

THỰC TRẠNG SỬ DỤNG THÔNG TIN CHI PHÍ TẠI CÁC DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH THANH HÓA

Đặng Lan Anh¹, Phạm Thị Bích Thu¹

TÓM TẮT

Nghiên cứu nhằm đánh giá mức độ sử dụng thông tin chi phí tại các doanh nghiệp vừa và nhỏ (DNVVN) trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa trên các khía cạnh chính như sử dụng thông tin chi phí trong việc lập kế hoạch, quyết định giá bán, kiểm soát và đánh giá kết quả và ra quyết định. Nghiên cứu thực hiện khảo sát 412 nhà quản trị, chủ doanh nghiệp doanh nghiệp sản xuất, kết quả cho thấy hiện nay các doanh nghiệp thường xuyên sử dụng thông tin chi phí trong công tác lập dự toán, phân tích biến động chi phí nhưng chưa thường xuyên sử dụng thông tin chi phí để ra quyết định về giá, và dự báo rủi ro kinh doanh trong doanh nghiệp. Bài viết cũng gợi ý một số giải pháp để tăng cường sử dụng thông tin chi phí nhằm nâng cao hiệu quả quản trị doanh nghiệp.

Từ khóa: Thông tin chi phí, doanh nghiệp nhỏ và vừa, quản trị doanh nghiệp.

1. ĐẶT VẤN ĐỀ

Trong xu thế nền kinh tế số hiện nay, làn sóng công nghệ mới từ cuộc Cách mạng công nghiệp 4.0 đã mở ra cơ hội giúp các doanh nghiệp nâng cao năng lực sản xuất, đổi mới sáng tạo, sử dụng nguồn lực hiệu quả, nâng cao hiệu quả sản xuất kinh doanh đồng thời đáp ứng tốt hơn nhu cầu của khách hàng, từ đó làm thay đổi phương thức sản xuất và giúp doanh nghiệp dễ dàng tham gia vào chuỗi giá trị toàn cầu. Tuy nhiên, cuộc cách mạng này cũng đặt ra yêu cầu cần nâng cao hiệu quả quản trị doanh nghiệp ở một mức độ cao hơn, trong đó sử dụng hiệu quả các công cụ hỗ trợ hoạt động quản trị doanh nghiệp cũng cần được quan tâm.

Kế toán có chức năng thu thập, xử lý, phân tích và cung cấp thông tin phục vụ nhà quản lý đưa ra quyết định điều hành hoạt động cho đơn vị mình. Thông tin chi phí là một trong những nội dung thông tin quan trọng, đóng vai trò lớn trong việc hoạch định, kiểm soát, phân tích và ra quyết định của nhà quản lý trong quá trình điều hành hoạt động của doanh nghiệp. Một số nghiên cứu trong và ngoài nước đã khẳng định, mối quan hệ chặt chẽ giữa mức độ sử dụng thông tin chi phí với hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp dưới những góc độ như: giúp kiểm soát và giúp cắt giảm chi phí [1,2]; nâng cao hiệu quả tài chính [3]; giúp phân bổ nguồn lực hiệu quả IFAC (2009); tăng doanh số, tăng lợi nhuận, tăng khả năng cạnh tranh khi doanh nghiệp sử dụng thông tin chi phí mục tiêu [5].

Hiện nay, trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa số lượng doanh nghiệp nhỏ và vừa chiếm đến 90%, đây là loại hình doanh nghiệp với quy mô vốn, nguồn lực hạn chế nên gặp rất nhiều

¹ Khoa Kinh tế - Quản trị Kinh doanh, Trường Đại học Hồng Đức; Email: danglananh@hdu.edu.vn

khó khăn trong quá trình tổ chức sản xuất là đặc biệt là sau đại dịch Covid 19. Nâng cao hiệu quả tổ chức sản xuất thông qua việc sử dụng thông tin chi phí phục vụ cho quá trình quản trị chi phí là vấn đề cần được quan tâm ở các doanh nghiệp. Do vậy, nghiên cứu này thực hiện nhằm đánh giá mức độ sử dụng thông tin chi phí của các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa, từ đó đưa ra một số gợi ý để tăng cường việc sử dụng thông tin chi phí nhằm nâng cao hiệu quả quản trị doanh nghiệp.

2. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU

2.1. Thông tin chi phí và sử dụng thông tin chi phí

Thông tin chi phí cung cấp cơ sở để nhà quản trị doanh nghiệp thực hiện hoạt động quản trị một cách hiệu quả. Đối tượng bên trong được cung cấp thông qua các báo cáo nội bộ để nhà quản lý thực hiện quản trị. Theo IFAC (2009) cho rằng thông tin chi phí cung cấp cho nhà quản lý để hỗ trợ đánh giá, phân tích, lập kế hoạch và hỗ trợ ra quyết định hiệu quả hơn nếu thông tin đó dựa trên sự kết nối rõ ràng và kịp thời giữa các nguyên nhân và những ảnh hưởng của chúng. Đối với quan điểm của Hughes&Gjerde (2003) thì thông tin chi phí cung cấp rất hữu ích trong nỗ lực cắt giảm chi phí. Ngoài ra thông tin chi phí cũng hữu ích trong việc cung cấp thông tin để đánh giá lợi nhuận sản phẩm và tăng doanh thu.

Kaplan&Cooper (1998) cho rằng thông tin chi phí thể hiện khả năng dự toán chi phí để sử dụng trong việc định giá sản phẩm và chỉ ra vùng an toàn để có thể cắt giảm chi phí mà cho phép công ty đáp ứng mong muốn của khách hàng tốt hơn.

2.2. Sử dụng thông tin chi phí

Một trong những thành công và hiệu quả được đánh giá cao nhất của hệ thống kế toán quản trị chi phí là việc sử dụng thông tin chi phí cho mục đích quản trị và điều hành doanh nghiệp. Theo đó Schoute (2009) đo lường sử dụng thông tin chi phí cho mục đích quản trị được đánh giá trên 9 khía cạnh chính: cắt giảm chi phí, quyết định giá bán, đánh giá kết quả, kiểm soát chi phí, dự toán ngân sách, phân tích lợi nhuận khách hàng, quyết định số lượng sản phẩm sản xuất, thiết kế sản phẩm mới, đánh giá tồn kho.

Mahama & Cheng (2013), mức độ sử dụng thông tin chi phí cho mục tiêu quản trị được đo lường qua 4 khía cạnh: (a) kiểm soát và cắt giảm chi phí, (b) thiết kế lại và cải tiến, (c) ngân sách, (d) đánh giá kết quả.

Nhiều nhà nghiên cứu đưa ra khái niệm và quan điểm về sử dụng thông tin chi phí tuy nhiên tựu chung sử dụng thông tin chi phí cho quản trị được cấu thành qua các thành phần, khía cạnh chính sau: (a) kế hoạch, (b) quyết định giá bán, (c) kiểm soát, (d) đánh giá kết quả và ra quyết định.

2.3. Phương pháp nghiên cứu

Nghiên cứu sử dụng phương pháp thu thập thông tin sơ cấp thông qua việc khảo sát nhà quản trị cấp cao, lãnh đạo, chủ các doanh nghiệp về thực trạng sử dụng thông tin chi phí trong việc tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh.

Chọn mẫu: Mẫu nghiên cứu được lựa chọn theo phương pháp lấy mẫu ngẫu nhiên thuận tiện. Theo số liệu thống kê, Thanh Hóa có khoảng 9.900 doanh nghiệp nhỏ và vừa (DNNVV) [6]. Bài báo sử dụng công thức tính mẫu điều tra của Slovin như sau:

$$n = N / (1 + Ne^2)$$

Trong đó:	n	Mẫu điều tra
	N	Tổng thể điều tra
	e ²	Sai số cho phép

Với tổng thể điều tra của nghiên cứu là 9.900 doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa (N = 9.900), e = 5% (độ tin cậy ít nhất là 95%). Theo đó, quy mô mẫu cho nghiên cứu này là:

