

# YẾU TỐ ẢNH HƯỞNG ĐẾN KHẢ NĂNG VẬN DỤNG PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN ABC: NGHIÊN CỨU TRƯỜNG HỢP CÁC DOANH NGHIỆP VIỆT NAM

## FACTORS AFFECTING THE ABILITY TO APPLY THE ABC ACCOUNTING METHOD: A CASE STUDY IN VIETNAMESE ENTERPRISES

Nguyễn La Soa<sup>1\*</sup>

### TÓM TẮT

Nghiên cứu này đánh giá các yếu tố ảnh hưởng đến khả năng vận dụng thành công phương pháp Kế toán chi phí dựa trên hoạt động (ABC). Dữ liệu được thu thập từ nhà quản trị các cấp của 162 doanh nghiệp là khách hàng của các doanh nghiệp kiểm toán độc lập. Áp dụng phương pháp nghiên cứu định lượng, đánh giá thực trạng phân bổ chi phí tại các doanh nghiệp hiện nay và các yếu tố ảnh hưởng đến khả năng vận dụng thành công phương pháp kế toán ABC. Kết quả nghiên cứu đã cho thấy, nhà quản trị chưa thực sự hài lòng với phương pháp phân bổ chi phí hiện tại ở các doanh nghiệp; khả năng vận dụng thành công phương pháp kế toán ABC chịu ảnh hưởng bởi sáu yếu tố: (i) Chiến lược kinh doanh; (ii) Nguồn lực tài chính; (iii) Trình độ nguồn nhân lực; (iv) Đặc điểm sản xuất kinh doanh; (v) Đặc điểm tổ chức quản lý và (vi) Văn hoá doanh nghiệp. Trên cơ sở kết quả nghiên cứu, tác giả đề xuất một số khuyến nghị giúp các doanh nghiệp vận dụng thành công phương pháp kế toán ABC, nâng cao lợi thế cạnh tranh trong xu thế hội nhập.

**Từ khoá:** chi phí; phương pháp kế toán ABC; quản trị chi phí; Việt Nam

### ABSTRACT

The study was conducted for the purpose of evaluating factors affecting the ability to successfully apply the ABC accounting methods. Data were collected from managers at 162 companies being clients of independent auditors. Basing on quantitative research method, the current state of cost allocation and factors affecting the ability to successfully apply the ABC accounting method were investigated. The results indicate that managers are not really satisfied with the current cost allocation methods. In addition, the ability to successfully apply the ABC accounting method is influenced by six factors: (i) business strategy of the enterprise; (ii) Financial resources of the enterprise; (iii) Qualification of human resource; (iv) Business characteristics of the enterprise; (v) Organization and management characteristics of the enterprise; (vi) Corporate culture. Through findings, some recommendations are given to improve the ability to successfully apply the ABC accounting method in the future, helping Vietnamese firms to enhance their competitive advantage in the integration trend.

**Keywords:** costs; ABC accounting methods; cost management; Vietnam

<sup>1</sup>Khoa Kế toán-Kiểm toán, Đại học Công nghiệp Hà Nội

\*E-mail: [soanguyen310383@gmail.com](mailto:soanguyen310383@gmail.com)

Ngày nhận bài: 10/01/2018

Ngày nhận bài sửa sau phản biện: 11/05/2018

Ngày chấp nhận đăng: 15/06/2018