

KẾ TOÁN BÁN HÀNG VÀ CÔNG NỢ PHẢI THU

- Giảng viên:
- Khoa:
- Trường:



Nội dung

- Nguyên tắc hạch toán
- Mô hình hóa hoạt động bán hàng và công nợ phải thu
- Sơ đồ hạch toán kế toán bán hàng
- Kế toán bán hàng trên PMKT

Nguyên tắc hạch toán

Ghi nhận doanh thu → ghi nhận chi phí bán hàng tương ứng

Ghi nhận doanh thu khi thỏa mãn đồng thời 5 điều kiện:

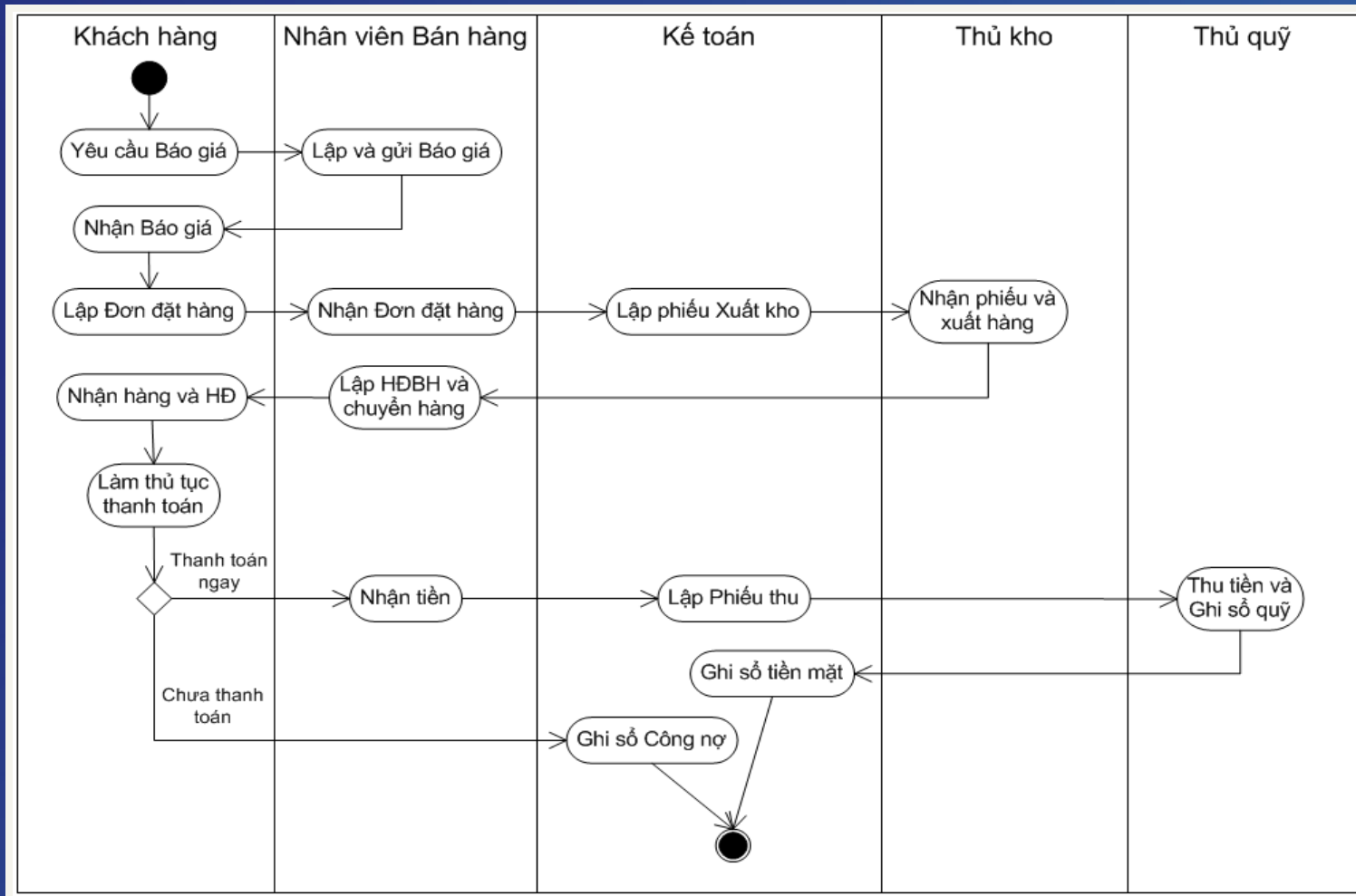
- DN đã trao phần lớn rủi ro, lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm, hàng hóa cho người mua
- DN không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa, quyền kiểm soát hàng hóa
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn
- DN đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ việc bán hàng
- Xác định được chi phí liên quan

