



# MÔN HỌC NGUYÊN LÝ KẾ TOÁN



# CHUYÊN ĐỀ 4 HOÀN TẤT CHU TRÌNH KẾ TOÁN CƠ BẢN

# Chu trình kế toán



# Các bút toán điều chỉnh

**Các bút toán  
điều chỉnh**

**cần thiết đối với các  
khoản doanh thu và  
chi phí liên quan**

**đến nhiều kỳ  
kế toán**

**Mỗi bút toán  
điều chỉnh**

**Liên quan đến 1 tài khoản  
loại doanh thu hay chi phí  
và 1 tài khoản**

**tài sản hay nợ  
phải trả**

# Các bút toán điều chỉnh

① CP liên quan đến nhiều kỳ

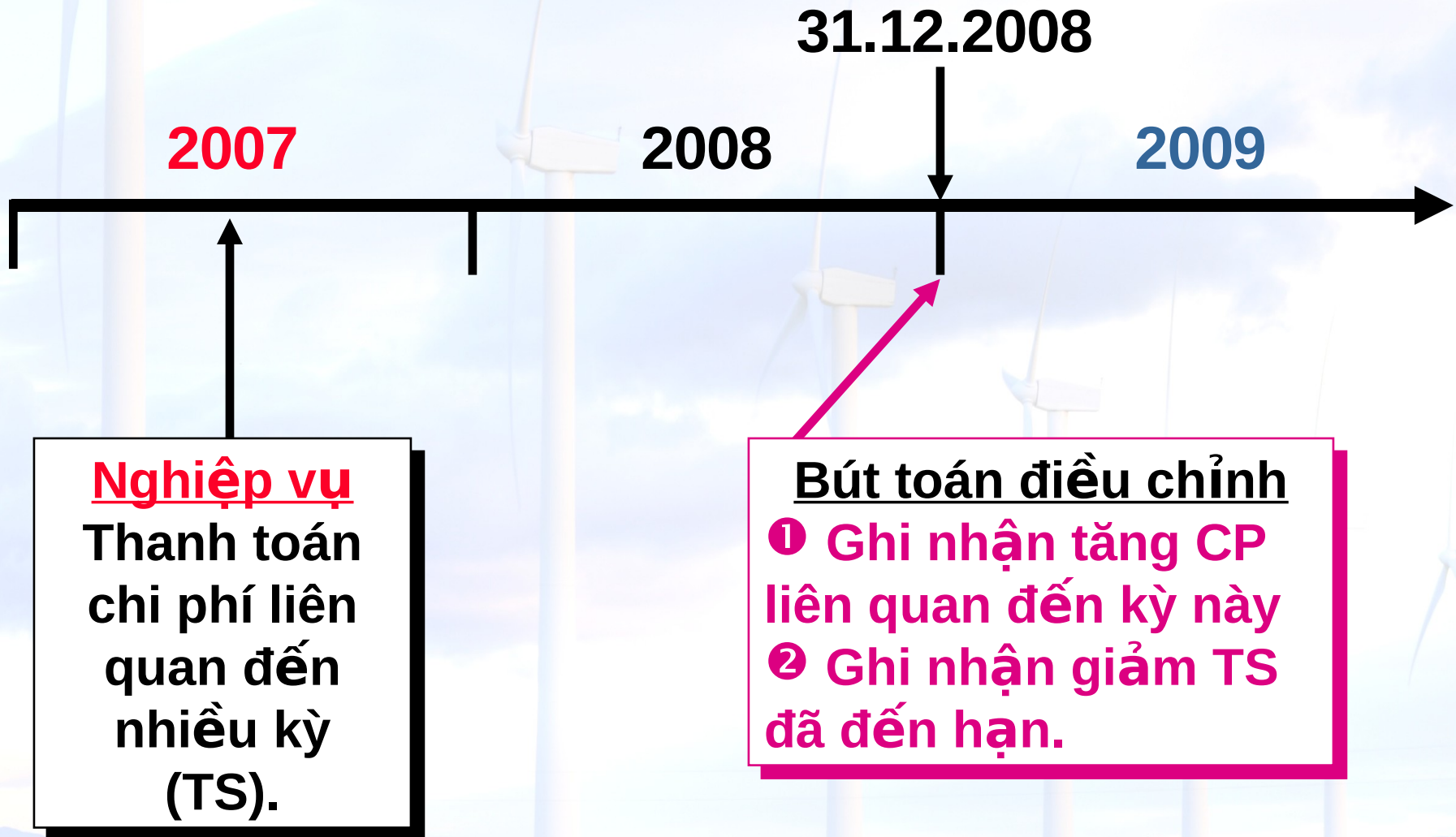
② DT liên quan đến nhiều kỳ

③ CP phát sinh chưa ghi nhận

④ DT đã thực hiện chưa ghi nhận



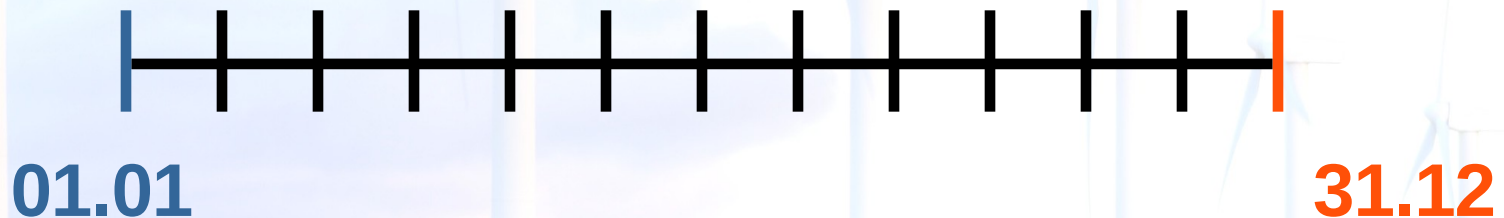
# Chi phí liên quan đến nhiều kỳ



# Ví dụ minh họa

240 tr.đ phí bảo hiểm trong  
12 tháng

20 tr.đ chi phí bảo hiểm hàng tháng



Vào ngày 01.01, Công ty WBC mua 1 hợp đồng bảo hiểm 1 năm trị giá 240 tr.đ.

# Ví dụ minh họa

Ngày		Diễn giải	Nợ	Có
Tháng 1	1	Chi phí trả trước dài hạn	240	
		Tiền mặt		240
		Mua hợp đồng bảo hiểm 1 năm		



# Ví dụ minh họa

Ngày		Diễn giải	Nợ	Có
		Bút toán điều chỉnh		
Tháng 1	31	Chi phí quản lý doanh nghiệp	20	
		Chi phí trả trước dài hạn		20
		Điều chỉnh chi phí bảo hiểm tháng 1		

# Ví dụ minh họa

## BCĐKT

Giá trị TS mang  
lợi ích kinh tế  
tương lai.



