

Chu trình chi phí

- Mục tiêu
- 1. Hiểu các hoạt động kinh doanh và sự kiện xảy ra trong chu trình chi phí
- 2. Tổ chức kế toán ghi nhận, xử lý sự kiện để cung cấp thông tin
- 3. Kiểm soát nội bộ cần có trong chu trình

Chu trình chi phí

- Nội dung
- I. Các sự kiện xảy ra trong chu trình chi phí
- II. Tổ chức kế toán ghi nhận, xử lý sự kiện tạo báo cáo
 - 1. Xử lý bằng tay
 - 2. Xử lý bằng máy

Chu trình chi phí

Hoạt động kinh tế

Trao đổi hàng
hoá, dịch vụ
với người bán
Thanh toán tiền
cho người bán

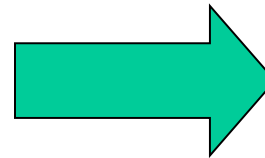
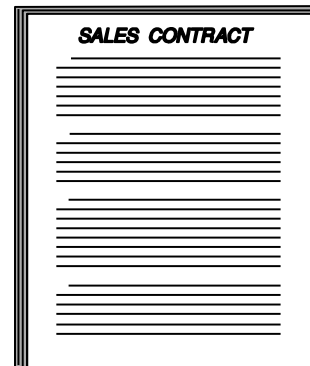
Sự kiện kinh tế

Yêu cầu hàng
Đặt hàng mua với
người bán
Nhận hàng
Chấp thuận hóa đơn
người bán
Thanh toán tiền cho
người bán

Xử lý yêu cầu hàng

Kho hàng

Xác định nhu
cầu
Gửi yêu cầu
mua hàng tới
bộ phận mua
hàng



Mua hàng



Lưu ý: các bộ phận liên quan khác như bán hàng (lập Back Order) hay BP có nhu cầu TSCĐ cũng có thể lập yêu cầu mua

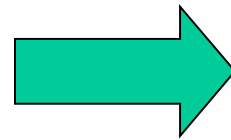
Xử lý mua hàng

Mua hàng

Chọn người bán:
Giá cả, chất lượng
hàng, vấn đề giao
hàng

Gửi thông tin đặt
hàng cho người bán
(purchase order)

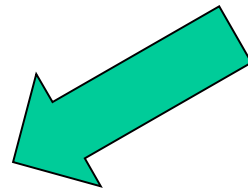
Thông báo các bộ
phận liên quan về
đặt hàng