Nguyên tắc hạch toán

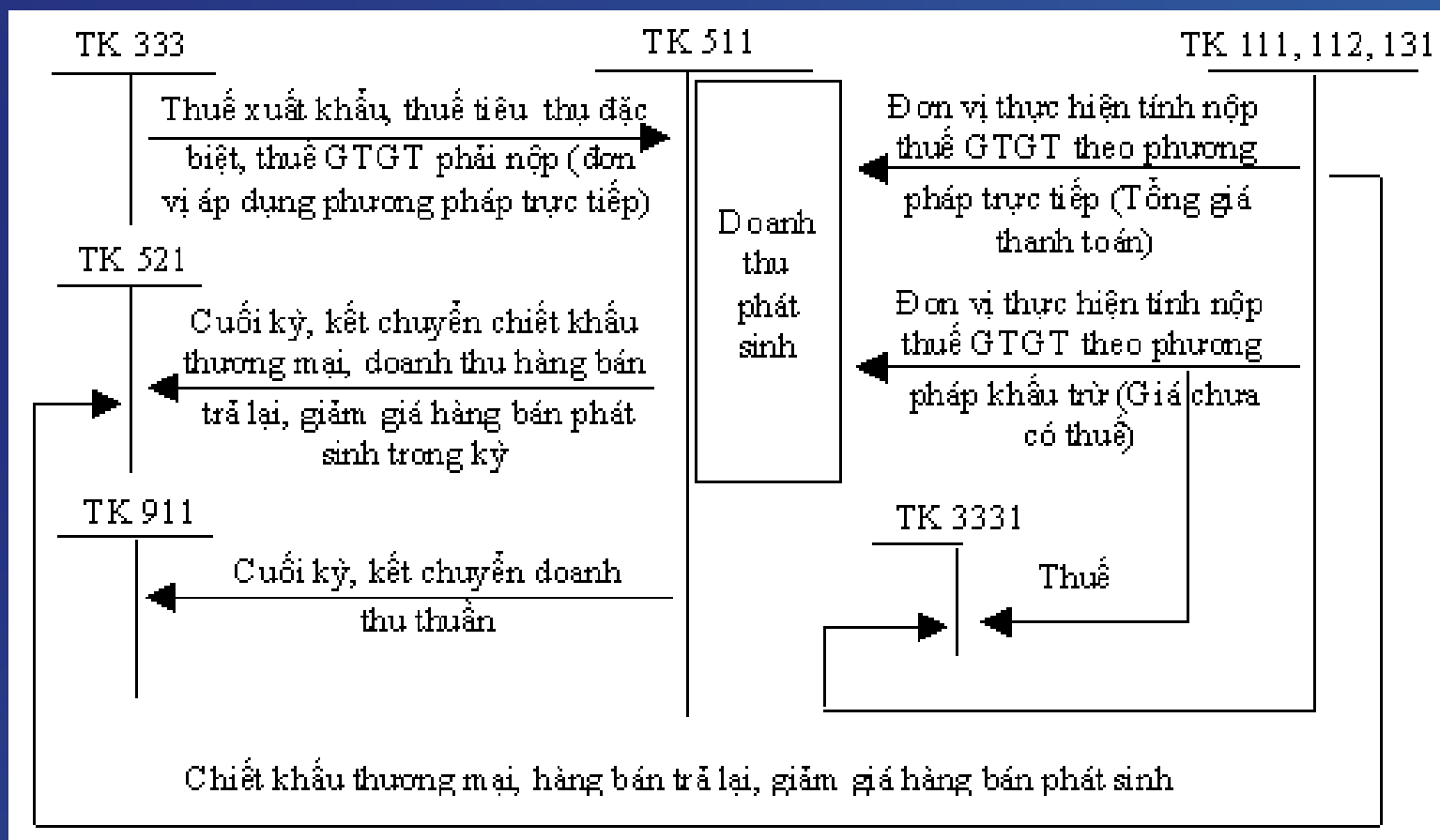
Hàng đổi hàng tương tự bản chất
→ không ghi nhận doanh thu

Theo dõi từng loại doanh thu, chi tiết các khoản giảm trừ doanh thu
→ xác định doanh thu thuần của từng loại doanh thu, từng mặt hàng
→ quản trị doanh nghiệp và lập Báo cáo tài chính

