

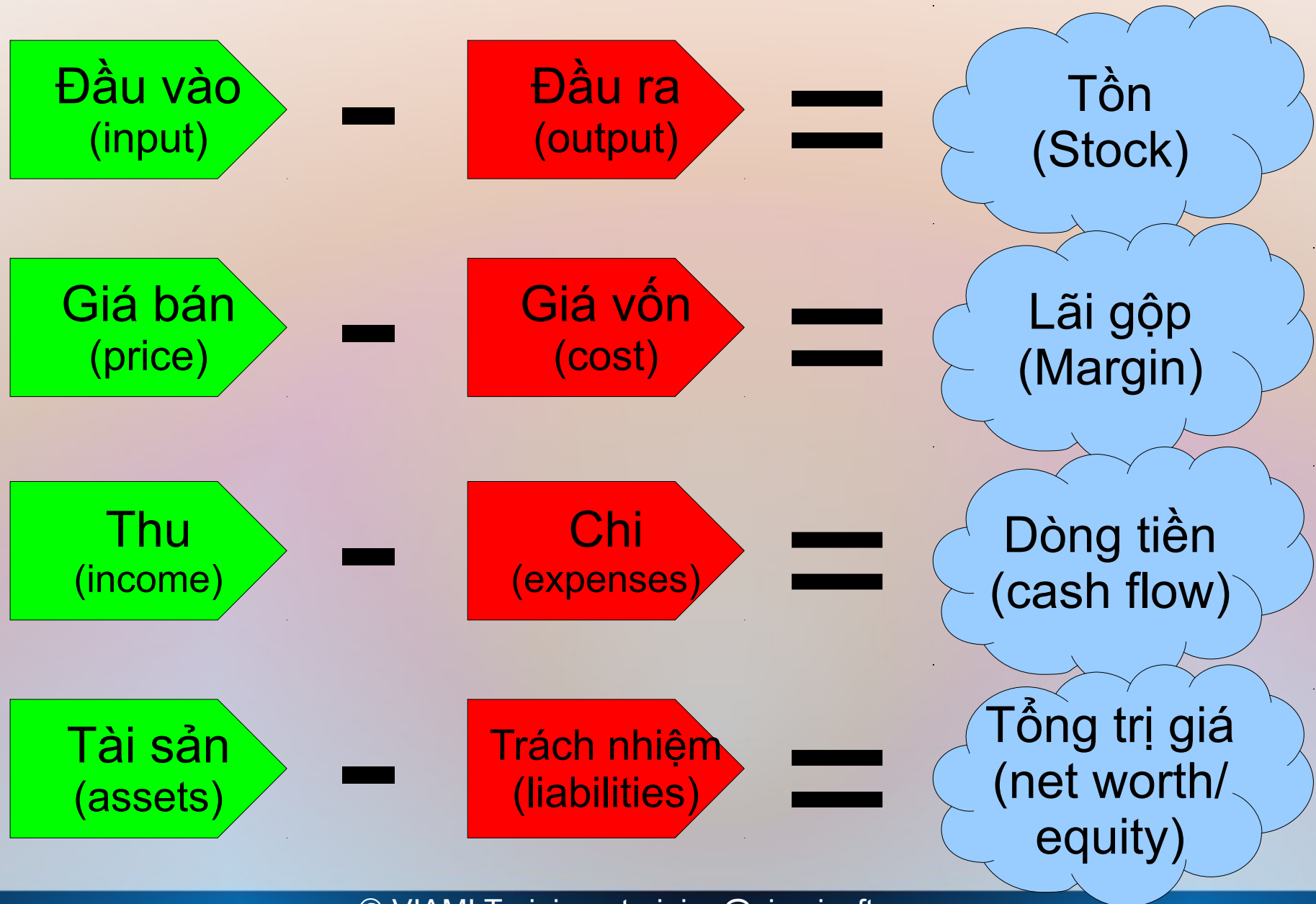


Khai thác nguồn tài nguyên Hàng hóa và Tài chính

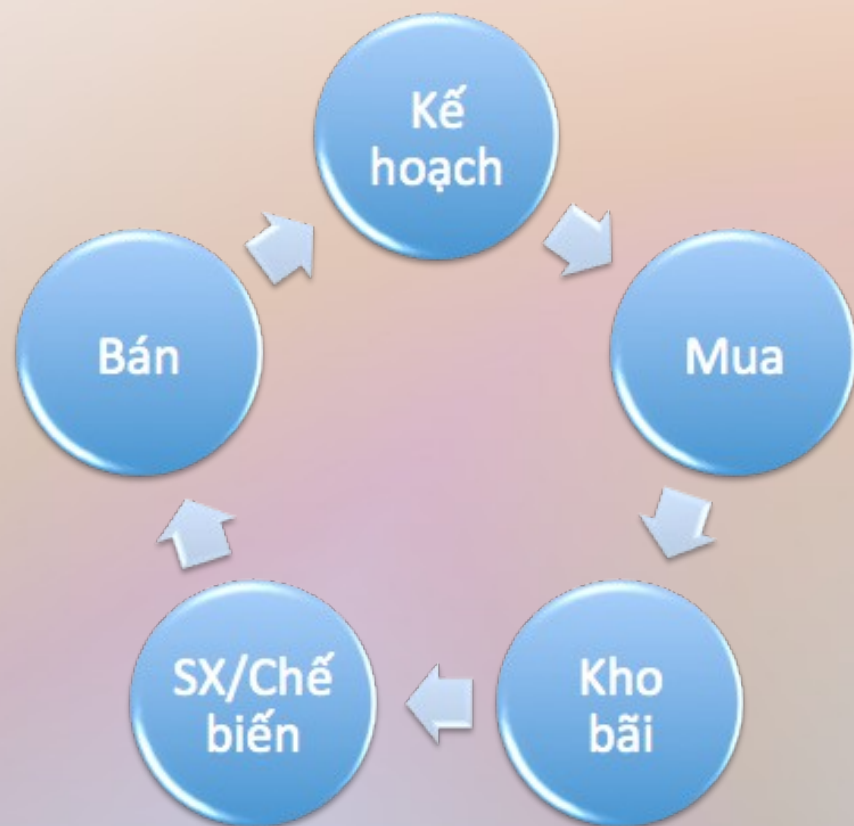
Nội Dung

- Quy trình quản lý hàng hóa
- Quy trình quản lý luồng tiền
- Những bài toán đặc trưng
- Quản lý tài chính và kế toán
- Những báo cáo quan trọng
- Tình huống và hỏi đáp, tư vấn

Phép tính trừ "kỳ diệu"