## Chi phí trả trước dài hạn

1/1	240	1/31	20
-----	-----	------	----

SDCK	220
------	-----

## KQKD

Chi phí phát sinh  
trong kỳ để tạo ra  
doanh thu



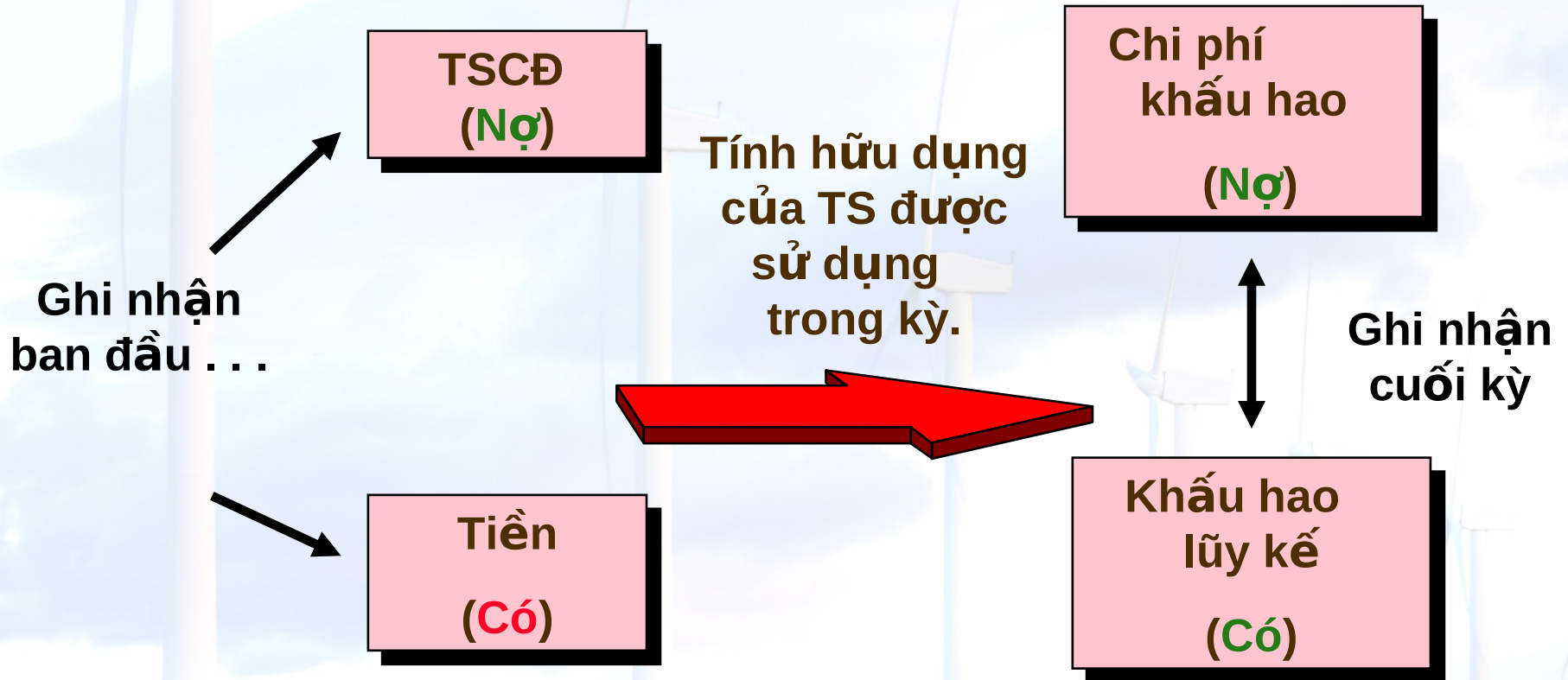
## Chi phí QLDN

1/31	20
------	----

# Chi phí khấu hao

**Khấu hao là sự phân bổ có hệ thống nguyên giá của tài sản vào chi phí theo thời gian sử dụng ước tính.**

# Chi phí khấu hao



# Ví dụ minh họa

Ngày 2 tháng 1, 2009 công ty JLC mua trang thiết bị sửa chữa trị giá 360 triệu đồng chưa thanh toán, ước tính sử dụng trong 5 năm. Sử dụng PP khấu hao theo đường thẳng, tính CP khấu hao tháng 1 năm 2009

$$\text{CP khấu hao tháng} = \frac{\text{Nguyên giá TSCĐ}}{\text{Thời gian sử dụng}}$$