Mô hình hóa hoạt động bán hàng và công nợ phải thu



Sơ đồ hạch toán kế toán bán hàng



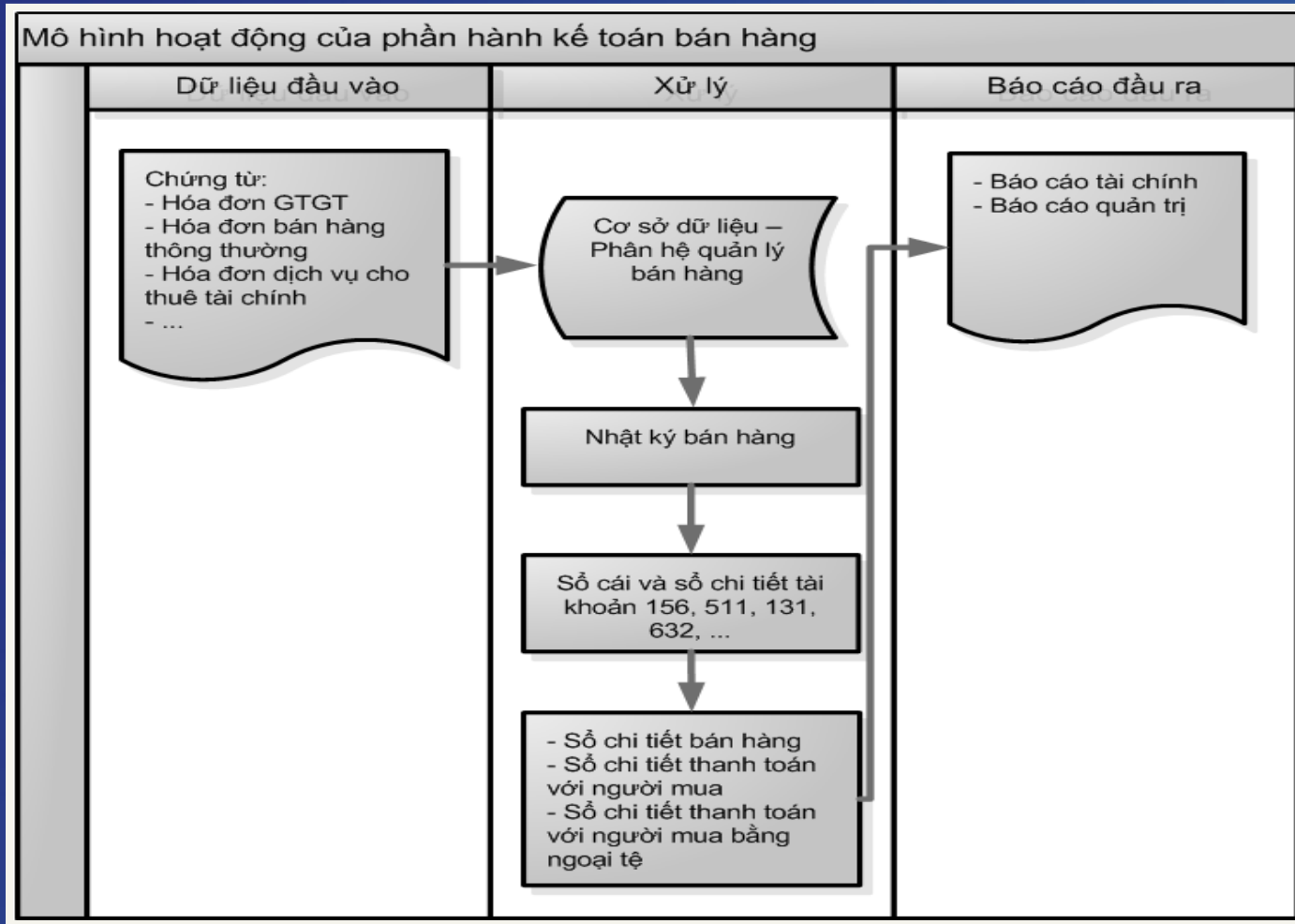
Kế toán bán hàng trên PMKT

- Phân hệ kế toán bán hàng trên PMKT
- Quy trình xử lý bán hàng trên PMKT
- Thiết lập danh mục sử dụng trong quản lý bán hàng
- Các chứng từ đầu vào liên quan
- Nhập chứng từ vào PMKT
- Xem và in báo cáo kế toán bán hàng

Phân hệ kế toán bán hàng trên PMKT



Quy trình xử lý kế toán bán hàng trên PMKT



Thiết lập danh mục sử dụng trong quản lý bán hàng



Các chứng từ đầu vào liên quan

- Đơn đặt hàng
- Hóa đơn Bán hàng
- Phiếu giao hàng
- Phiếu nhập hàng bán trả lại
- Chứng từ phải thu công nợ
- ...

Hình ảnh một số chứng từ đầu vào liên quan

HÓA ĐƠN
Mẫu số: 01/GTKT-3LL
AQ/2008B
0097249

GIÁ TRỊ GIA TĂNG
Liên 2: Giao khách hàng
Ngày: 05 tháng 6 năm 2008

Đơn vị bán hàng: CÔNG TY CỔ PHẦN TRUYỀN THÔNG THĂNG LÔNG
Địa chỉ: Đ/C: 92 Đào Tấn - Ba Đình - Hà Nội
Số tài khoản: MST: 0101010442
Điện thoại: MS: MST: 0101010442

Họ tên người mua hàng: Công ty CP Misa
Tên đơn vị: Công ty CP Misa
Địa chỉ: 218 Đ. Cầu Giấy, Quận Ba Đình, TP Hà Nội
Số tài khoản: Hình thức thanh toán: TM MS: 0101243150

| STT | Tên hàng hoá, dịch vụ | Đơn vị tính | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|--|-------------|----------|---------|------------|
| A | B | C | 1 | 2 | 3=1x2 |
| 01 | Sim 32 k gorenos khuyến mãi kèm theo máy W-212 (thỏa chh số 97248) Chi. Hủy tiền VAT hàng khuyến mãi | sim | 02 | 59081 | 118.162 |

Cộng tiền hàng: 118.162
Thuế suất GTGT: 10% Tiền thuế GTGT: 11.816
Tổng cộng tiền thanh toán: 130.000
Số tiền viết bằng chữ: Một trăm ba mươi nghìn đồng chẵn.