Người bán

Xem xét, kiểm
tra yêu cầu

Trả lời chấp
thuận hay
không đặt hàng
mua hàng



Xử lý nhận hàng, nhập kho

Nhận hàng

Kiểm tra số
lượng, chất lượng
hàng nhận

Chấp nhận việc
giao hàng

Ghi nhận thông tin
nhận hàng

Gửi thông tin nhận
hàng cho các bộ
phận liên quan

Kho hàng

Tham gia kiểm tra số
lượng, chất lượng
hàng nhận

Nhập kho hàng nhận

Ký nhận thông tin
nhận hàng

Chấp nhận hóa đơn bán hàng- theo dõi phải trả

Kế toán phải trả



Nhận hóa đơn bán hàng
Đối chiếu chứng từ liên
quan

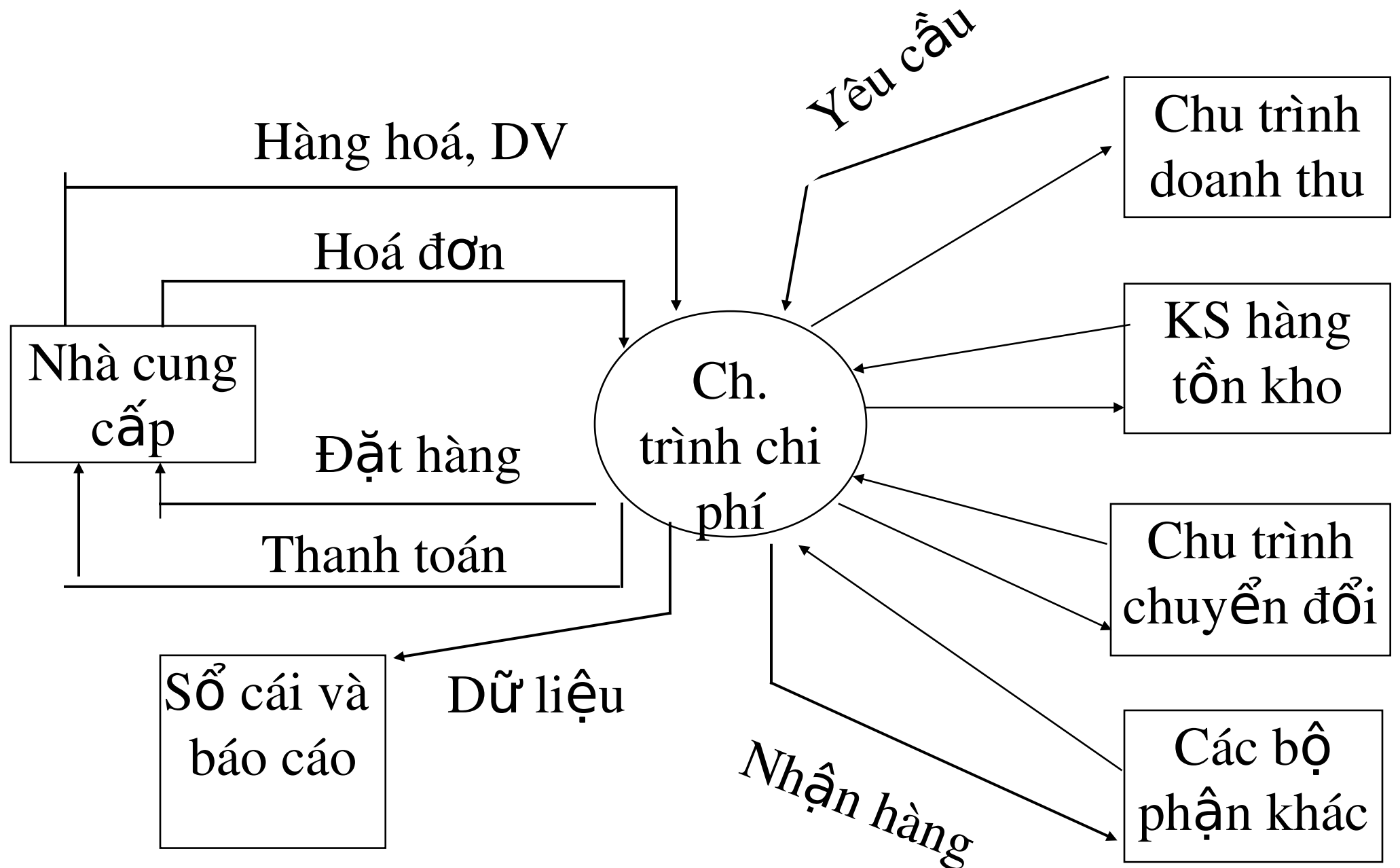
Chấp nhận hóa đơn bán
hàng

Theo dõi phải trả người
bán

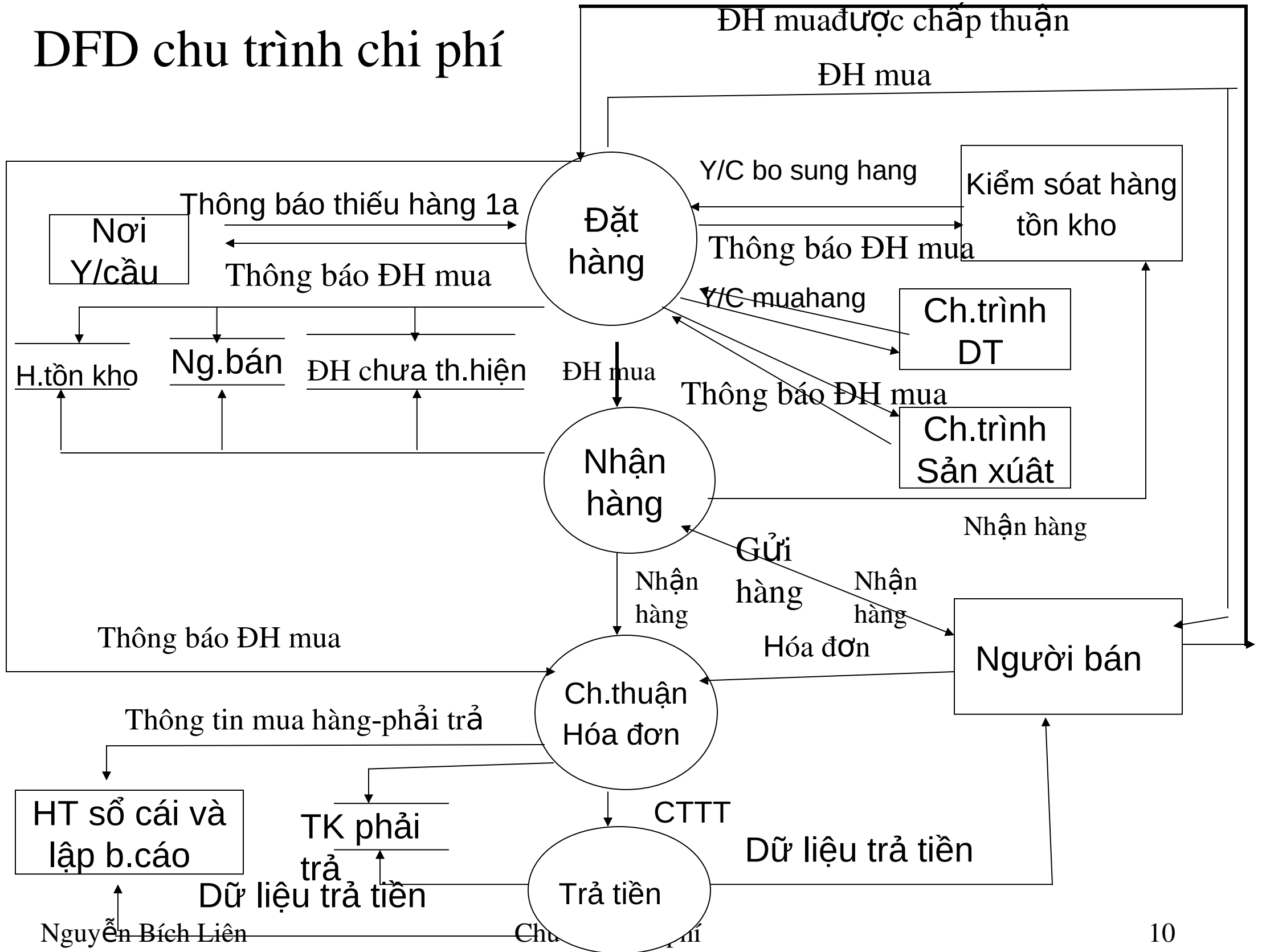
Thanh toán tiền

- Thủ quỹ thanh toán tiền theo lệnh của kế toán phải trả
- Ghi, ký bổ sung nội dung liên quan vào chứng từ chi tiền
- Chuyển chứng từ chi tiền cho những bộ phận liên quan

