

# VẬN DỤNG MÔ HÌNH KẾ TOÁN CHI PHÍ DỰA TRÊN HOẠT ĐỘNG (ABC) CHO CÁC DOANH NGHIỆP SẢN XUẤT GIẤY VIỆT NAM

Lê Thị Mỹ Dung<sup>1</sup>, Nguyễn Thị Thu Phương<sup>1</sup>, Lê Thị Diệp<sup>1</sup>

## TÓM TẮT

*Nghiên cứu này tập trung vào việc áp dụng mô hình kế toán chi phí dựa trên hoạt động (ABC) cho các doanh nghiệp sản xuất giấy tại Việt Nam. Nhóm tác giả đã phân tích sự cần thiết của việc sử dụng mô hình kế toán chi phí dựa trên hoạt động, mô tả quá trình nghiên cứu và triển khai mô hình này trong các doanh nghiệp giấy. Kết quả nghiên cứu đã cung cấp cái nhìn sâu sắc về lợi ích của việc áp dụng mô hình ABC trong việc quản lý chi phí và tăng cường hiệu quả sản xuất của các doanh nghiệp sản xuất giấy ở Việt Nam.*

**Từ khóa:** Kế toán chi phí hoạt động, ABC, sản xuất giấy.

**DOI:** <https://doi.org/10.70117/hdujs.72.02.2025.654>

## 1. ĐẶT VẤN ĐỀ

Phương pháp kế toán chi phí dựa trên hoạt động (Activity-Based Costing - ABC) là một hệ thống tiên tiến và chi tiết nhằm đo lường chi phí, không chỉ áp dụng cho sản phẩm mà còn áp dụng cho các hoạt động hỗ trợ trong suốt quá trình sản xuất và phân phối. Theo phương pháp này, việc phân bổ chi phí sẽ không chỉ dựa trên sản phẩm cuối cùng mà còn xem xét các hoạt động cụ thể trong chuỗi giá trị, từ đó xác định nguồn gốc và mức độ phát sinh chi phí của từng hoạt động. Quá trình phân bổ chi phí được thực hiện một cách chặt chẽ, dựa trên việc sử dụng thực tế các hoạt động này, giúp doanh nghiệp có thể kiểm soát chi phí hiệu quả hơn, đồng thời tính toán được giá trị chính xác hơn cho từng sản phẩm. Điều này mang lại lợi ích lớn trong việc nâng cao hiệu quả hoạt động tổng thể của công ty [5].

Phương pháp ABC là một trong những phương pháp hiện đại và tối ưu trong kế toán chi phí, hữu ích trong việc tăng cường khả năng cạnh tranh của doanh nghiệp. Nó được các nghiên cứu quốc tế đánh giá cao và công nhận là một hệ thống kế toán chi phí tiêu chuẩn, đặc biệt là đối với các hoạt động sản xuất hoặc các quy trình tạo ra giá trị gia tăng có mức độ tiêu tốn tài nguyên đáng kể. Nhờ có phương pháp này, các nhà quản trị có thể nắm bắt được thông tin chi tiết về chi phí, từ đó có thể đưa ra các quyết định chính xác để cải thiện các hoạt động trọng yếu trong công ty. Điều này cho phép doanh nghiệp tập trung vào các yếu tố quan trọng như sản phẩm, khách hàng, thị trường và các kênh phân phối, nhằm đạt được mục tiêu tăng trưởng lợi nhuận một cách bền vững. Chính vì vậy, phương pháp kế toán chi phí dựa trên hoạt động ABC đang dần trở thành một xu hướng quan trọng và không thể thiếu trong lĩnh vực kế toán chi phí trong tương lai gần [6].