Người mua hàng (Ký, ghi rõ họ tên): Đỗ Thị Dung
Người bán hàng (Ký, ghi rõ họ tên): [Ký]
Thủ trưởng đơn vị (Ký, ghi rõ họ tên): [Ký]

CÔNG TY CỔ PHẦN TRUYỀN THÔNG THĂNG LÔNG
TAM ĐỐC

Đơn vị:

Bộ phận:

PHIẾU GIAO HÀNG

(Kiểm phiếu bảo hành)

Tên khách hàng: Ngày:

Địa chỉ: Số:

Mã số thuế: Loại tiền:

| Mã hàng | Diễn giải | Đơn vị | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền | Thời hạn bảo hành |
|---------|-----------|--------|----------|---------|------------|-------------------|
| | | | | | | |

Cộng tiền hàng:

10%

Tiền thuế GTGT:

Chiết khấu:

Tổng cộng tiền thanh toán:

Số tiền viết bằng chữ:

ĐIỀU KIỆN BẢO HÀNH

Điều kiện bảo hành 1:

Điều kiện bảo hành 2:

Điều kiện bảo hành 3:

Điều kiện bảo hành 4:

NV Kinhdoanh

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Thủ kho

(Ký, họ tên)

Người mua hàng

(Ký, họ tên)

Nhập chứng từ vào PMKT

- Các bước tiến hành trước khi nhập chứng từ vào PMKT
- Thông tin cần nhập trên chứng từ trong PMKT
- Ví dụ về giao diện nhập chứng từ kế toán bán hàng trong PMKT

Các bước tiến hành trước khi nhập chứng từ vào PMKT

Chọn phân hệ có liên quan đến nghiệp vụ kế toán bán hàng



Chọn loại chứng từ cập nhật



Cập nhật chứng từ

Thông tin cần nhập trên chứng từ trong PMKT

Thông tin chung

- Mã và tên khách hàng
- Địa chỉ
- Mã số thuế
- Số chứng từ ; Ngày chứng từ

Thông tin chi tiết

- Mã hàng, kho; tài khoản kho
- Diễn giải
- Số lượng; đơn giá; thành tiền,
- Tài khoản phải thu
- Thông tin khai báo về thuế

Thông tin cần nhập trên chứng từ trong PMKT

Hoá đơn bán hàng

Trước Sau Thêm Sửa Cắt Xóa Ghi sổ Hoàn In Duyệt Nạp Mẫu Giúp Đóng

Hoá đơn bán hàng

| Khách hàng | | | | Chứng từ | |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|----------------------|
| Tên | <input type="text"/> | <input type="text"/> | | Ngày | <input type="text"/> |
| Địa chỉ | <input type="text"/> | | | Số | <input type="text"/> |
| MST | <input type="text"/> | Đại diện | <input type="text"/> | K.hiệu HĐ | <input type="text"/> |

| Số HĐ | Ngày HĐ | Đơn đặt hàng | Báo giá | Điều khoản TT | Hạn TT | Loại tiền | Tỉ giá | TK phải thu | Số CT gốc |
|-------|---------|--------------|---------|---------------|--------|-----------|--------|-------------|-----------|
| | / / | | | | / / | | | | |

| Mã hàng | Diễn giải | Mã kho | Số lượng | Đơn giá | TK | Thành tiền |
|---------|-----------|--------|----------|---------|----|------------|
| | | | | | | |