DFD chu trình chi phí



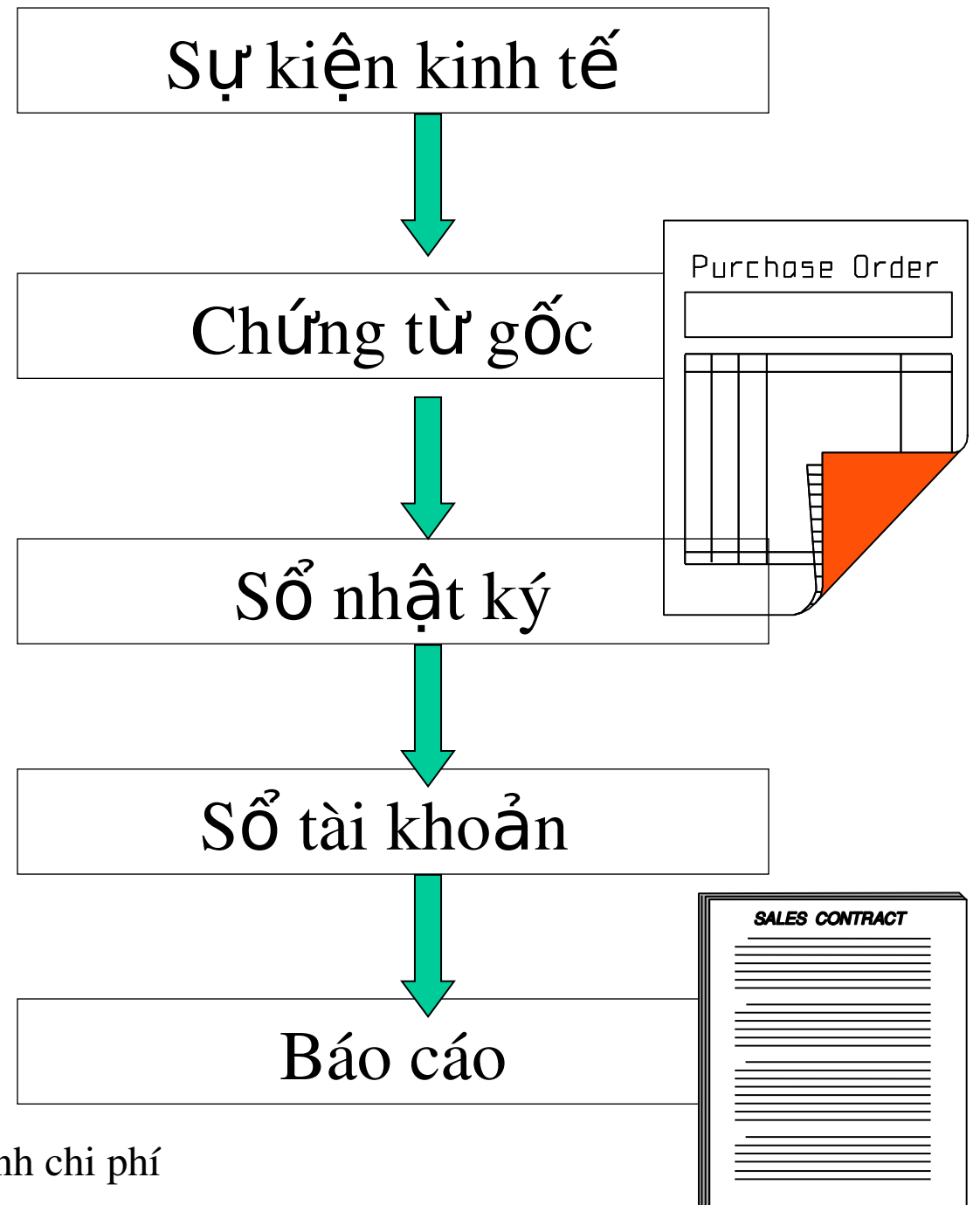
DFD chu trình chi phí



HT thông tin kế toán xử lý chu trình chi phí



- ° Thông tin gì được tạo ra ?
- ° Dữ liệu gì được thu thập ?
- ° Tổ chức chi tiết xử lý thông tin
- ° Làm sao đảm bảo KSNB thông tin?



TỔ chức HT kế toán xử lý chu trình chi phí

**Yêu cầu
thông tin?**

Báo cáo

Công nợ:

Công nợ theo người bán

Công nợ theo hóa đơn bán hàng

Phân tích nợ theo thời hạn nợ.

Thanh toán:

Yêu cầu tiền thanh toán

Báo cáo chi tiền

Báo cáo quản trị khác

Tổ chức hệ thống kế toán xử lý nghiệp vụ chu trình chi phí

Dữ liệu gì ?

Chứng từ

Yêu cầu mua hàng

Đặt hàng mua hàng

Phiếu nhập kho

Hóa đơn mua hàng

Voucher (chứng từ thanh toán)

Giấy gửi hàng (hay đóng gói hàng- packing list) của người bán

Theo dõi chi tiết phải trả người bán

- Có 2 hình thức tổ chức theo dõi phải trả người bán

Theo dõi theo từng người bán

Theo dõi theo từng hóa đơn bán hàng
(hệ thống Voucher)