Tính đến thời điểm hiện tại, Việt Nam có khoảng hơn 300 doanh nghiệp hoạt động trong ngành sản xuất giấy, bao gồm các doanh nghiệp lớn, vừa và nhỏ. Các doanh nghiệp này phân

<sup>1</sup>Khoa Kinh tế - Quản trị kinh doanh, Trường Đại học Hồng Đức; Email: lethimydung@hdu.edu.vn

bổ chủ yếu tại các khu vực có hạ tầng công nghiệp phát triển như Thành phố Hồ Chí Minh, Hà Nội, Đồng Nai, Bình Dương và một số tỉnh miền Bắc và miền Trung. Tổng sản lượng giấy và các sản phẩm từ giấy của Việt Nam đạt khoảng 4-5 triệu tấn mỗi năm, với xu hướng tăng trưởng đều đặn. Nhu cầu tiêu thụ giấy trong nước cũng gia tăng, với các lĩnh vực như bao bì, in ấn, và tiêu dùng cá nhân chiếm tỷ trọng lớn. Các sản phẩm giấy của Việt Nam được xuất khẩu sang nhiều quốc gia, chủ yếu là các nước ASEAN, Trung Quốc, Nhật Bản, Hàn Quốc, và một số nước châu Âu. Giá trị xuất khẩu giấy và các sản phẩm từ giấy của Việt Nam đạt hàng trăm triệu USD mỗi năm, đóng góp đáng kể vào tổng kim ngạch xuất khẩu của cả nước. Tuy nhiên, trong những năm gần đây, ngành giấy phụ thuộc nhiều vào nguyên liệu nhập khẩu như bột giấy và giấy phế liệu. Giá nguyên liệu đầu vào thường biến động, ảnh hưởng đến chi phí sản xuất. Thêm vào đó, áp lực từ các quy định về bảo vệ môi trường, yêu cầu các doanh nghiệp phải đầu tư vào công nghệ xử lý nước thải và chất thải rắn; sự cạnh tranh khốc liệt từ các doanh nghiệp trong và ngoài nước đòi hỏi các doanh nghiệp giấy Việt Nam phải không ngừng cải tiến và nâng cao chất lượng sản phẩm, thay đổi tư duy quản trị [1].

Để thành công trong môi trường khốc liệt này thì các doanh nghiệp sản xuất giấy chú trọng đến quản trị chi phí. Việc áp dụng mô hình kế toán chi phí dựa trên hoạt động giúp nhà quản trị hạch toán chi phí đúng bản chất theo các hoạt động phát sinh, nâng cao hiệu quả quản lý và tăng cường khả năng cạnh tranh trên thị trường. Phương pháp ABC không chỉ giúp doanh nghiệp hiểu rõ hơn về cấu trúc chi phí mà còn hỗ trợ việc ra quyết định chiến lược, cải thiện chất lượng sản phẩm và dịch vụ.

## 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU

Nhóm tác giả sử dụng phương pháp nghiên cứu định tính: Dựa trên các tài liệu nghiên cứu trong và ngoài nước để chỉ ra tính cần thiết của việc áp dụng mô hình kế toán dựa trên hoạt động (ABC) trong các doanh nghiệp sản xuất giấy hiện nay. Nhóm tác giả tiến hành gửi phiếu khảo sát để phân tích tình hình thực tế của các nhà máy sản xuất giấy, dựa trên thông tin từ 51 doanh nghiệp trả lời phiếu khảo sát phù hợp. Để thực hiện điều này, nhóm nghiên cứu sẽ phải đưa ra giải đáp các câu hỏi "tình hình kế toán chi phí trong các doanh nghiệp sản xuất giấy hiện nay như thế nào?"

Đồng thời, nhóm tác giả thực hiện phỏng vấn sâu nhà quản trị tại 3 doanh nghiệp sản xuất giấy để phân tích và áp dụng mô hình kế toán chi phí dựa trên hoạt động. Các nhà máy lựa chọn theo tiêu thức là các doanh nghiệp có quy mô lớn và vừa như nhà máy giấy Bãi Bằng, nhà máy giấy Mục Sơn, nhà máy giấy Quảng Ngãi. Quá trình khảo sát kết hợp với phỏng vấn các cấp quản lý, các kế toán các nội dung từ quy trình sản xuất, các hoạt động thực tế, chi phí phát sinh để từ đó đưa ra các gợi ý vận mô hình kế toán chi phí dựa trên hoạt động cho các doanh nghiệp sản xuất giấy tại Việt Nam nhằm nâng cao hiệu quả sản xuất kinh doanh và khả năng cạnh tranh của các doanh nghiệp sản xuất giấy ở Việt Nam hiện nay.