Hàng-Tiền Thuế Giá thành

Diễn giải

Xem đơn hàng

Tiền hàng
Chiết khấu
Thuế
Tổng cộng

Công nợ

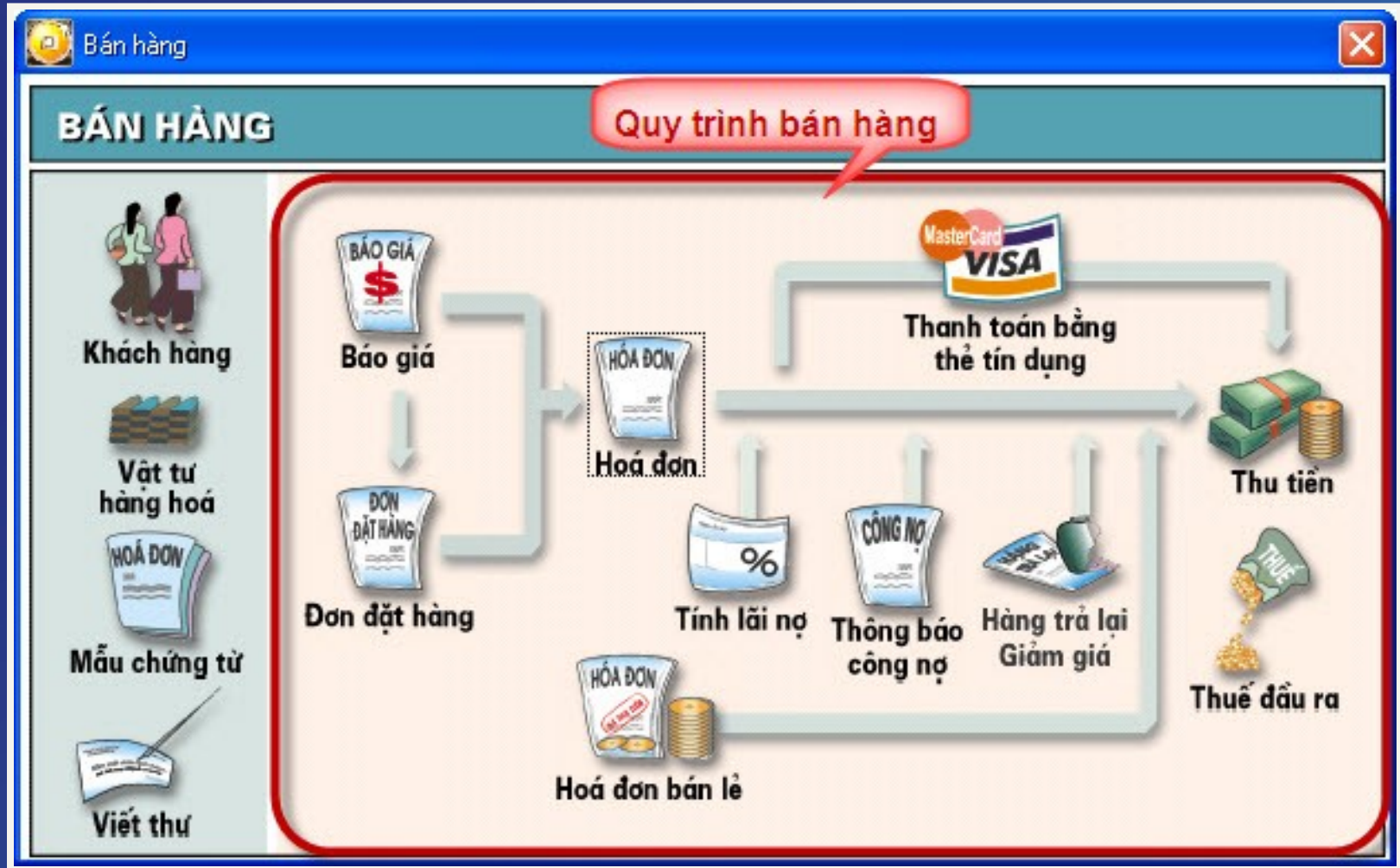
Thông tin chung

Thông tin chi tiết

Ví dụ về giao diện nhập chứng từ kế toán bán hàng trong PMKT

- Quy trình bán hàng
- Lập đơn đặt hàng
- Lập hóa đơn bán hàng
- Lập chứng từ hàng bán trả lại, giảm giá
- Lập chứng từ thanh toán công nợ phải thu
- Đối trừ công nợ

Quy trình bán hàng



Lập đơn đặt hàng

Đơn đặt hàng

Trước Sau Thêm Sửa Cắt Xóa Hoàn In Duyệt Nạp Mẫu Giúp Đóng

Đơn đặt hàng Ngừng theo dõi

| Khách hàng | | | | Chứng từ | |
|------------|--------------|-------------------------|--|----------|------------|
| Tên | CT_HOANAM | Công ty Cổ phần Hoa Nam | | Ngày | 15/01/2009 |
| Địa chỉ | Số 831 Hà An | | | Số | BĐH000001 |
| MST | 0100782209 | Đại diện | | | |

| Báo giá | Điều khoản TT | Hạn thanh toán | Loại tiền | Tỉ giá | TK phải trả |
|---------|---------------|----------------|-----------|--------|-------------|
| | | 15/01/2009 | VND | 1 | 131 |

| Mã hàng | Diễn giải | Mã kho | Số lượng | SL Nhận | Đơn giá | Thành tiền |
|---------|-------------------------|--------|----------|---------|-----------|------------|
| TL_TO | Tủ lạnh TOSHIBA 60 lít | 156 | 12 | 12 | 5 500 000 | 66 000 000 |
| TL_TOSH | Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít | 156 | 8 | 8 | 8 500 000 | 68 000 000 |

Hàng-Tiền Thuế Giá thành

| | | | | |
|-----------|--|------------------|-------------|-------------|
| Diễn giải | | Tiền hàng | 134 000 000 | 134 000 000 |
| | | Thuế | 13 400 000 | 13 400 000 |
| | | Tổng cộng | 147 400 000 | 147 400 000 |

Lập hóa đơn bán hàng

Hoá đơn bán hàng

Trước Sau Thêm Sửa Cắt Xóa Bỏ ghi Hoàn In Duyệt Nạp Mẫu Giúp Đóng

Hoá đơn bán hàng

| Khách hàng | | | | | | Chứng từ | | | |
|------------|--------------|-------------------------|--|--|--|------------|------------|--|--|
| Tên | CT_HOANAM | Công ty Cổ phần Hoa Nam | | | | Ngày | 18/01/2009 | | |
| Địa chỉ | Số 831 Hà An | | | | | Số | BĐH000002 | | |
| MST | 0100782209 | Đại diện | | | | K. hiệu HĐ | AB/2008T | | |

| Số HĐ | Ngày HĐ | Đơn đặt hàng | Báo giá | Điều khoản TT | Hạn TT | Loại tiền | Tỉ giá | TK phải thu | Số CT gốc |
|---------|------------|--------------|---------|---------------|------------|-----------|--------|-------------|-----------|
| 0075493 | 18/01/2009 | BĐH000001 | | | 18/01/2009 | VND | 1 | 131 | |

| Mã hàng | Diễn giải | Mã kho | Số lượng | Đơn giá | TK | Thành tiền | Tỷ lệ CK |
|-----------|-------------------------|--------|----------|-----------|------|-------------------|----------|
| TL_TOSHIB | Tủ lạnh TOSHIBA 60 lít | 156 | 12 | 5 500 000 | 5111 | 66 000 000 | 2 |
| TL_TOSHIB | Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít | 156 | 8 | 8 500 000 | 5111 | 68 000 000 | 2 |