$$n = 9.900 / \{1 + 9.900 (0.05)^2\}$$

$$n = 384$$

Để đảm bảo đủ số mẫu theo yêu cầu, nghiên cứu thực hiện phát ra 800 phiếu khảo sát đến doanh nghiệp sản xuất nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh. Kết quả thu về 508 phiếu, qua quá trình lọc, xử lý có 412 mẫu nghiên cứu đảm bảo yêu cầu đưa vào nghiên cứu tiếp theo. Nghiên cứu sử dụng thang đo Likert 5 mức độ để đo lường mức độ sử dụng thông tin chi phí của các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa; trong đó “1” - rất không thường xuyên; “5” - rất thường xuyên; bảng thang đo Likert được cụ thể như sau:

Bảng 1. Bảng thang đo Likert

Điểm	Mức độ
Từ 1,0 đến 1,80	Rất không thường xuyên
Từ 1,81 đến 2,6	Ít thường xuyên
Từ 2,61 đến 3,40	Trung bình
Từ 3,41 đến 4,20	Thường xuyên
Từ 4,21 đến 5,0	Rất thường xuyên

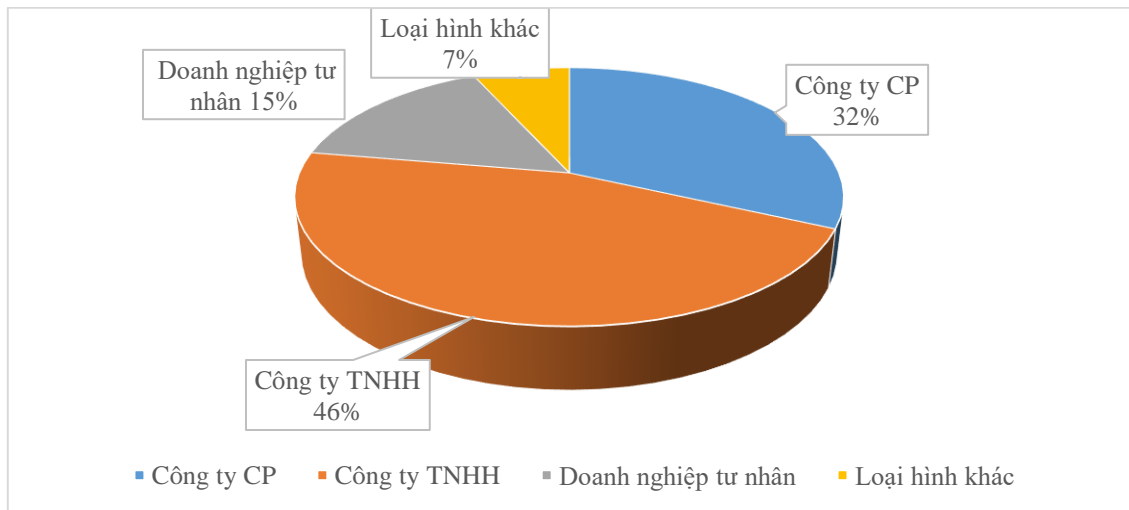
Nguồn: Tổng hợp của tác giả

Kết quả thu về được đưa vào Excel để tổng hợp, tính giá trị trung bình làm căn cứ để đánh giá mức độ sử dụng thông tin chi phí trên các khía cạnh như a) kế hoạch, (b) quyết định giá bán, (c) kiểm soát, (d) đánh giá kết quả và ra quyết định.

3. KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU VÀ THẢO LUẬN

3.1. Thông tin mẫu nghiên cứu

Trong 800 phiếu phát ra, thu về 508 phiếu trong đó chỉ có 412 phiếu hợp lệ: đầy đủ thông tin, thông tin có độ tin cậy. Thông tin về mẫu nghiên cứu được thể hiện bằng Biểu đồ sau:

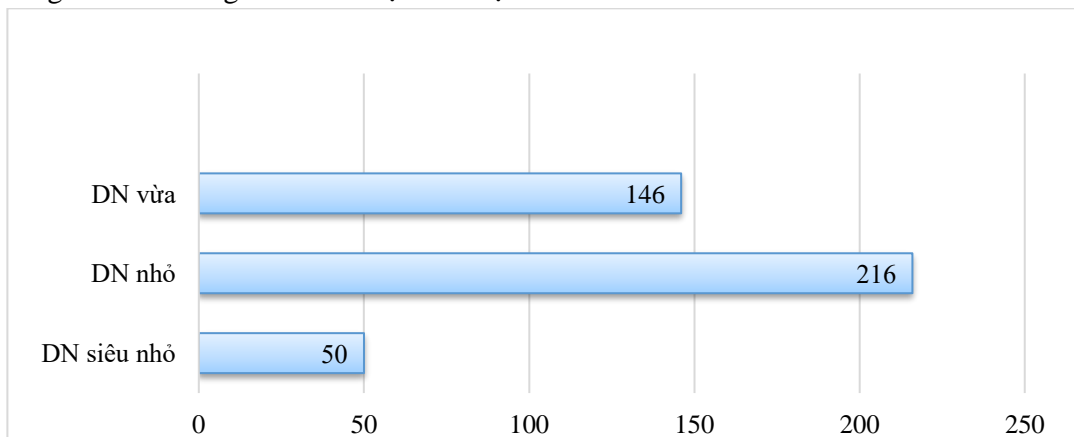


Biểu đồ 1. Thống kê mẫu nghiên cứu theo loại hình doanh nghiệp

Nguồn: Tổng hợp của tác giả

Theo loại hình doanh nghiệp, trong 412 mẫu nghiên cứu có 131 doanh nghiệp là công ty cổ phần, chiếm tỷ lệ 32%; 189 doanh nghiệp là công ty TNHH, chiếm tỷ lệ 46%; 64 doanh nghiệp là doanh nghiệp tư nhân, chiếm tỷ trọng 15%; 28 doanh nghiệp là loại hình khác, chiếm tỷ lệ 7%.

Về quy mô doanh nghiệp, trong số 412 doanh nghiệp sản xuất có 146 doanh nghiệp quy mô vừa, 216 doanh nghiệp quy mô nhỏ và 50 doanh nghiệp quy mô siêu nhỏ. Thông tin về mẫu nghiên cứu được thể hiện ở Biểu đồ 2.



Biểu đồ 2. Thống kê mẫu nghiên cứu theo quy mô doanh nghiệp

Nguồn: Tổng hợp của tác giả

3.2. Đánh giá thực trạng sử dụng thông tin chi phí của các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên đại bàn tỉnh Thanh Hóa

Về việc sử dụng thông tin chi phí trong việc lập kế hoạch

Bảng 2. Đánh giá thực trạng sử dụng thông tin chi phí trong việc lập kế hoạch

Về việc sử dụng thông tin chi phí trong việc lập kế hoạch	Giá trị trung bình	Ý nghĩa
Thông tin chi phí được công ty sử dụng để lập dự toán chi phí, chi phí mục tiêu...	3,68	Thường xuyên
Thông tin chi phí được doanh nghiệp sử dụng để phân bổ nguồn lực.	3,24	Trung bình
Thông tin chi phí được doanh nghiệp sử dụng để dự toán lợi nhuận theo dòng sản phẩm/bộ phận/phòng ban.	3,12	Trung bình
Thông tin chi phí được doanh nghiệp sử dụng để dự báo rủi ro, cơ hội...	3,06	Trung bình

Nguồn: Tổng hợp của tác giả

Thông tin chi phí được công ty sử dụng để lập dự toán chi phí, chi phí mục tiêu... ở mức điểm trung bình là 3,68, điều này chứng tỏ các doanh nghiệp đã thường xuyên sử dụng thông tin chi phí để lập dự toán chi phí; trong khi thông tin chi phí phục vụ cho mục tiêu phân bổ nguồn lực chỉ được vận dụng ở mức trung bình. Hiện nay các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa, việc vận dụng thông tin chi phí được doanh nghiệp sử dụng để dự toán lợi nhuận theo dòng sản phẩm, bộ phận, phòng ban... ở mức trung bình và ở mức thấp nhất trong các nội dung về sử dụng thông tin chi phí cho việc lập kế hoạch. Điều này cho thấy, tại các doanh nghiệp nhỏ vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa chủ yếu mới sử dụng thông tin chi phí để lập dự toán, việc sử dụng thông tin chi phí để phân bổ nguồn lực, để dự toán lợi nhuận theo từng sản phẩm, để dự báo rủi ro và cơ hội... còn hạn chế.