## 3. KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU VÀ THẢO LUẬN

### 3.1. Thực trạng vận dụng phương pháp kế toán chi phí dựa trên hoạt động (ABC) tại các doanh nghiệp sản xuất giấy Việt Nam

Nhóm tác giả đã thu được 97 phiếu khảo sát trong tổng số 102 phiếu được phát ra, đạt tỷ lệ 95,1%. Các phiếu khảo sát này được gửi đến để phỏng vấn các nhà quản lý và các kế toán

đang làm việc tại các doanh nghiệp sản xuất giấy có quy mô lớn và vừa (không có vốn đầu tư nước ngoài) tại Việt Nam. Dữ liệu thu thập từ các phiếu khảo sát được xử lý bằng phần mềm bảng tính Excel.

**Bảng 1. Thống kê các tiêu thức được sử dụng để phân bổ chi phí sản xuất**

Các tiêu chí	Số lượng bảng hỏi	Tỉ lệ (%)
Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp	70	72,2
Chi phí nhân công trực tiếp	8	8,2
Sản lượng	13	13,5
Khác	6	6,1
Tổng	97	100

*Nguồn: Nhóm tác giả thống kê từ kết quả khảo sát*

Kết quả từ khảo sát tổng hợp được trình bày trong bảng 1 cho thấy, có đến 72,2% các doanh nghiệp sản xuất giấy áp dụng phương pháp phân bổ chi phí dựa trên nguyên vật liệu trực tiếp. Trong khi đó, 8,2% ý kiến lựa chọn tiêu chí chi phí nhân công trực tiếp để phân bổ chi phí, 13,5% ý kiến sử dụng tiêu chí sản lượng, và 6,1% ý kiến áp dụng các tiêu chí khác trong quá trình phân bổ chi phí.

**Bảng 2. Thống kê về mức độ hài lòng với tiêu thức phân bổ chi phí đang sử dụng**

Mức độ hài lòng	Số lượng	Tỉ lệ (%)
Rất hài lòng	21	21,6
Hài lòng	58	59,8
Cần cải tiến thêm	18	18,6
Tổng	97	100

*Nguồn: Nhóm tác giả thống kê từ kết quả khảo sát*

Kết quả khảo sát tổng hợp ở bảng 2 cho thấy, có 21,6% rất hài lòng với phương pháp phân bổ chi phí mà doanh nghiệp đã chọn, 59,8% cảm thấy hài lòng với tiêu thức phân bổ chi phí hiện tại và 18,6% cho rằng tiêu thức phân bổ chi phí đang áp dụng cần được cải tiến thêm.

**Bảng 3. Thống kê về việc vận dụng phương pháp ABC tại các DN sản xuất giấy Việt Nam**

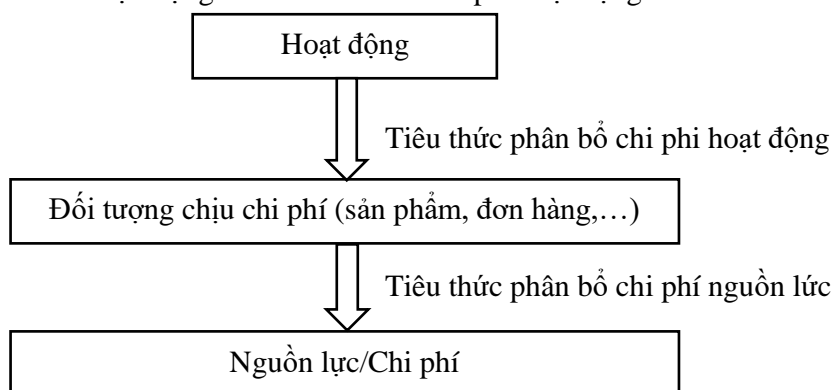
Mức độ hài lòng	Số lượng	Tỉ lệ (%)
Chưa vận dụng	94	96,9
Đã vận dụng	3	3,1
Tổng	97	100

*Nguồn: Nhóm tác giả thống kê từ kết quả khảo sát*

Theo kết quả khảo sát tổng hợp bảng 3 cho thấy, hầu hết các doanh nghiệp chưa vận dụng phương pháp ABC trong tính giá thành sản phẩm chiếm 96,9% và chỉ có 3,1% đã vận dụng phương pháp ABC trong tổng thể số doanh nghiệp được khảo sát.