Hàng-Tiền Thuế Giá thành

Diễn giải

| | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| Tiền hàng | 134 000 000 | 134 000 000 |
| Chiết khấu | 2 680 000 | 2 680 000 |
| Thuế | 13 132 000 | 13 132 000 |
| Tổng cộng | 144 452 000 | 144 452 000 |

Xem đơn hàng Công nợ

Lập chứng từ hàng bán trả lại, giảm giá

Hàng bán trả lại

Trước Sau Thêm Sửa Cắt Xóa Bỏ ghi Hoàn In Duyệt Nạp Mẫu Giúp Đóng

Hàng bán trả lại Tự động tính giá vốn Hàng bán trả lại Giảm giá Chọn hoá đơn ...

| Khách hàng | | | | | | Chứng từ | |
|------------|--------------|-------------------------|--|--|--|----------|------------|
| Tên | CT_HOANAM | Công ty Cổ phần Hoa Nam | | | | Ngày | 19/01/2009 |
| Địa chỉ | Số 831 Hà An | | | | | Số | BHT000001 |
| MST | 0100782209 | Đại diện | | | | | |

| Số HĐ | Ngày HĐ | Ký hiệu HĐ | Điều khoản TT | Hạn TT | Loại tiền | Tỉ giá | TK phải thu |
|---------|------------|------------|---------------|------------|-----------|--------|-------------|
| 0075493 | 18/01/2009 | AB/2008T | | 18/01/2009 | VND | 1 | 131 |

| Mã hàng | Diễn giải | Mã kho | Số lượng | TK | Đơn giá | Thành tiền | Tài khoản k |
|---------|------------------------|--------|----------|-----|-----------|------------|-------------|
| TL_TO | Tủ lạnh TOSHIBA 60 lít | 156 | 2 | 531 | 5 500 000 | 11 000 000 | 1561 |

Hàng-Tiền Thuế Giá thành

Diễn giải

| | | |
|-------------------|------------|------------|
| Tiền hàng | 11 000 000 | 11 000 000 |
| Chiết khấu | 220 000 | 220 000 |
| Thuế | 1 078 000 | 1 078 000 |
| Tổng cộng | 11 858 000 | 11 858 000 |

Lập chứng từ thanh toán công nợ phải thu

Thu tiền khách hàng X

Trước Sau Thêm Sửa Cắt Xóa **Bỏ ghi** Hoàn In Duyệt Nạp Giúp Đóng

Thu tiền khách hàng Ngày 29/01/2009
Thu của **CT HOANAM** Công ty Cổ phần Hoa Nam Số PT000007
Diễn giải _____

| Số thu của khách hàng | Loại tiền | Tỉ giá | Quy đổi | TK phải thu | TK thanh toán | Hợp đồng | Chi nhánh | Số CT gốc |
|-----------------------|-----------|--------|-------------|-------------|---------------|----------|-----------|-----------|
| 100 000 000 | VND | 1 | 100 000 000 | 131 | 1111 | | | |

Phương thức thanh toán:
Tiền mặt

| ✓ | Ngày | Loại | Số CTừ | Phải thu | Còn thiếu | Số trả | Quy đổi |
|------------------|------------|-------------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ✓ | 18/01/2009 | HĐ bán hàng | BHĐ000002 | 144 452 000 | 144 452 000 | 100 000 000 | 100 000 000 |
| Tổng cộng | | | | 144 452 000 | 144 452 000 | 100 000 000 | 100 000 000 |

Tiền nợ Chiết khấu

Số đã sử dụng 100 000 000
Số thừa 0

Đổi trừ công nợ

Đổi trừ chứng từ - Khách hàng

Đối tượng
Khách hàng: CT_HOANAM Công ty Cổ phần Hoa Nam
TK Phải thu: 131

Phương pháp đổi trừ
 Tự động
 Thủ công

Chứng từ đã trả

| ✓ | Ngày | Loại | Số | Tỷ giá | Chưa thanh toán | Số đổi trừ |
|---|------------|-----------------|-----------|------------|-------------------|------------|
| ✓ | 19/01/2009 | B.trả lại/G.giá | BHT000001 | 12 078 000 | 11 858 000 | 11 858 000 |
| | | | | | 11 858 000 | 11 858 000 |

Chứng từ còn nợ

| ✓ | Ngày | Loại | Số | Tỷ giá | Số nợ | Số đổi trừ |
|---|------------|-------------|-----------|-------------|-------------------|------------|
| ✓ | 18/01/2009 | HĐ bán hàng | BHĐ000002 | 147 132 000 | 44 452 000 | 11 858 000 |
| | | | | | 44 452 000 | 11 858 000 |