Về việc sử dụng thông tin chi phí trong việc ra quyết định về giá

Bảng 3. Đánh giá thực trạng sử dụng thông tin chi phí trong việc ra quyết định về giá

Về việc sử dụng thông tin chi phí trong việc ra quyết định về giá	Giá trị trung bình	Ý nghĩa
Thông tin chi phí được doanh nghiệp sử dụng để xác định giá bán sản phẩm mới.	3,76	Thường xuyên
Thông tin chi phí được doanh nghiệp sử dụng để điều chỉnh giá hàng kỳ của sản phẩm hiện hữu.	3,88	Thường xuyên
Thông tin chi phí được doanh nghiệp sử dụng để định giá trong một số trường hợp đặc biệt.	3,18	Trung bình

Nguồn: Tổng hợp của tác giả

Thông tin chi phí được doanh nghiệp nhỏ và vừa thường xuyên sử dụng trong việc ra quyết định giá bán sản phẩm mới được đánh giá ở mức thường xuyên (3,76). Việc tập hợp chi phí, tính giá thành là công việc được các doanh nghiệp sản xuất đặc biệt quan tâm; thông tin về chi phí sản xuất giá thành sản phẩm là căn cứ quan trọng để doanh nghiệp định giá bán sản phẩm mới. Ngoài ra, thông tin chi phí còn được doanh nghiệp thường

xuyên sử dụng trong việc điều chỉnh giá của các sản phẩm. Sự biến động của giá cả yếu tố đầu vào, lạm phát, chính sách thuế... sẽ làm chi phí sản xuất kinh doanh và giá thành sản phẩm thường xuyên thay đổi. Do vậy, doanh nghiệp nhỏ và vừa hiện nay thường sử dụng thông tin chi phí sản xuất kinh doanh, thông tin về giá thành sản phẩm làm cơ sở để định giá và điều chỉnh giá của các sản phẩm.

Về việc sử dụng thông tin chi phí trong việc kiểm soát

Bảng 4. Đánh giá thực trạng sử dụng thông tin chi phí trong việc kiểm soát

Về việc sử dụng thông tin chi phí trong việc kiểm soát	Giá trị trung bình	Ý nghĩa
Doanh nghiệp sử dụng chênh lệch giữa chi phí thực tế và định mức/dự toán cho công tác quản trị.	4,25	Rất thường xuyên
Doanh nghiệp sử dụng biến động chi phí và những nguyên nhân sự biến động để thực hiện kiểm soát.	3,65	Thường xuyên
Doanh nghiệp sử dụng thông tin chi phí để cải tiến các hoạt động, để phân bổ nguồn lực hiệu quả hơn.	3,28	Trung bình
Doanh nghiệp sử dụng thông tin chi phí để kiểm soát, cắt giảm chi phí của hoạt động/sản phẩm/bộ phận...	3,54	Thường xuyên

Nguồn: Tổng hợp của tác giả

Về sử dụng thông tin chi phí trong việc kiểm soát, doanh nghiệp sử dụng chênh lệch giữa chi phí thực tế và định mức dự toán cho công tác quản trị ở mức rất thường xuyên. Về thông tin về biến động chi phí, biến động chi phí là sự chênh lệch giữa chi phí thực tế và chi phí định mức. Các nhà quản lý xác định đúng các nguyên nhân gây ra biến động là cơ sở để đưa ra được các biện pháp đúng đắn và kịp thời để chấn chỉnh hoặc phát huy các biến động đó theo hướng có lợi cho doanh nghiệp. Do vậy, việc sử dụng thông tin chi phí để kiểm soát và cắt giảm các khoản chi phí của sản phẩm/bộ phận... cũng được các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa sử dụng thường xuyên (giá trị trung bình 3,54).