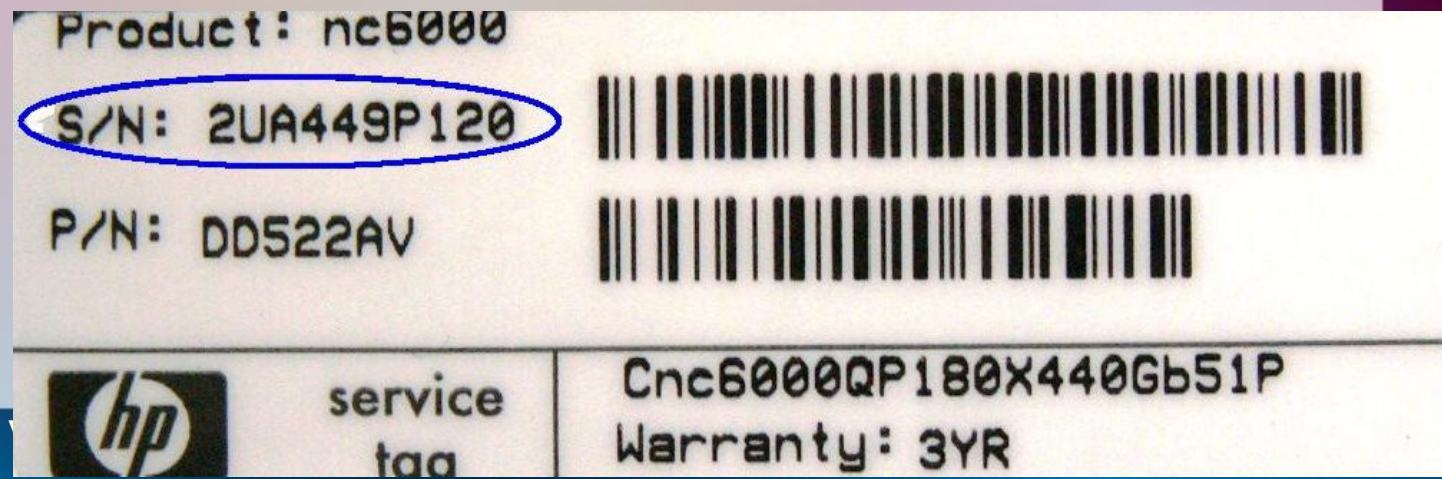
Quy trình quản lý vật tư hàng hóa



- Vòng đời đơn giản → phức tạp
 - Dòng xuôi
 - Dòng ngược: trả lại, bảo hành...
 - Dòng nội bộ: vòng luân chuyển → phức tạp nhất

Bài toán theo dõi hàng, số seri

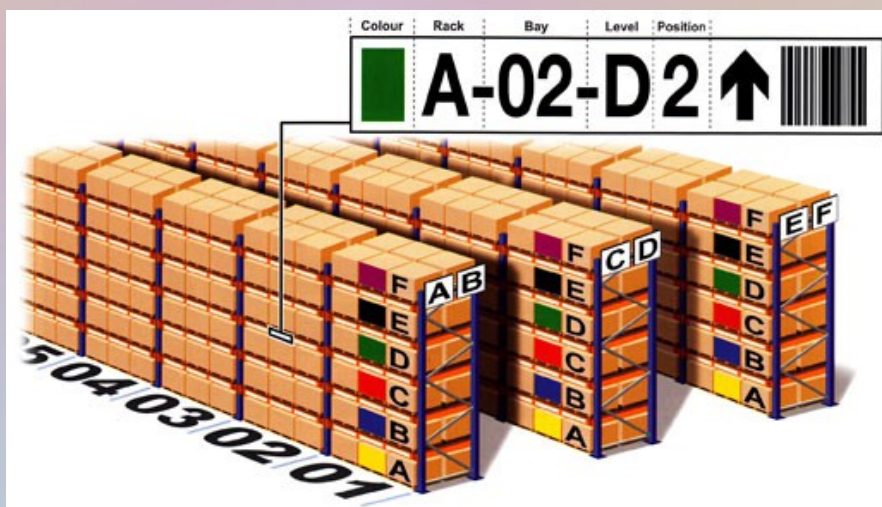
- Theo dõi từng cá thể mặt hàng
 - Bảo hành, quản lý bảo hành
 - Truy xuất nguồn gốc
 - Thời hạn sử dụng/bảo hành...
- Mã vạch và cách quản lý mã vạch
 - Phân biệt các loại mã vạch



Bài toán kiểm soát kho



- Vị trí lưu kho (3D)
- Mã vạch trong kho
- Đánh dấu tĩnh
- Đánh dấu động
- Kiểm kê bằng P/N
- Kiểm kê bằng S/N
- Xuất nhập bằng băng chuyền