### 3.2. Vận dụng phương pháp ABC tại các doanh nghiệp sản xuất giấy Việt Nam

Các doanh nghiệp sản xuất giấy có quy trình sản xuất phức tạp, nhiều giai đoạn và quy trình khác nhau như chuẩn bị nguyên liệu, nghiền bột giấy, ép, sấy, cắt, đóng gói,... cùng một quy trình công nghệ nhưng sản xuất nhiều loại sản phẩm khác nhau. Vì vậy, áp dụng phương pháp ABC là phù hợp bởi phương pháp này giúp phân bổ chi phí chính xác hơn cho từng loại sản phẩm, giúp xác định lợi nhuận thực tế của mỗi sản phẩm. Ngoài ra, doanh nghiệp sản xuất giấy thường có chi phí cố định và chi phí chung cao (như chi phí điện năng, bảo trì thiết bị, lao động gián tiếp), ABC giúp phân bổ các chi phí này dựa trên mức độ sử dụng thực tế của từng hoạt động, thay vì sử dụng các phương pháp phân bổ truyền thống độ chính xác không cao như vận dụng mô hình kế toán chi phí hoạt động.



#### Sơ đồ 1. Mô hình kế toán chi phí hoạt động (ABC)

Khi vận dụng phương pháp chi phí hoạt động (ABC) cho các doanh nghiệp sản xuất giấy thường được thực hiện theo các bước sau:

*Bước 1: Xác định các hoạt động và các nguồn lực sản xuất.*

Để áp dụng phương pháp ABC trước tiên phải xác định các hoạt động. Với quy trình công nghệ và mức độ quản lý tại các công ty sản xuất giấy các hoạt động có thể là:

**Bảng 4. Danh mục các hoạt động, nguồn phát sinh chi phí trong quá trình sản xuất giấy**

Hoạt động	Nguồn phát sinh chi phí	Tiêu thức phân bổ
Hoạt động chuẩn bị sản xuất (1)	Lệnh sản xuất	Số lượng sản phẩm sản xuất
Hoạt động máy móc thiết bị (2)	Số giờ máy chạy	Số giờ máy chạy
Hoạt động kiểm tra chất lượng sản phẩm (KCS) (3)	Số lượng (tấn) NVL, sản phẩm giấy hoàn thành	Số lượng sản phẩm sản xuất
Các hoạt động phụ trợ (4)	Số lượng NVL, Sản phẩm giấy hoàn thành	Số lượng sản phẩm sản xuất
Hoạt động tiêu thụ sản phẩm (5)	Số đơn hàng (số lượng sản phẩm tiêu thụ)	Số lượng sản phẩm tiêu thụ
Hoạt động quản lý điều hành chung (6)	Số lượng sản phẩm hoàn thành	Số lượng sản phẩm sản xuất

*Nguồn: Nhóm tác giả tổng hợp*

Cụ thể, các hoạt động trong quá trình sản xuất và kinh doanh của doanh nghiệp được phân loại như sau:

**Hoạt động chuẩn bị sản xuất:** Đây là giai đoạn đầu tiên của quá trình sản xuất, bao gồm việc lập kế hoạch sản xuất, xây dựng kế hoạch thu mua nguyên liệu và vật tư, cũng như chuẩn bị các vật tư cần thiết cho quá trình sản xuất.

**Hoạt động máy móc thiết bị:** Các hoạt động này liên quan trực tiếp đến quy trình công nghệ sản xuất sản phẩm, chẳng hạn như các công đoạn chặt, băm, nấu, làm sạch, sàng lọc, tẩy trắng, xeo giấy... Những hoạt động này tiêu tốn nguồn lực dưới dạng khấu hao máy móc, thiết bị. Ngoài ra, còn có các thiết bị khác liên quan đến cơ sở hạ tầng như hệ thống nhà xưởng, trạm biến áp, hệ thống lò hơi,...

**Hoạt động kiểm tra chất lượng sản phẩm (KCS):** Hoạt động kiểm tra chất lượng được thực hiện liên tục trong suốt quá trình sản xuất, từ giai đoạn nhập kho nguyên vật liệu, đưa vật liệu vào sản xuất cho đến khi sản phẩm hoàn thành và nhập kho. Quá trình kiểm tra chất lượng thường sẽ thay đổi tùy thuộc vào số lượng sản phẩm được sản xuất.