$$6 \text{ tr.đ} = \frac{360 \text{ tr.đ}}{60}$$

# Ví dụ minh họa

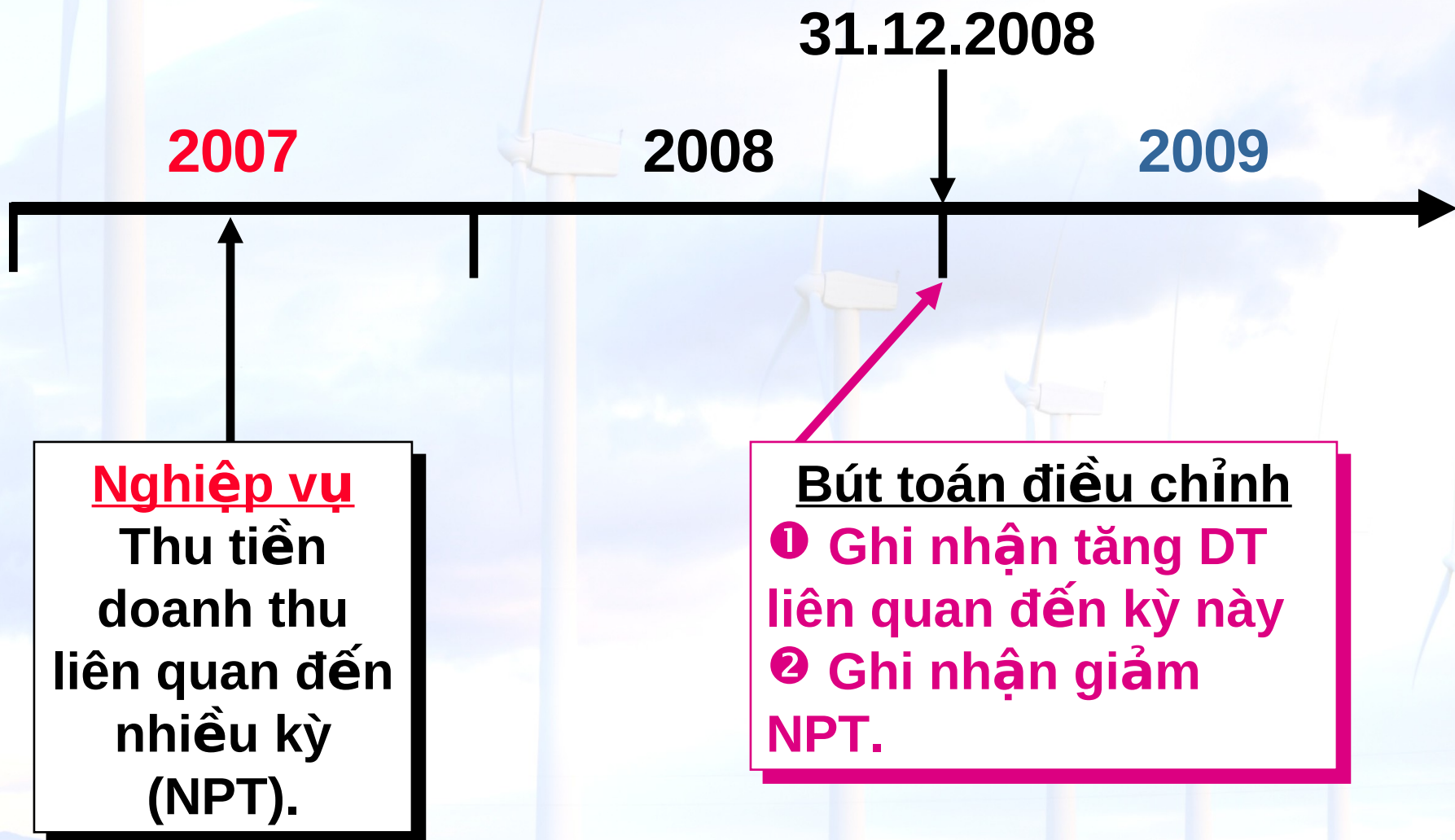
Ngày		Diễn giải	Nợ	Có
		Bút toán điều chỉnh		
Tháng 1	31	Chi phí quản lý doanh nghiệp	6	
		Khấu hao lũy kế		6
		Điều chỉnh chi phí khấu hao tháng 1		

**Tài khoản điều chỉnh**

# **Khấu hao lũy kế** trình bày trên Bảng cân đối kế toán như sau:

TSCĐ		354
Nguyên giá		360
KH lũy kế	▼	(6)

# Doanh thu liên quan đến nhiều kỳ





# Ví dụ minh họa

600 tr.đ doanh thu dịch vụ  
bảo trì trong 12 tháng



50 tr.đ doanh thu cho thuê hàng tháng



Vào ngày 01.01, Công ty MWM nhận tiền  
cho thuê văn phòng 1 năm 600 tr.đ.