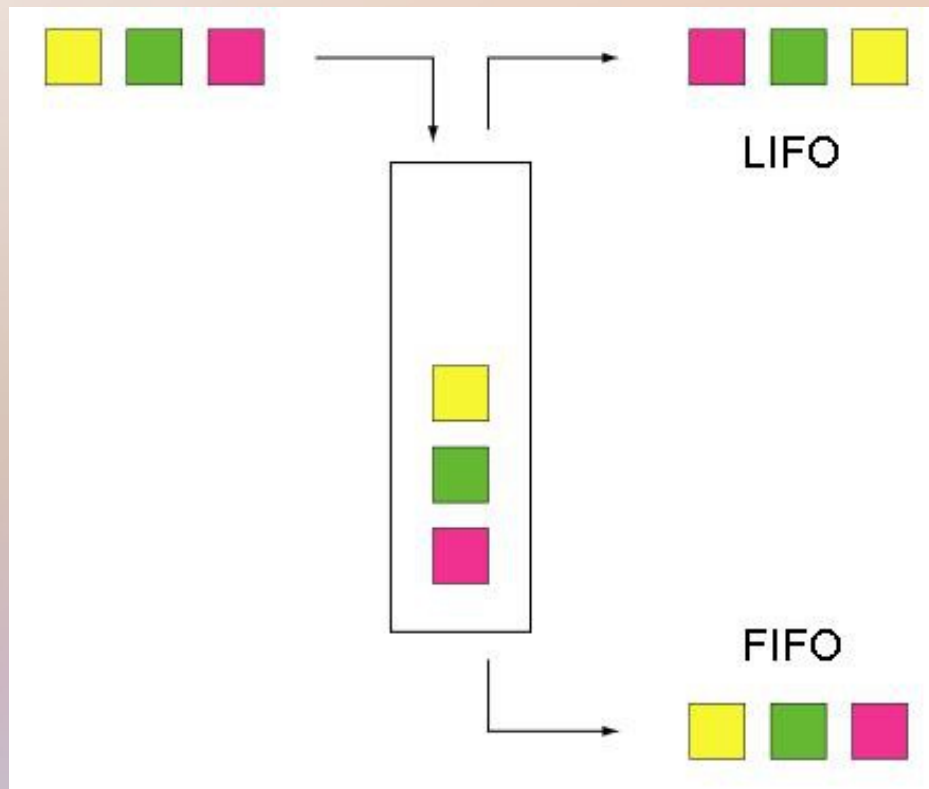
Bình quân gia quyền (WAC)

- Phương pháp gần đúng → sai số gia tăng theo thời gian
- Điều chỉnh mang yếu tố chủ quan → khó kiểm chứng
- Nặng về kế toán nhẹ về quản trị
- Các phương pháp thông dụng (để chữa cháy)
 - Bình quân gia quyền tổng thời gian
 - Bình quân gia quyền tháng cuối
 - Bình quân gia quyền thời điểm 0

**Giá vốn
bình quân gia quyền
(WAC)**

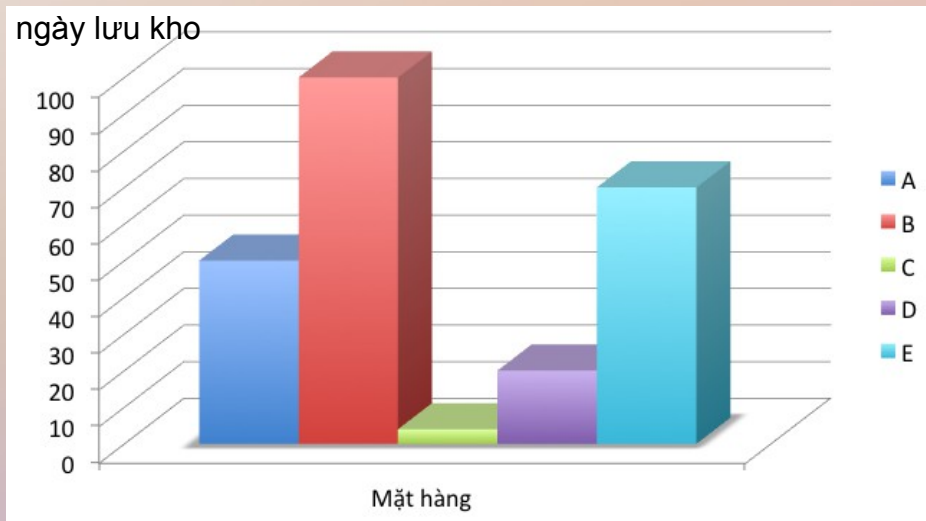
$$= \frac{\sum \text{giá trị đầu vào của năm}}{\sum \text{số lượng đầu vào của năm}}$$