Về việc sử dụng thông tin chi phí trong việc đánh giá kết quả thực hiện và ra quyết định

Bảng 5. Đánh giá thực trạng sử dụng thông tin chi phí trong việc đánh giá kết quả thực hiện và ra quyết định

Về việc sử dụng thông tin chi phí trong việc ra đánh giá kết quả thực hiện và ra quyết định	Giá trị trung bình	Ý nghĩa
Doanh nghiệp sử dụng thông tin chi phí để phân tích đánh giá lợi nhuận của khách hàng.	3,02	Trung bình
Doanh nghiệp sử dụng thông tin chi phí để quyết định thêm hoặc loại bỏ sản phẩm/dòng sản phẩm/bộ phận trong doanh nghiệp.	3,48	Thường xuyên
Doanh nghiệp sử dụng thông tin chi phí để nhà quản lý ra các quyết định: mua mới, đầu tư, tự sản xuất hay mua ngoài....	3,63	Thường xuyên

Nguồn: Tổng hợp của tác giả

Về sử dụng thông tin chi phí trong việc phân tích đánh giá lợi nhuận khách hàng, hiện nay các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa chỉ mới sử dụng ở mức trung bình. Đối với các doanh nghiệp này, việc sử dụng thông tin chi phí để ra các quyết định mua mới, đầu tư, tự sản xuất, mua ngoài hay quyết định về loại bỏ hoặc tiếp tục sản xuất sản phẩm/dòng sản phẩm, bộ phận... được sử dụng thường xuyên (giá trị trung bình 3,63 và 3,48).

3.3. Một số gợi ý nhằm tăng cường sử dụng thông tin chi phí của các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa

Qua nghiên cứu thực trạng sử dụng thông tin chi phí có thể thấy doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa hiện chủ yếu mới chỉ sử dụng thông tin chi phí trong việc lập kế hoạch, kiểm soát chi phí trong quá trình thực hiện; việc sử dụng thông tin chi phí phục vụ việc dự báo, ra quyết định chưa được thực hiện thường xuyên. Từ những đánh giá trên, nghiên cứu đề xuất một số gợi ý trong việc sử dụng thông tin chi phí như sau:

Tăng cường sử dụng thông tin chi phí phục vụ việc phân bổ nguồn lực, sử dụng thông tin chi phí để dự báo lợi nhuận của sản phẩm/dòng sản phẩm...; cũng như sử dụng thông tin chi phí để đưa ra các dự báo rủi ro. Để thực hiện được yêu cầu trên, các doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa cần tổ chức kế toán quản trị chi phí nhằm thu thập thông tin chi phí đặc biệt các thông tin chi phí về dự toán, định mức, chi phí sản xuất kinh doanh thực tế... làm cơ sở để đánh giá biến động, kiểm soát chi phí và dự báo làm cơ sở để nhà quản trị ra quyết định.

Tăng cường sử dụng thông tin chi phí để định giá sản phẩm; đánh giá hiệu quả các nguồn lực... Khuyến khích các doanh nghiệp vận dụng các phương pháp kế toán quản trị hiện đại như kế toán quản trị theo chi phí mục tiêu, tính giá theo cơ sở hoạt động ABC.... phục vụ thu thập thông tin chi phí và kiểm soát chi phí hiệu quả.

Sử dụng đa dạng các phương pháp trong phân tích hiệu quả chi phí như phương pháp so sánh, phương pháp loại trừ nhằm xác định biến động và xác định nguyên nhân ảnh hưởng của các nhân tố bên trong tác động đến chi tiêu phân tích. Bên cạnh đó, các doanh nghiệp cần có quy trình phân tích chi tiết, cụ thể và có hiệu quả nhất.

Nên sử dụng các báo cáo nội bộ về chi phí như chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung để phân tích chuyên sâu về các yếu tố sản xuất.

Nên sử dụng kết hợp giữa báo cáo tài chính và báo cáo nội bộ trong việc phân tích các chỉ tiêu hay xác định các nguyên nhân về sự thay đổi của các chỉ tiêu.