Số dư 32 594 000

MISASME Sales 7.9
Hoàn thành!
OK

Chọn tất
Bỏ chọn
Chi tiết
Đổi trừ
Bỏ đổi trừ
Kết thúc

Xem và in báo cáo trong kế toán bán hàng

- Nhật ký bán hàng
- Sổ chi tiết bán hàng
- Tổng hợp công nợ phải thu

Nhật ký bán hàng

Chọn tham số báo cáo

Chọn kỳ báo cáo

Tự chọn

Từ ngày

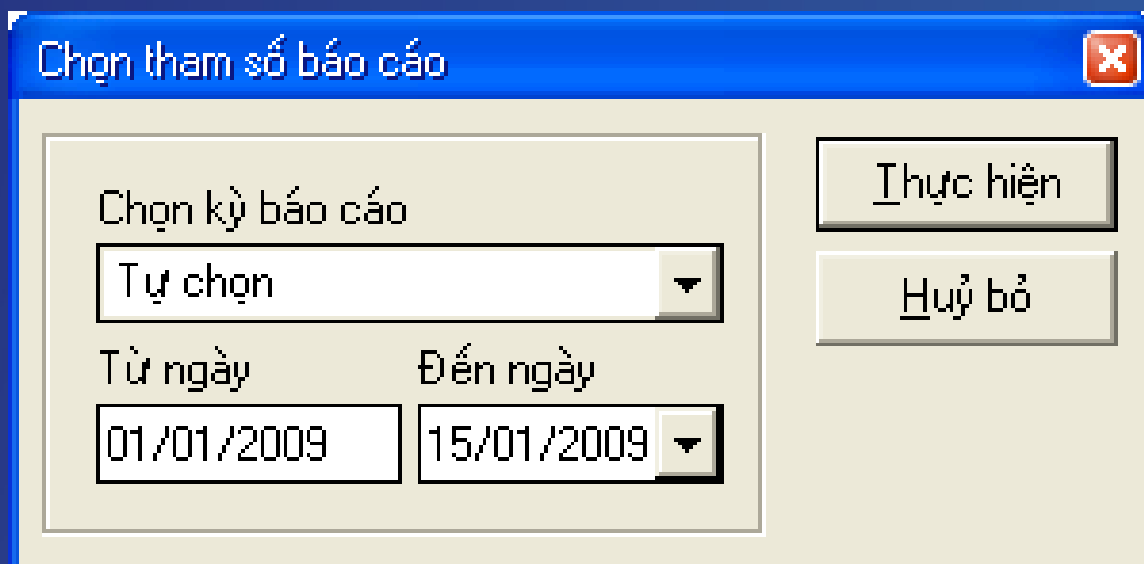
Đến ngày

01/01/2009

15/01/2009

Thực hiện

Hủy bỏ



Nhật ký bán hàng

Công ty TNHH ABC

100 Hùng Vương, Q.Tây Hồ, Hà Nội

SỔ NHẬT KÝ BÁN HÀNG

Từ ngày 01/01/2009 đến ngày 15/01/2009

Mẫu số : S03a4-DN

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC
ngày 20/03/2006 của Bộ Trưởng BTC)

| Ngày, tháng ghi số | Chứng từ | | Diễn giải | Ghi nợ | Ghi có | Số tiền |
|--------------------------|-----------|------------|-----------------------|--------|--------|--------------------|
| | Số hiệu | Ngày tháng | | | | |
| A | B | C | D | E | F | I |
| 05/01/2009 | BHĐ000001 | 05/01/2009 | Tivi LG 21 inches | 131 | 5111 | 20.000.000 |
| 05/01/2009 | BHĐ000001 | 05/01/2009 | Tivi LG 29 inches | 131 | 5111 | 68.800.000 |
| 05/01/2009 | BHĐ000001 | 05/01/2009 | Tivi LG 21 inches | 131 | 33311 | 2.000.000 |
| 05/01/2009 | BHĐ000001 | 05/01/2009 | Tivi LG 29 inches | 131 | 33311 | 6.880.000 |
| 10/01/2009 | PT000004 | 10/01/2009 | Điện thoại NOKIA N6 | 1111 | 33311 | 6.800.000 |
| 10/01/2009 | PT000004 | 10/01/2009 | Điện thoại SAMSUNG E8 | 1111 | 33311 | 4.328.000 |
| 10/01/2009 | PT000004 | 10/01/2009 | Điện thoại NOKIA N6 | 1111 | 5111 | 68.000.000 |
| 10/01/2009 | PT000004 | 10/01/2009 | Điện thoại SAMSUNG E8 | 1111 | 5111 | 43.280.000 |
| Tổng cộng | | | | | | 198.088.000 |

Sổ này có 1 trang, trang đánh số từ trang 1 đến trang 1

Ngày mở sổ 20/02/2009

Người ghi sổ
(Ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám đốc
(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Sổ chi tiết bán hàng

Chọn tham số báo cáo

Chọn kỳ báo cáo
Tự chọn

Từ ngày 01/01/2009 Đến ngày 15/01/2009

Thực hiện

Hủy bỏ

SỔ chi tiết bán hàng

Công ty TNHH ABC

100 Hùng Vương, Q.Tây Hồ, Hà Nội

Mẫu số S35 - DN

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC
ngày 20/03/2006 của Bộ Trưởng BTC)