**Hoạt động phụ trợ:** Đây là hoạt động hỗ trợ cho quá trình sản xuất chính, bao gồm các bộ phận như lò hơi, cơ khí,... Những hoạt động này đóng vai trò quan trọng trong việc đảm bảo hoạt động sản xuất được diễn ra liên tục và hiệu quả.

**Hoạt động tiêu thụ sản phẩm:** Bao gồm tất cả các hoạt động liên quan đến việc tiếp nhận đơn hàng từ khách hàng, kiểm tra thành phẩm khi nhập kho, theo dõi tiến độ đơn hàng cho đến khi hoàn thành việc bàn giao sản phẩm. Ngoài ra, hoạt động tiêu thụ còn bao gồm các hoạt động hỗ trợ như hoa hồng bán hàng, chương trình khuyến mãi, quảng cáo, tổ chức hội nghị khách hàng và các hoạt động tiếp thị khác.

**Hoạt động chung duy trì ở doanh nghiệp:** Là các hoạt động quản lý, điều hành chung trong toàn bộ doanh nghiệp. Những hoạt động này giúp đảm bảo sự vận hành trơn tru và ổn định của doanh nghiệp, bao gồm các chức năng quản lý cấp cao, chiến lược và các công tác hành chính khác.

Những hoạt động trên đều đóng vai trò quan trọng trong việc quản lý chi phí và tối ưu hóa quy trình sản xuất, giúp doanh nghiệp nâng cao hiệu quả và khả năng cạnh tranh trên thị trường.

*Bước 2: Xác định chi phí cho từng hoạt động.*

Theo phương pháp ABC, toàn bộ chi phí phát sinh liên quan đến các hoạt động được chia thành hai loại:

*Chi phí trực tiếp:*

**Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp:** Bao gồm chi phí mua các nguyên vật liệu trực tiếp được sử dụng trong quá trình sản xuất giấy, chẳng hạn như cây gỗ, hóa chất, bột giấy...

**Chi phí nhân công trực tiếp:** Là chi phí trả lương cho nhân viên trực tiếp tham gia vào quá trình sản xuất giấy, bao gồm những người lao động trực tiếp làm việc tại dây chuyền sản xuất.

**Chi phí máy móc và thiết bị trực tiếp:** Bao gồm chi phí liên quan đến khấu hao, bảo trì, sửa chữa của máy móc, thiết bị được sử dụng trực tiếp trong quá trình sản xuất giấy, như máy nghiền, máy ép giấy.

*Chi phí gián tiếp:*

**Khấu hao thiết bị:** Chi phí khấu hao các tài sản cố định khác ngoài máy móc và thiết bị trực tiếp, chẳng hạn như nhà xưởng, trạm biến áp, hệ thống làm mát.

Chi phí năng lượng: Bao gồm chi phí điện năng và nhiên liệu được sử dụng trong quá trình sản xuất giấy, bao gồm điện, than, dầu diesel.

Chi phí bảo trì và sửa chữa không trực tiếp: Là chi phí liên quan đến bảo trì và sửa chữa các thiết bị và cơ sở hạ tầng hỗ trợ sản xuất giấy, như hệ thống cung cấp nước, hệ thống thông gió.

Chi phí vận chuyển và lưu kho: Chi phí vận chuyển nguyên vật liệu đến nhà máy và sản phẩm từ nhà máy đến điểm bán hàng, cùng với chi phí lưu kho và quản lý kho.

Chi phí quản lý và hành chính: Chi phí liên quan đến hoạt động quản lý doanh nghiệp và hành chính như lương của nhân viên quản lý, chi phí văn phòng, điện thoại, máy tính.

Chi phí marketing và bán hàng: Bao gồm chi phí quảng cáo, tiếp thị, hoa hồng cho đại lý, chi phí tổ chức sự kiện quảng cáo sản phẩm.

