lên đáng kể: 55.540.128 và chi phí sản xuất chung giảm đi 55.540.128

Các khoản trích theo lương này được Công ty trích trên quỹ lương cơ bản của người lao động là chưa phù hợp với chế độ tài chính quy định. Mà phải trích trên tổng quỹ lương cấp bậc cộng với các khoản phụ cấp thường xuyên của người lao động thực tế trong kỳ hạch toán đối với BHXH và trên tổng số thu tạm tính đối với BHYT, còn KPCĐ trích trên tổng số lương phải trả cho người lao động.

4. Về công tác hạch toán CCDC

Tại Công ty, bộ phận công cụ dụng cụ chủ yếu là mua ngoài và được tập hợp thẳng vào TK 6273 và phân bổ hết một lần vào giá thành công trình, hạng mục công trình liên quan. Như vậy là chưa hợp lý, bởi lẽ nhiều công cụ dụng cụ (như áo quần bảo hộ, máy bơm,...)sau khi hoàn thành công trình, hạng mục công trình vẫn còn sử dụng tiếp cho lần sau. Do vậy, việc phân bổ hết sẽ làm tăng giá thành công trình. Theo em, Công ty cần phải tiến hành phân bổ dần khoản chi phí này, để đảm bảo phù hợp giữa chi phí và thu nhập. Tỷ lệ phân bổ là 50% giá trị, hoặc phân bổ theo phần giá trị thực tế đã tiêu hao (khi kết thúc công trình):

Giá trị phân bổ = Giá trị xuất dùng – Giá trị còn lại theo đánh giá

Cụ thể:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

- Khi phát sinh nghiệp vụ mua

CCDC: Nợ TK 142 (1421)

Có TK 111, 112

- Khi tiến hành phân

bổ dần: Nợ TK 627 (6273)

Có TK 142 (1421)

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Ví dụ: Đối với cảng Cần Thơ

- Khi mua máy bơm phục vụ thi công, dựa vào chứng từ liên quan, kế toán phản ánh:

Nợ TK 142 (1421): 10.345.000

Nợ TK 133: 1.034.500

Có TK111L: 11.379.500

- Phân bổ dần vào giá thành cảng Cần Thơ:

Nợ TK 627 (6273): 5.172.500

Có TK 142 (1421): 5.172.500

5. Về chi phí thiệt hại trong sản xuất

Do đặc thù của hoạt động sản xuất – kinh doanh, bất kỳ hoạt động xây lắp nào cũng không thể tránh khỏi các thiệt hại do ngừng sản xuất vì thời tiết xấu, do phá đi làm lại, do chất lượng công trình không đảm bảo kỹ thuật. Tuy nhiên tại công ty Thi công Cơ giới lại không hạch toán khoản chi phí này. Thực tế, Công ty thực hiện khoán gọn chi phí cho các đội thi công công trình, thiệt hại phát sinh ở đội thi công nào thì đội thi công công trường đó chịu trách nhiệm đền bù vật chất và làm lại theo đúng yêu cầu. Nếu thiệt hại quá lớn do nguyên nhân khách qua thì Công ty có trách nhiệm trợ cấp một phần khoản thiệt hại này. Để tránh những lãng phí không cần thiết, Công ty có

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

thể tiến hành hạch toán như sau:

Các khoản thiệt hại trong sản xuất được tính toán và tập hợp vào bên Nợ TK 1381 hoặc TK 1421...(chi tiết thiệt hại phá đi làm lại) được xử lý như sau:

+ Nếu thiệt hại do đội thi công gây ra:

Nợ TK 111,152 (giá trị phế liệu thu hồi)

Nợ TK 138 (1388),134: Cá nhân bồi

thường Nợ TK 811: Tính vào chi phí bất

thường

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Có TK 1381: Xử lý giá trị thiệt hại (do phá đi làm lại)

+ Nếu do chủ đầu tư yêu cầu và chịu bồi thường:

Nợ TK 111,152 (giá trị phế liệu thu hồi)

Nợ TK 131 (giá trị chủ đầu tư đồng ý bồi thường)

Có TK 1381: Xử lý giá trị thiệt hại (do phá đi làm lại)