SỔ CHI TIẾT BÁN HÀNG

Từ ngày 01/01/2009 đến ngày 15/01/2009

Quyển số:.....

| Ngày, tháng ghi số | Chứng từ | | Diễn giải | TK đối ứng | Doanh thu | | | Thuế |
|-----------------------|-----------|-------------|-----------------------|------------|-----------|-----------|-------------|------------|
| | Số | Ngày, tháng | | | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền | |
| A | B | C | D | E | 1 | 2 | 3=1x2 | 4 |
| 05/01/2009 | BHĐ000001 | 05/01/2009 | Tivi LG 21 inches | 5111 | 5 | 4.000.000 | 20.000.000 | |
| 05/01/2009 | BHĐ000001 | 05/01/2009 | Tivi LG 29 inches | 5111 | 6 | 9.800.000 | 58.800.000 | |
| 05/01/2009 | BHĐ000001 | 05/01/2009 | Tivi LG 21 inches | 33311 | | | | 2.000.000 |
| 05/01/2009 | BHĐ000001 | 05/01/2009 | Tivi LG 29 inches | 33311 | | | | 5.880.000 |
| 10/01/2009 | PT000004 | 10/01/2009 | Điện thoại NOKIA N6 | 33311 | | | | 5.800.000 |
| 10/01/2009 | PT000004 | 10/01/2009 | Điện thoại SAMSUNG E8 | 33311 | | | | 4.328.000 |
| 10/01/2009 | PT000004 | 10/01/2009 | Điện thoại NOKIA N6 | 5111 | 10 | 5.800.000 | 58.000.000 | |
| 10/01/2009 | PT000004 | 10/01/2009 | Điện thoại SAMSUNG E8 | 5111 | 8 | 5.410.000 | 43.280.000 | |
| Cộng phát sinh | | | | | | | 180.080.000 | 18.008.000 |
| Số dư cuối kỳ | | | | | | | 180.080.000 | 18.008.000 |

Sổ này có 1 trang đánh số từ trang 1 đến trang 1

Ngày mở sổ:

Ngày tháng năm 200....

Người ghi sổ

(Ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, ghi rõ họ tên)

Tổng hợp công nợ phải thu

Chọn tham số báo cáo

Từ ngày Đến ngày

Khách hàng
 Nhóm khách hàng
 Chọn nhiều khách hàng
 Tất cả

Tài khoản Tất cả các tài khoản

Tổng hợp công nợ phải thu

Công ty TNHH ABC

100 Hùng Vương, Q. Tây Hồ, Hà Nội

TỔNG HỢP CÔNG NỢ PHẢI THU

Từ ngày 01/01/2009 đến ngày 31/01/2009

Tài khoản 131 Phải thu của khách hàng

| Mã khách hàng | Tên khách hàng | Tài khoản | Đầu kỳ | | Phát sinh | | Cuối kỳ | |
|------------------|-------------------------|-----------|-------------------|----|--------------------|-------------------|--------------------|----|
| | | | Nợ | Có | Nợ | Có | Nợ | Có |
| CT_HOANAM | Công ty Cổ phần Hoa Nam | 131 | | | 147.352.000 | 14.758.000 | 132.594.000 | |
| CT_HUEHOA | Công ty Cổ phần Huệ Hoa | 131 | 50.486.250 | | | | 50.486.250 | |
| CT_TANHOA | Công ty TNHH Tân Hòa | 131 | 30.510.000 | | | | 30.510.000 | |
| CT_TIENDAT | Công ty TNHH Tiến Đạt | 131 | | | 86.680.000 | | 86.680.000 | |
| Tổng cộng | | | 80.996.250 | | 234.032.000 | 14.758.000 | 300.270.250 | |

Người lập
(Ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, ghi rõ họ tên)

Thủ trưởng đơn vị
(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Tài liệu tham khảo

- Quyết định 15/2006/TT-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài chính về **Chế độ kế toán doanh nghiệp**
- Quyết định 48/2006/QĐ-BTC ngày 14/09/2006 của Bộ Tài chính về **Chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa.**

Địa chỉ download tài liệu

- Giáo trình KẾ TOÁN MÁY:

http://download1.misa.com.vn/GiaoTrinh_DaoTao/KeToanMay/DN/GiaoTrinh/giao_trinh_ke_toan_may.pdf

- Slide bài giảng 8 – Kế toán bán hàng và công nợ phải thu:

http://download1.misa.com.vn/GiaoTrinh_DaoTao/KeToanMay/DN/Slide/bai8_ke_toan_ban_hang.ppt

Địa chỉ download tài liệu

- Phim hướng dẫn thực hành:

http://download1.misa.com.vn/GiaoTrinh_DaoTao/KeToanMay/DN/Phim/khai_bao_danh_muc_va_so_du_ban_dau.wmv

http://download1.misa.com.vn/GiaoTrinh_DaoTao/KeToanMay/DN/Phim/ke_toan_ban_hang.wmv



Cảm ơn các bạn đã lắng nghe!