FIFO-LIFO



- FIFO (Nhập trước xuất trước)
 - Giá vốn
 - Tuổi tồn
 - Tuổi nợ
 - Vòng quay
- LIFO (Nhập sau xuất trước)
 - Ít dùng

Tồn – Tuổi tồn



- Số lượng tồn trên kho
- Thời gian lưu kho cho đến khi bán
- Thời gian lưu kho cho đến thời điểm X mà chưa được bán

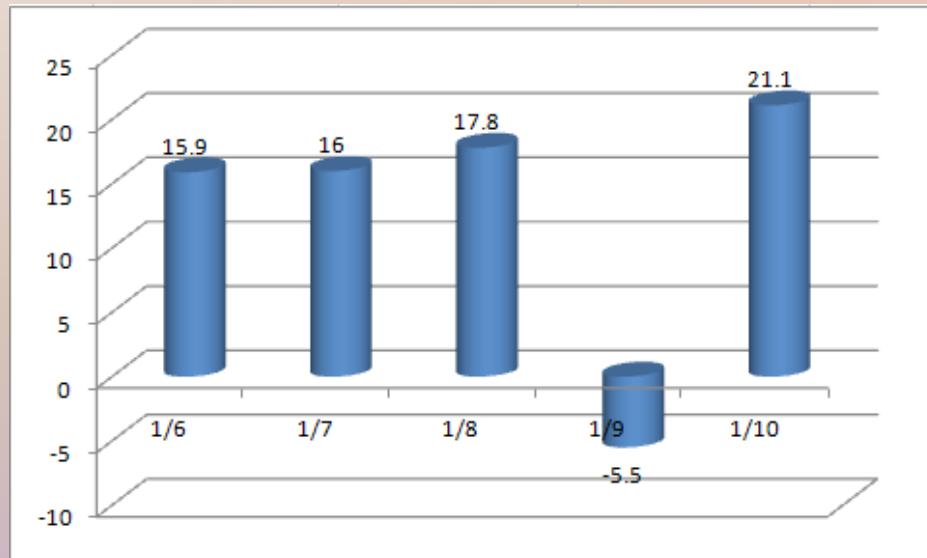
→ **Kế hoạch mua hàng**

→ **Kế hoạch xả hàng**

→ **Kế hoạch marketing**

→ **Trách nhiệm liên đới...**

Vòng quay hàng hóa