Đối với thuyết minh báo cáo tài chính, đây là báo cáo mang tính chất diễn giải sự biến động của các chỉ tiêu một cách chi tiết và cụ thể theo từng đối tượng, do đó có thể hoàn thiện hơn quá trình phân tích nếu sử dụng báo cáo này.

4. KẾT LUẬN

Trong bối cảnh Cách mạng công nghiệp 4.0 bùng nổ mạnh mẽ, toàn diện và sâu rộng khắp nơi đòi hỏi nhà quản trị doanh nghiệp cần đổi mới tư duy và nâng cao năng lực cạnh tranh. Thêm vào đó, với tác động của đại dịch covid -19 làm sức sản xuất, tiêu dùng

của nền kinh tế ảnh hưởng mạnh mẽ, các doanh nghiệp vừa và nhỏ chịu ảnh hưởng rất lớn từ sự biến động của môi trường kinh doanh do vậy việc nâng cao hiệu quả quản trị chi phí cần đặc biệt được quan tâm. Bài viết đã đánh giá được mức độ sử dụng thông tin chi phí hiện nay và từ đó đưa ra được một số gợi ý cho doanh nghiệp nhỏ và vừa trên địa bàn tỉnh Thanh Hóa trong thời gian tới.

TÀI LIỆU THAM KHẢO

- [1] Cooper, R., Slagmulder, R. (1999), Develop profitable new products with target costing, *MIT Sloan Management Review*, 40(4), 23-33.
- [2] Hughes, S. B., Paulson Gjerde, K. A. (2003), Do different cost systems make a difference? *Management Accounting Quarterly*, 5(1), 22-30.
- [3] Cagwin, D., Bouwman, M. J. (2002), The association between activity-based costing and improvement in financial performance, *Management Accounting Research*, 13(1), 1-39.
- [4] IFAC (2009), *Evaluating and Improving Costing in Organizations*, International Good Practice Guidance, PAIB Committee, IS.BN: 978-1-60815-037-3
- [5] Ilemona, S. A., Sunday, N (2019), Target Costing: A Critical Success Factor for Manufacturing Business in Nigeria, *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 21(2) 1-5.
- [6] Lê Hoàng Bá Huyền (2020), Tác động của đại dịch covid-19 đến hoạt động của doanh nghiệp tại tỉnh Thanh Hóa và một số khuyến nghị chính sách, *Tạp chí Tài chính*, kỳ 2, tháng 5.
- [7] Mahama, H., Cheng, M. M. (2013), The effect of managers' enabling perceptions on costing system use, psychological empowerment, and task performance, *Behavioral Research in Accounting*, 25(1), 89-114.
- [8] Schoute, M., (2009), The relationship between cost system complexity, purposes of use, and cost system effectiveness, *The British Accounting Review*, 41(4), 208-226.
- [9] Robert S. Kaplan, Robin Cooper. (1998), *Cost & Effect: Using integrated cost systems to drive profitability and performance*, Harvard Business Press.

A STUDY ON USING COST INFORMATION AT SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN THANH HOA PROVINCE

Dang Lan Anh, Pham Thi Bich Thu

ABSTRACT

The study aims to evaluate the use of cost information in small and medium enterprises (SMEs) in Thanh Hoa province on key aspects such as using cost information in planning, pricing, controlling and evaluating the results, and decision-making. The

study conducted a survey of 412 managers and business owners, the results show that currently, businesses often use cost information in cost estimation and analysis, but not often use cost information to make pricing decisions, and to forecast business risks in the enterprise. The article also suggests some solutions to increase the use of cost information to improve corporate governance efficiency.

Keywords: *Cost information, small and medium enterprises, corporate governance.*

* Ngày nộp bài: 6/4/2023; Ngày gửi phản biện: 8/4/2023; Ngày duyệt đăng: 28/8/2023

* Bài báo là kết quả nghiên cứu từ đề tài NCKH cấp cơ sở (mã số ĐT-2021-37) của Trường Đại học Hồng Đức.