#### *Bước 3: Phân bổ chi phí theo từng hoạt động*

Sau khi đã xác định được chi phí, cần lựa chọn các tiêu thức phân bổ chi phí phù hợp với các hoạt động, đảm bảo các tiêu thức phân bổ có mối quan hệ nhân quả với hoạt động. Tiêu thức phân bổ chi phí theo hoạt động của doanh nghiệp sản xuất giấy có thể bao gồm các phương pháp sau:

Số lượng sản phẩm: Phân bổ chi phí dựa trên số lượng sản phẩm sản xuất, các hoạt động như chuẩn bị vật liệu, máy móc thiết bị, và kiểm tra chất lượng có thể được phân bổ theo tỷ lệ của sản phẩm cuối cùng.

Giờ lao động trực tiếp: Sử dụng số giờ lao động trực tiếp để phân bổ chi phí, các hoạt động như chuẩn bị sản xuất, sửa chữa thiết bị, kiểm tra chất lượng có thể được tính dựa trên số giờ lao động thực hiện.

Diện tích sử dụng: Phân bổ chi phí dựa trên diện tích các khu vực trong nhà máy sử dụng cho các hoạt động cụ thể, chẳng hạn như khu vực sản xuất, khu vực lưu kho và khu vực văn phòng.

Khối lượng nguyên liệu sử dụng: Sử dụng lượng nguyên liệu hoặc vật liệu tiêu hao trong quá trình sản xuất để phân bổ chi phí, các hoạt động như chuẩn bị vật liệu và quá trình sản xuất có thể được phân bổ dựa trên khối lượng nguyên liệu sử dụng.

Phân loại dựa trên loại sản phẩm: Phân bổ chi phí theo loại sản phẩm sản xuất, các sản phẩm có tính phức tạp cao hơn hoặc yêu cầu công đoạn sản xuất phức tạp hơn có thể được phân bổ chi phí cao hơn.

Quy trình công nghệ: Phân bổ chi phí dựa trên các bước trong quy trình công nghệ sản xuất, các hoạt động như chế biến nguyên liệu, sản xuất và kiểm tra chất lượng có thể được phân bổ theo các bước cụ thể trong quy trình sản xuất giấy.

#### *Bước 4: Phân bổ chi phí của các hoạt động và tính giá thành*

Chi phí sản xuất chung đã được tập hợp cho từng hoạt động và được phân bổ cho từng sản phẩm. Cùng với việc tính toán và hạch toán chi phí nguyên vật liệu trực tiếp và chi phí nhân công trực tiếp, giá thành sản xuất cho các sản phẩm sẽ được xác định.

### **3.3. Điều kiện vận dụng phương pháp ABC tại các doanh nghiệp sản xuất giấy ở Việt Nam**

Để vận dụng kế toán chi phí theo hoạt động ở các doanh nghiệp sản xuất giấy tại Việt Nam, cần đáp ứng các điều kiện sau:

Tăng cường hiểu biết và nhận thức về kế toán chi phí theo hoạt động:

Nhân viên kế toán và quản lý cần được đào tạo về phương pháp ABC, hiểu rõ về nguyên lý và cách thức áp dụng trong thực tế. Lãnh đạo doanh nghiệp cần nhận thức được lợi ích của phương pháp ABC và cam kết triển khai phương pháp này.

Hoàn thiện cơ sở hạ tầng công nghệ thông tin và phần mềm hỗ trợ:

Các doanh nghiệp cần đầu tư vào các phần mềm kế toán có khả năng hỗ trợ ABC, tích hợp với hệ thống ERP (Enterprise Resource Planning) nếu có. Cần có một hệ thống thông tin nội bộ mạnh mẽ, cho phép thu thập và xử lý dữ liệu chi phí một cách hiệu quả.

Hệ thống quản lý hoạt động chi tiết:

Doanh nghiệp cần tiến hành phân tích các hoạt động cụ thể trong quá trình sản xuất giấy để xác định các yếu tố chi phí liên quan, đảm bảo việc quản lý tài nguyên và theo dõi việc sử dụng tài nguyên cho từng hoạt động một cách chi tiết và chính xác.

Dữ liệu chi phí chính xác và đầy đủ:

Các doanh nghiệp cần thu thập dữ liệu chi phí liên quan đến từng hoạt động một cách chính xác, bao gồm chi phí nhân công, nguyên vật liệu, và các chi phí khác. Ngoài ra, cần xây dựng hệ thống quản lý và lưu trữ dữ liệu chi phí sao cho dễ dàng truy cập và phân tích.