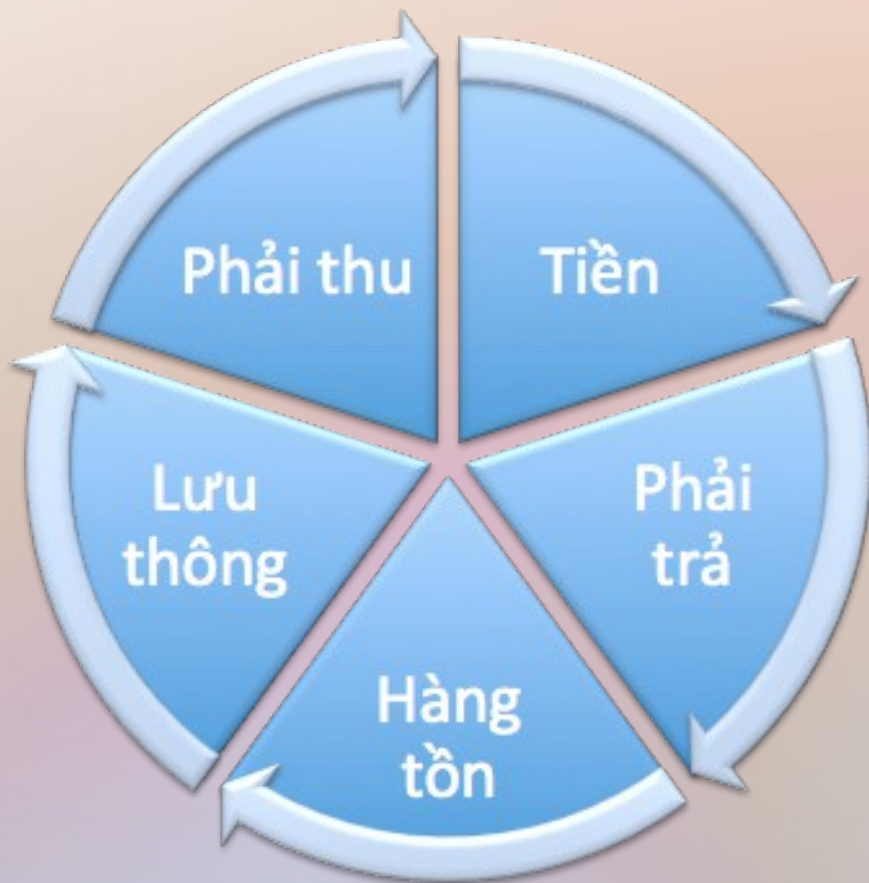


- Chỉ số vòng quay hàng tồn kho
- Vòng quay tỷ lệ thuận với lưu thông vốn

Vòng đời của vật tư trong sản xuất



Luồng tiền



- Lưu chuyển tiền tệ
- Mức độ quay vòng vốn
- Trạng thái sức khỏe của doanh nghiệp

Nợ - Tuổi nợ

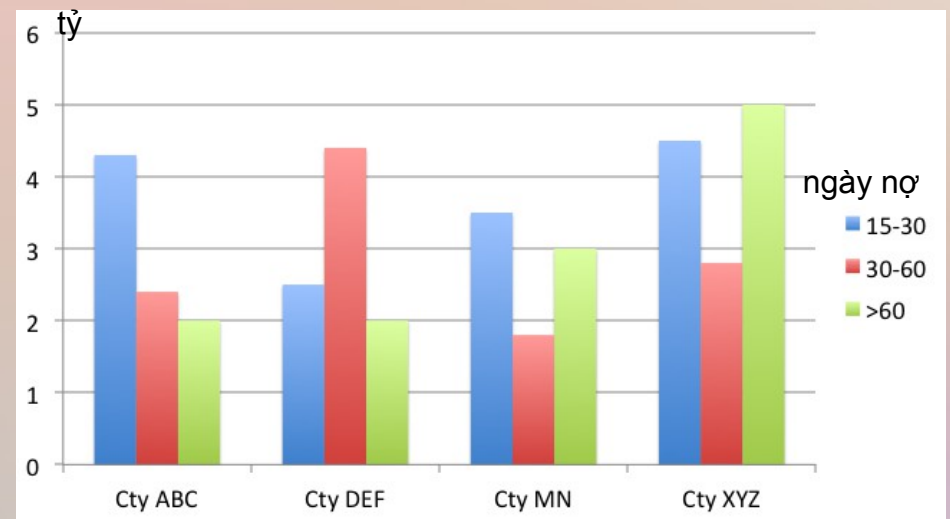
- Nợ = phải thu, phải trả
- Nợ tới hạn, quá hạn
- Tuổi nợ = thời gian thanh toán (hoặc hôm nay) - thời hạn thanh toán