# Ví dụ minh họa

Ngày		Diễn giải	Nợ	Có
Tháng 1	1	Tiền	600	
		Doanh thu chưa thực hiện		600
		Nhận tiền cho thuê văn phòng 1 năm		

# Ví dụ minh họa

Ngày		Diễn giải	Nợ	Có
		Bút toán điều chỉnh		
Tháng 1	31	Doanh thu chưa thực hiện	50	
		Doanh thu		50
		Điều chỉnh doanh thu cho thuê tháng 1		

# Ví dụ minh họa

## BCĐKT

Giá trị NPT là doanh thu chưa thực hiện.



**Doanh thu chưa thực hiện**

31/1	50	1/1	600
		<b>SDCK</b>	<b>550</b>

## KQKD

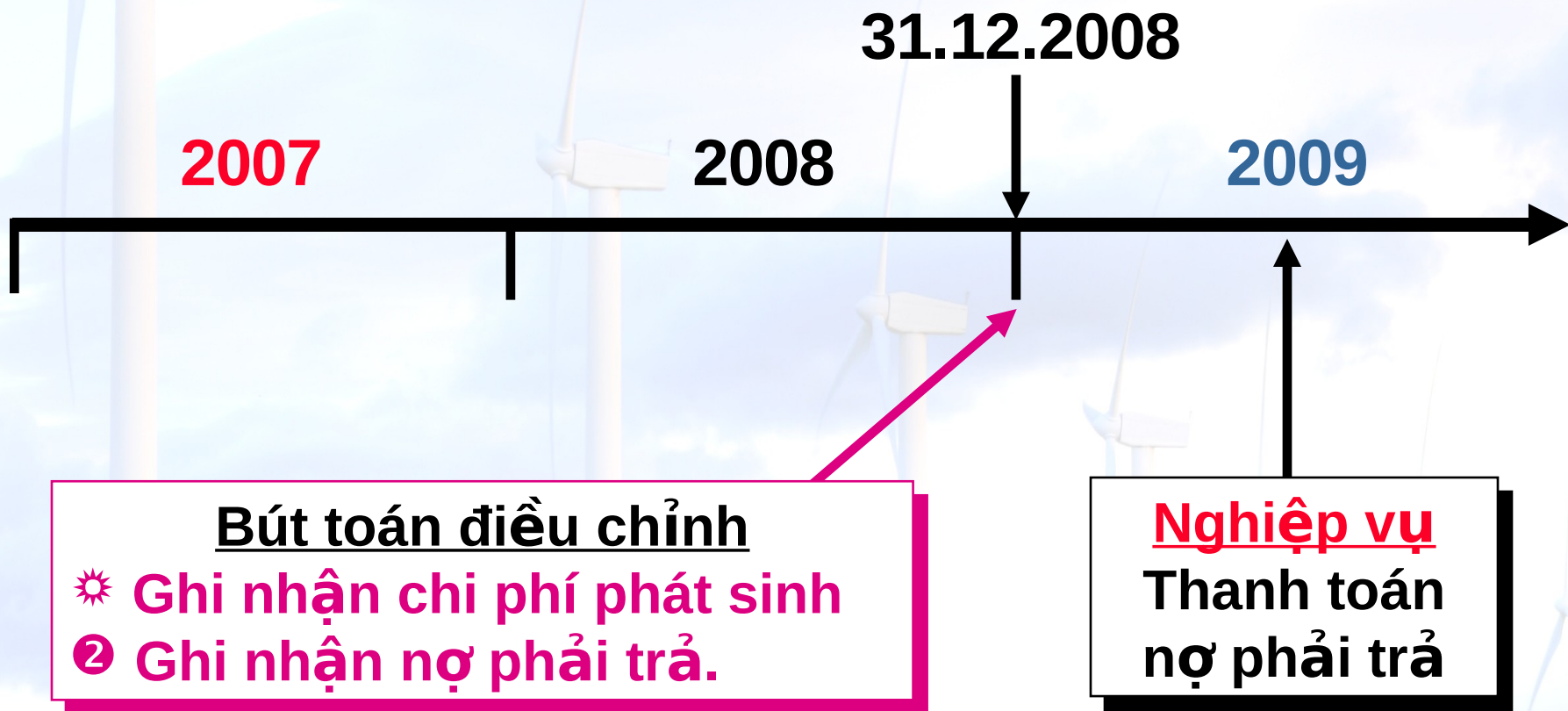
Chi phí phát sinh trong kỳ để tạo ra doanh thu