Phân tích và đánh giá chi phí:

Doanh nghiệp giấy cần phân tích và đánh giá chi phí cho từng hoạt động cụ thể để xác định các hoạt động tạo ra giá trị và các hoạt động không tạo ra giá trị; xây dựng hệ thống báo cáo chi phí theo hoạt động để theo dõi và kiểm soát chi phí hiệu quả.

Quy trình và quy định nội bộ rõ ràng:

Các doanh nghiệp cần dựng và chuẩn hóa quy trình thực hiện kế toán chi phí theo hoạt động để đảm bảo tính nhất quán và hiệu quả; đồng thời, thiết lập các biện pháp kiểm soát nội bộ để đảm bảo tính chính xác và minh bạch của dữ liệu chi phí.

Hỗ trợ từ các chuyên gia và tổ chức tư vấn:

Hợp tác với các chuyên gia về kế toán chi phí theo hoạt động để nhận được sự hỗ trợ và tư vấn trong quá trình triển khai là hoàn toàn cần thiết để áp dụng ABC hiệu quả. Các nhà quản lý cần tham gia các khóa đào tạo, hội thảo chuyên đề về ABC để cập nhật kiến thức và kinh nghiệm từ các doanh nghiệp khác.

Việc áp dụng thành công kế toán chi phí theo hoạt động sẽ giúp các doanh nghiệp sản xuất giấy tại Việt Nam tối ưu hóa chi phí, nâng cao hiệu quả sản xuất và cải thiện khả năng cạnh tranh trên thị trường.

#### 4. KẾT LUẬN

Việc sản xuất và cung cấp sản phẩm của các doanh nghiệp Việt Nam nói chung và các doanh nghiệp sản xuất giấy nói riêng với quy mô ngày càng lớn, càng đa dạng thì việc áp dụng phương pháp tính giá thành hiện đại, điển hình là phương pháp ABC là cần thiết vì giá thành sản phẩm tính theo phương pháp này mức độ chính xác cao hơn so với phương pháp truyền thống, từ đó sẽ có quyết định phù hợp trong việc đưa ra giá bán sản phẩm mang lại lợi ích cho doanh nghiệp.

## TÀI LIỆU THAM KHẢO

- [1] Hiệp hội bao bì Việt Nam (2023), *Bản tin ngành Giấy Việt Nam*, VPPA, Số 4, tháng 4/2023, <https://vppa.vn/wp-content/uploads/2023/04/ban-tin-VPPA-thang-4.2023.pdf>.
- [2] Đàm Lan Phương (2020), *Kế toán chi phí theo mức độ hoạt động trong các doanh nghiệp sản xuất thức ăn chăn nuôi nội địa*, Luận án tiến sĩ Trường Đại học Kinh tế quốc dân.
- [3] Kamilah Ahmad (2012), *The use of management accounting practices in Malaysia SMES*, Phd Thesis University of Exeter.
- [4] Robert s.Kaplan, Steven R.Anderson (2003), *Time - driven Activity based costing*, Harvard Business School, (HBS).
- [5] Sarah Moll (2005), *Activity-Based Costing in New Zealand*, PDh thesis The University of Otago, Dunedin, new Zealand.
- [6] Velmurugan (2010), *The Success and Failure of Activity -Based Costing System*, The Journal of Performance Management.

## APPLYING MODERN COST ACCOUNTING MODELS FOR VIETNAMESE PAPER MANUFACTURING ENTERPRISES

Le Thi My Dung, Nguyen Thi Thu Phuong, Le Thi Diep

### ABSTRACT

*This article focuses on the application of modern cost accounting models in paper manufacturing enterprises in Vietnam. It analyzes the necessity of using the Activity-Based Costing (ABC) model and describes the research process and implementation of this model in paper enterprises. The article provides an in-depth insight into the benefits of applying the ABC model in cost management and enhancing the production efficiency of paper manufacturing enterprises in Vietnam.*

**Keywords:** *Cost accounting, ABC, paper production.*

\* Ngày nộp bài: 5/11/2024; Ngày gửi phản biện: 24/2/2025; Ngày duyệt đăng: 28/02/2025