➡ **Xử lý nợ/nợ xấu**

➡ **Chính sách ngăn chặn**

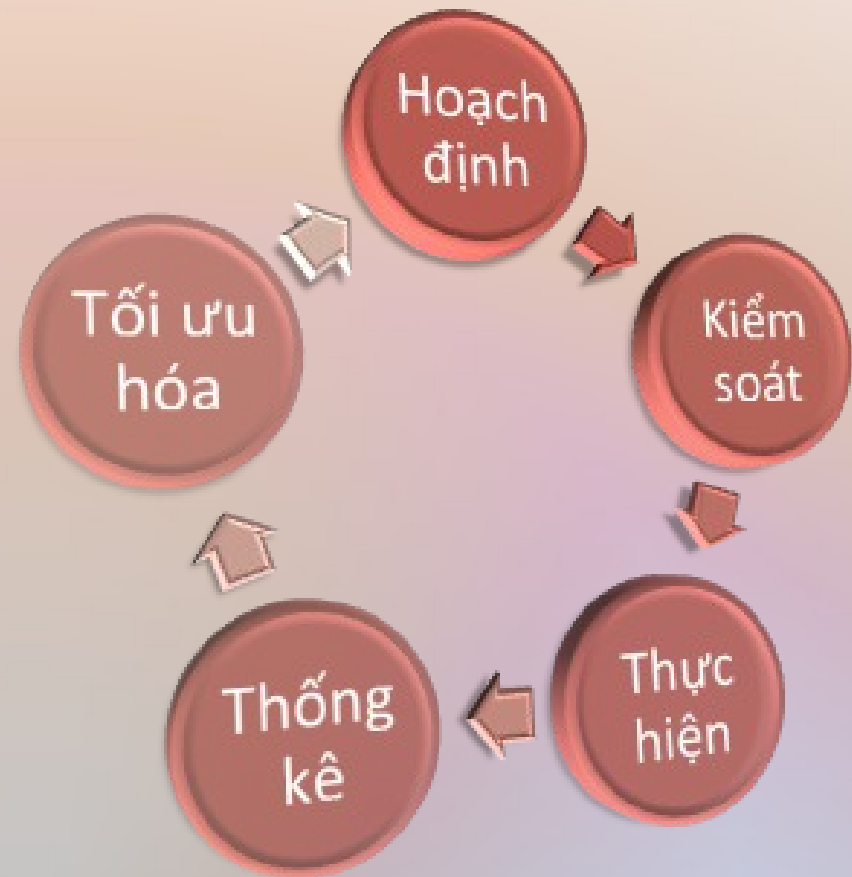
➡ **Kế hoạch luồng tiền**

➡ **Trách nhiệm liên đới...**



Khai thác tài nguyên tiền hàng

- Hoạch định: tính toán, mở cửa vận hành
- Kiểm soát: thông số vận hành
- Thực hiện: vận hành
- Thống kê: kết quả vận hành
- Tối ưu hóa: điều chỉnh các thông số cho hoạch định tiếp theo



Tối ưu hóa cao = Khai thác tài nguyên tốt

Tài chính và kế toán

- Mọi dữ liệu xuất phát từ nghiệp vụ phát sinh
- Kiểm soát và hoạch định khi phát sinh
- Kế toán tự động
- Kế toán: tổng hợp và kiểm soát sau hoạt động
- Quản trị: hoạch định và kiểm soát trước khi phát sinh
- Sổ cái tự động
- Sổ cái nhập tay
- Cân đối, đóng sổ tự động
- Báo cáo tài chính và kết quả kinh doanh tự động
- Chỉ số cho lãnh đạo

Bài tập và trao đổi

- *Bài tập*
- *Qui trình quản lý hàng hóa của công ty bạn và bài toán đặc biệt mà công ty bạn đặt ra hay kỳ vọng*
- *Bạn đang theo dõi hàng tồn và giá vốn như thế nào? Cảm tưởng và có mong muốn thay đổi gì không?*
- *Bạn đang theo dõi công nợ như thế nào?*
- *Theo bạn làm thế nào để cải tiến cho công ty bạn?*