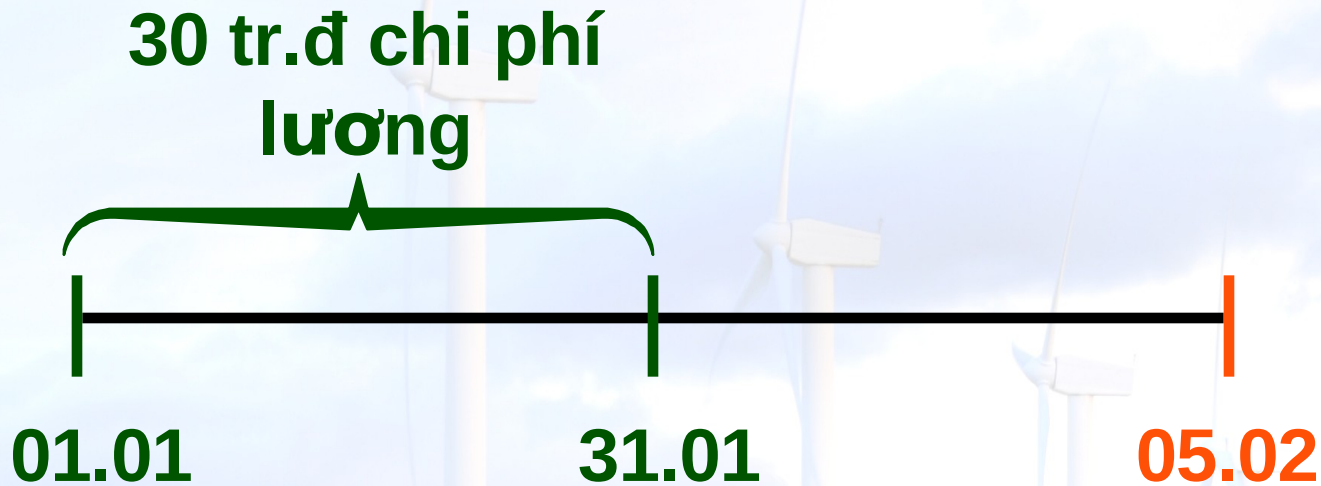
**Doanh thu**

50	31/1
----	------

# Chi phí đã phát sinh chưa ghi nhận



# Ví dụ minh họa



Vào ngày 31.01, công ty MWM nợ nhân viên 30 tr.đ chi phí lương sẽ thanh toán vào ngày 05.02

# Ví dụ minh họa

Ngày		Diễn giải	Nợ	Có
		Bút toán điều chỉnh		
Tháng 1	31	Chi phí quản lý doanh nghiệp	30	
		Phải trả người lao động		30
		Điều chỉnh chi phí lương tháng 1		

# Ví dụ minh họa

## BCĐKT

NPT sẽ thanh toán trong tương lai.



**Phải trả người lao động**

31/1

30

## KQKD

CP phát sinh tạo ra DT trong kỳ.