+ Nếu thiệt hại phát sinh trong thời gian bảo hành sản phẩm thì chi phí thiệt hại sẽ được tập hợp riêng trên các TK 621,622,627 (chi tiết cho từng công trình bảo hành – nếu do Công ty tự làm). Khi việc bảo hành hoàn thành sẽ được tổng hợp vào TK 154(1544). Sau đó được kết chuyển như sau:

Nợ TK 641(6415): Nếu Công ty không trích trước CPBH - CPBH

nhỏ. Nợ TK 142(1421): Nếu Công ty không trích trước CPBH –

CPBH lớn Nợ TK 335: Nếu Công ty trích trước chi phí bảo hành

Có TK 154(1544): Chi phí bảo hành thực tế phát sinh

6. Về chi phí sử dụng máy thi công

Tại công ty Thi công Cơ giới, khi chi phí liên quan đến máy thi công phát sinh ở mỗi đội thi công được hạch toán vào TK 621, 622, 627 là chưa phù hợp. Theo quyết định số 1864/1998/QĐ/BTC ngày 16/12/1998 của Bộ tài chính, Công ty nên sử dụng thêm TK 623 – Chi phí sử dụng máy thi công. Cụ thể như sau:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Toàn bộ chi phí liên quan đến máy thi công được tập hợp riêng vào TK 623, cuối kỳ kết chuyển hoặc phân bổ theo từng đối tượng (công trình, hạng mục công trình)

+ Tập hợp chi phí NVL:

Nợ TK 623(6232)

Có TK(liên quan): 111,112

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

+ Tập hợp chi phí của công nhân điều khiển máy:

Nợ TK 623(6231)

Có TK 3341,3342,111,...

+ Chi phí liên quan khác (điện, nước, khấu hao,...)

Nợ TK 623 (chi tiết)

Nợ TK 133 (nếu có)

Có TK (liên quan) 214,152,111,112,...

+ Kết chuyển hoặc phân bổ chi phí sử dụng máy thi công cho đối tượng liên quan:

Nợ TK 154(1541 – chi tiết chi phí sử dụng máy thi

công) Có TK 623

7. Về sổ sách kế toán

Mặc dù, phần lớn vật liệu, dụng cụ dùng cho thi công các công trình được các đội thi công mua trực tiếp và vận chuyển thẳng đến chân công trình mà không qua kho, nhưng riêng một số loại vẫn do Công ty mua nhập kho, rồi mới tiến hành chuyển đến chân công trường. Tuy nhiên, Công ty lại không tiến hành lập bảng phân bổ nguyên

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

vật liệu, công cụ dụng cụ. Việc không lập bảng phân bổ này ngoài việc gây khó khăn cho việc theo dõi giá trị vật liệu, công cụ dụng cụ xuất dùng cho các công trình, hạng mục công trình mà còn làm cho việc hạch toán trên các sổ sách không chi tiết, không đảm bảo tính trọng yếu của việc quản lý chi phí sản xuất. Theo em, Công ty nên lập bảng phân bổ NVL, CCDC:

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Biểu số 24

Bảng phân bổ NVL, CCDC

| Stt | Đối tượng sử dụng | TK 152 | TK 153 |
|-----|------------------------------|------------|-----------|
| 1 | TK 621- chi phí NVLTT | 10.452.453 | |
| | - Quy Nhơn | 675.445 | |
| | - Vũng áng | 934.273 | |
| | ... | ... | ... |
| 2 | TK 623- chi phí máy thi công | | |
| 3 | TK 627- chi phí SXC | | 6.441.970 |
| | - Quy Nhơn | | 679.900 |
| | - Vũng áng | | 985.342 |
| | ... | ... | ... |
| 4 | TK 641- chi phí bán hàng | 678.545 | 132.300 |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-------------|-----|-------------------|-----|------------------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |
| | Cộng | | 14.675.821 | | 7.543.912 | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ hỗ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |

- Phân xưởng

Cộng

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Kết luận

Ngày nay, hội nhập là xu thế chung của mọi quốc gia, dân tộc. Hội nhập có nghĩa là mở cửa nền kinh tế đất nước, tạo điều kiện cho đầu tư phát triển vào đất nước mình. Việt Nam chúng ta cũng đang trên đà của xu hướng đó. Điều này tạo điều kiện cho đất nước phát triển về mọi mặt kinh tế xã hội. Song trước mắt sẽ là không ít khó khăn. Đặc biệt, đối với hệ thống các doanh nghiệp Việt Nam. Việc hội nhập tạo điều kiện cho ngày càng có nhiều các doanh nghiệp nước ngoài đầu tư vào Việt Nam, các doanh nghiệp này có vốn lớn, trình độ sản xuất khoa học tân tiến. Để có thể cạnh tranh được với các doanh nghiệp này đòi hỏi các doanh nghiệp của chúng ta phải có chiến lược quản lý kinh doanh mới lạ, đúng đắn và hơn hết là phải hiệu quả, nếu không sẽ không thể tồn tại được. Muốn vậy, trước hết bộ phận kế toán với chức năng tham mưu kinh tế của mình có vai trò quan trọng trong việc phân tích đánh giá kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty; có nhiệm vụ hạch toán kết quả kinh doanh, cung cấp đầy đủ các thông tin tài chính cần thiết, kịp thời chính xác cho ban lãnh đạo, trên cơ sở đó các nhà quản lý xem xét và có quyết định đúng đắn.

Do đó hoàn thiện công tác chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm là hết sức cần thiết đối với các doanh nghiệp nói chung và trong các doanh nghiệp xây lắp nói

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

riêng trong đó có Công ty Thi công Cơ giới.

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

Mục lục

| | |
|---|----------|
| Mở bài | 1 |
| <u>Phần I:</u> Thực trạng hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại công ty Thi công Cơ giới – Tổng công ty Xây dựng đường thủy. | 3 |
| <i>I. Khái quát chung về công ty Thi công Cơ giới</i> | <i>3</i> |
| 1. Đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh | 3 |
| 2. Cơ cấu tổ chức sản xuất kinh doanh. | 10 |
| 3. Những thuận lợi và khó khăn của Công ty. Xu hướng phát triển trong | |

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD thời gian tới | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

15

| | |
|--|----|
| <i>II. Thực trạng hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại công ty Thi công Cơ giới</i> | 17 |
| 1. Đặc điểm hạch toán chi phí sản xuất của Công ty | 17 |
| 2. Kế toán các khoản mục chi phí sản xuất tại Công ty | 19 |
| Có thể mô tả trình tự hạch toán chi phí sản xuất chung tại Công ty theo sơ đồ sau: | 54 |
| 3. Tập hợp chi phí sản xuất và đánh giá sản phẩm dở dang | 56 |
| <i>III. Công tác tính giá thành tại công ty</i> | 59 |
| 1. Đối tượng tính giá thành và kỳ tính giá thành sản phẩm | 59 |
| 2. Phương pháp tính giá thành sản phẩm | 59 |
| <i>IV. Phân tích chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm.</i> | 59 |

Phần II: Một số kiến nghị nhằm hoàn thiện công tác kế toán chi phí sx và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại công ty Thi công cơ giới Tổng công ty xây dựng

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

đường thủy

67

I. Đánh giá thực trạng kế toán tập hợp chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm xây lắp tại Công ty.

67

1. Những tiêu chuẩn.

67

2. Những mặt còn tồn tại.

68

II. Một số kiến nghị nhằm hoàn thiện công tác hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm tại Công ty.

69

1. Về công tác luân chuyển chứng từ

69

2. Về việc quản lý và hạch toán chi phí nguyên vật liệu trực tiếp

70

3. Về hạch toán chi phí nhân công trực tiếp

72

4. Về công tác hạch toán CCDC

76

5. Về chi phí thiệt hại trong sản xuất

77

6. Về chi phí sử dụng máy thi công

78

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |

7. Về sổ sách kế toán

79

Kết luận

82

Mục lục

83

| Chỉ tiêu | 2000 | | 2001 | | 2002 | |
|--------------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | Số tiền | % | Số tiền | % | Số tiền | % |
| I. NVKD | 7.419.233 | 100 | 7.118.233 | 100 | 7.073.625 | 100 |
| 1.NSNN cấp | 6.857.152 | 92 | 6.556.152 | 92 | 7.010.298 | 91 |
| 2.Từ bổ sung | 562.081 | 8 | 562.081 | 8 | 693.327 | 9 |
| II. Các quỹ | 1.597.55. | 100 | 2.013.296 | 100 | 5.563.623 | 100 |
| 1.Quỹ PTKD | 1.047.976 | 66 | 1.347.981 | 67 | 1.662.713 | 65 |