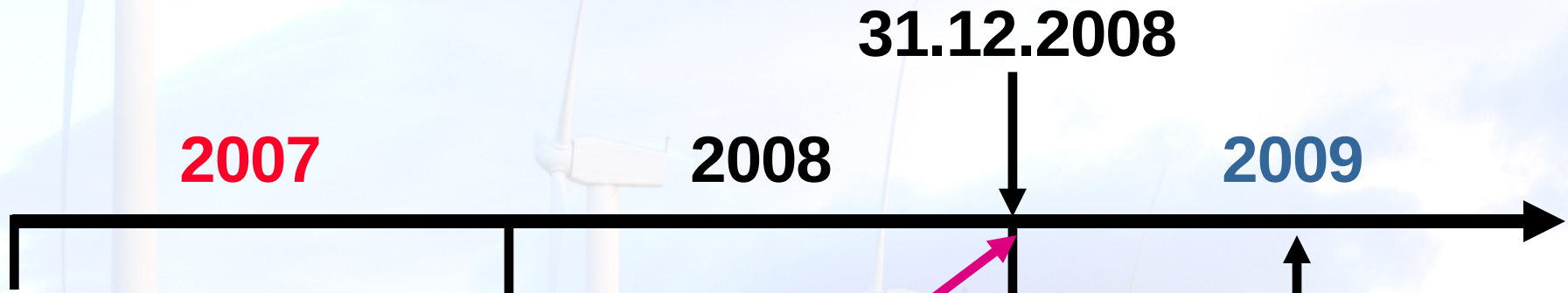
**CP quản lý DN**

31/1

30



# Doanh thu đã thực hiện chưa ghi nhận

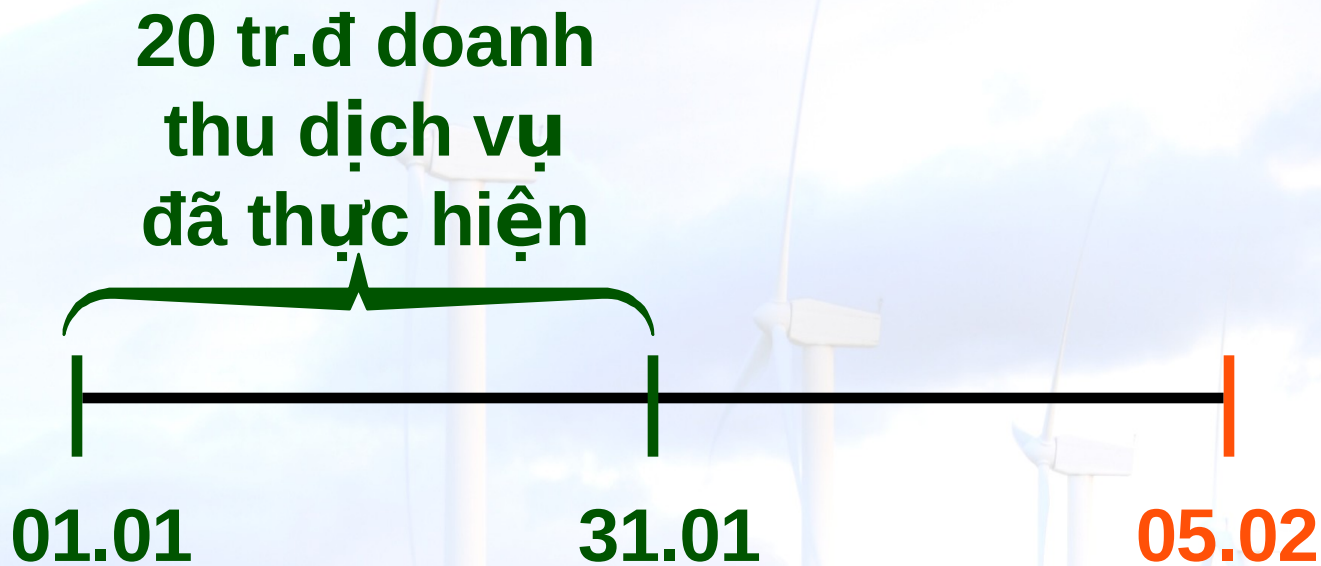


## Bút toán điều chỉnh

- ☀ Ghi nhận doanh thu đã thực hiện
- ② Ghi nhận nợ phải thu.

Nghiệp vụ  
Thu tiền nợ  
phải thu

# Ví dụ minh họa



Vào ngày 31.01, công ty MWM đã hoàn thành dịch vụ bảo trì 20 tr.đ sẽ thu tiền vào ngày 05.02

# Ví dụ minh họa

Ngày		Diễn giải	Nợ	Có
		Bút toán điều chỉnh		
Tháng 1	31	Phải thu của khách hàng	20	
		Doanh thu		20
		Điều chỉnh doanh thu đã thực hiện tháng 1		

# Ví dụ minh họa

BCĐKT

TS sẽ nhận  
trong tương lai.



**Phải thu của KH**

31/1

20

KQKD

DT đã thực hiện  
nhưng chưa ghi  
nhận trong kỳ.



**Doanh thu**

20 31/1

# Các bút toán khóa sổ

- ☀ Khóa sổ các TK Doanh thu và Thu nhập khác vào TK Xác định kết quả.
- ② Khóa sổ các TK Chi phí vào TK Xác định kết quả.
- “ Khóa sổ TK Xác định kết quả vào TK Lợi nhuận chưa phân phối.

# Số dư tài khoản trước khi khóa sổ

## MWM

### Trích Bảng cân đối tài khoản

Ngày 31/1/20x9

Tiền	\$	1.160	
Phải thu của khách hàng		20	
Chi phí trả trước		220	
Hàng hóa		30	
TSCĐ hữu hình		360	
Khấu hao lũy kế TSCĐHH			6
Phải trả cho người bán			390
Phải trả CNV			30
Doanh thu chưa thực hiện			550
Nguồn vốn KD			800
Doanh thu			70
Chi phí QLDN		56	
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1.846</b>	<b>\$ 1.846</b>

# Khóa sổ các TK Doanh thu

Xác định kết quả	
	70
	70

Doanh thu	
70	70
	-



# Khóa sổ các TK Chi phí

CPQLDN	
20	56
6	
30	

Xác định kết quả	
56	70
	14

Lợi nhuận



# Khóa sổ TK Xác định kết quả

LN chưa phân phối	
	14
	14

Xác định kết quả	
56	70
14	
	-

Số dư của TK xác định kết quả là 0.

# Số dư tài khoản sau khi khóa sổ

## MWM

### Trích Bảng cân đối tài khoản Ngày 31/1/20x9

<b>Tiền</b>	<b>\$ 1.160</b>	
<b>Phải thu của khách hàng</b>	<b>20</b>	
<b>Chi phí trả trước</b>	<b>220</b>	
<b>Hàng hóa</b>	<b>30</b>	
<b>TSCĐ hữu hình</b>	<b>360</b>	
<b>Khấu hao lũy kế TSCĐHH</b>		<b>6</b>
<b>Phải trả cho người bán</b>		<b>390</b>
<b>Phải trả CNV</b>		<b>30</b>
<b>Doanh thu chưa thực hiện</b>		<b>550</b>
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		<b>800</b>
<b>Lợi nhuận chưa phân phối</b>		<b>14</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 1.790</b>	<b>\$ 1.790</b>

# Worksheet

MWM  
Worksheet  
Cho tháng kết thúc ngày 31.1.20x9

BCĐKT	SD trước điều chỉnh		Điều chỉnh		SD sau điều chỉnh		KQKD		BCĐKT			
	Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có		
Tiền	1.160				1.160				1.160			
Phải thu của KH	-		(4)	20	20				20			
Chi phí trả trước	240			(1a)	20	220			220			
Hàng hóa	30				30				30			
TSCĐHH	360				360				360			
Khấu hao lũy kế				(1b)	6		6			6		
Phải trả cho người bán		390				390				390		
Phải trả CNV				(3)	30		30			30		
Doanh thu chưa thực hiện		600	(2)	50		550				550		
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		800				800				800		
<b>KQKD</b>												
Doanh thu					70	70		70				
Chi phí QLDN				56		56	56					
.....												
	1.790	1.790		126		126	1.846	1.846	56	70	1.790	1.776
LN chưa phân phối								14				14
<b>Tổng cộng</b>								70	70	1.790	1.790	

# HẾT PHẦN 4