Chi tiết thanh toán người bán

Theo dõi theo từng người bán

Đặc điểm

HĐ bán hàng được phân loại ban đầu theo từng người bán

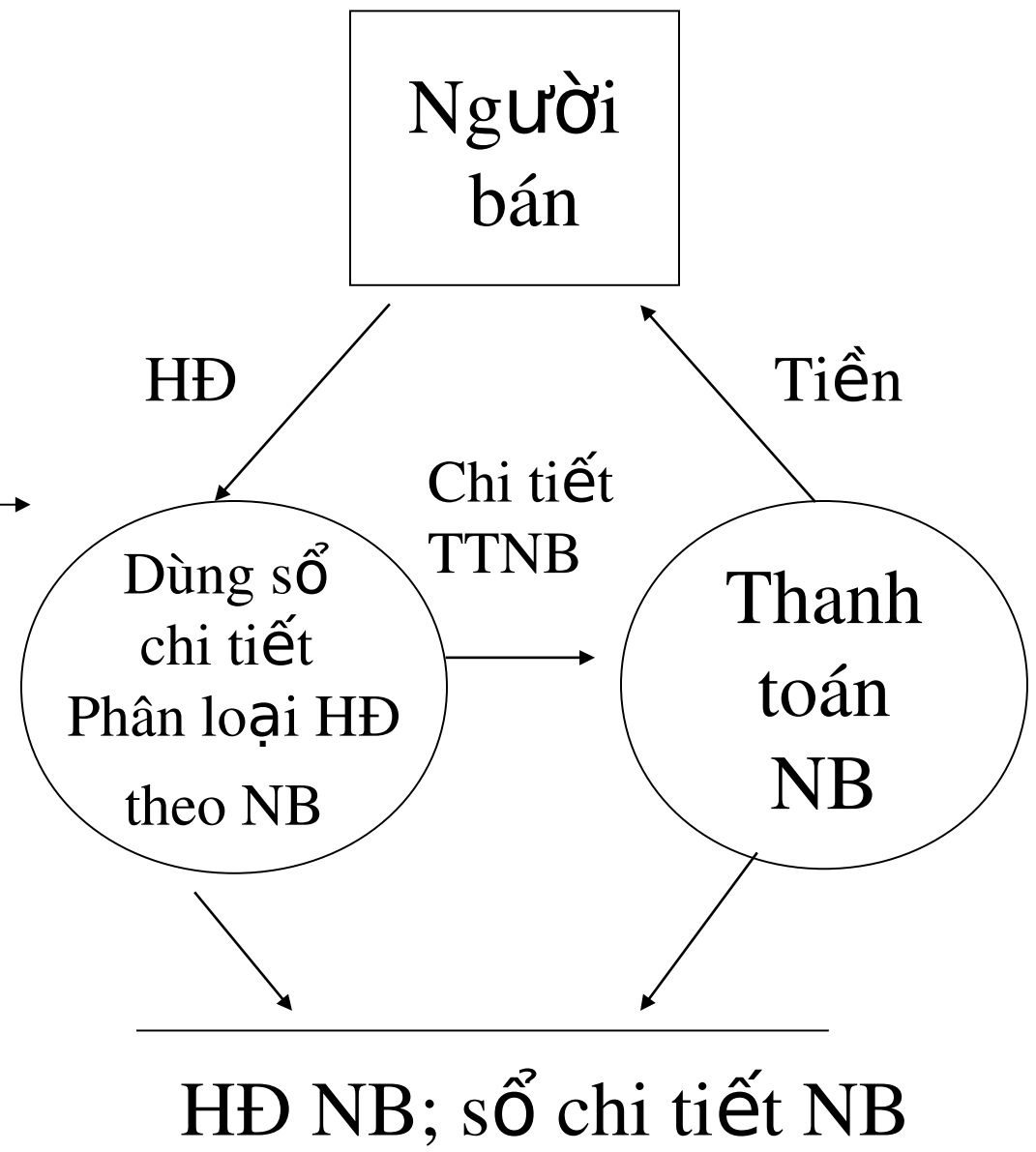
Sử dụng sổ chi tiết phải trả người bán

Ưu: Dễ dàng biết được số dư, cũng như tình hình thanh toán với từng người bán

Nhược

Khó khăn theo dõi thời hạn thanh toán

Khó khăn lập kế hoạch tiền



HTVoucher- Thanh toán theo chứng từ

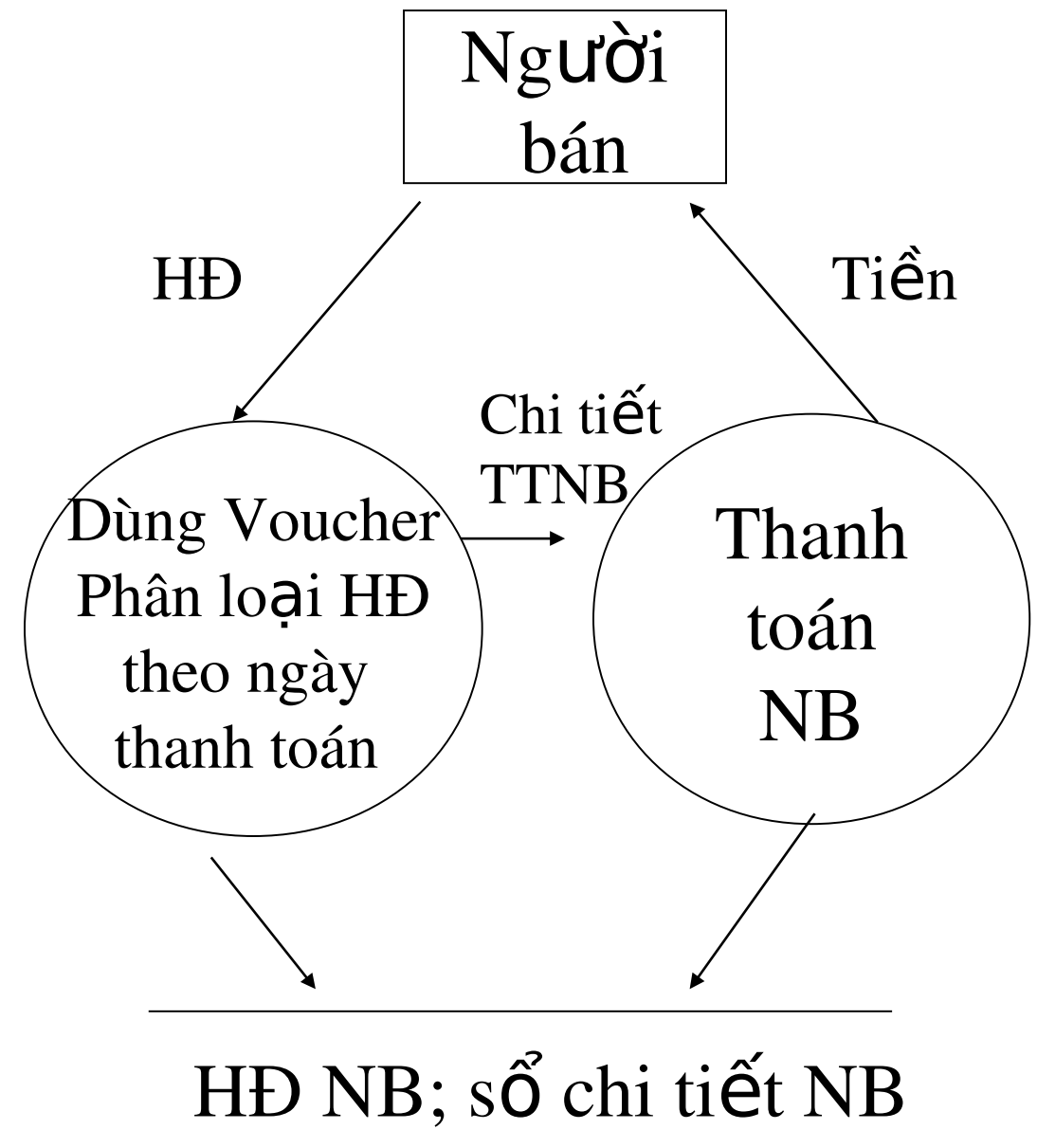
Đặc điểm

HĐ bán hàng được phân loại ban đầu theo thời hạn dự định thanh toán

Sử dụng Voucher- chứng từ thanh toán. Không sử dụng sổ chi tiết phải trả người bán

Nhược : khó khăn biết được số dư, cũng như tình hình thanh toán với từng người bán một cách hệ thống

Ưu Dễ dàng theo dõi thời hạn thanh toán. Dễ dàng lập kế hoạch tiền



HT Voucher- Thanh toán theo chứng từ

- Xử lý

Lập chứng từ thanh toán-CTTT (Voucher)

Ghi sổ chứng từ thanh toán (Voucher Register-Purchase Journal)

Lưu hồ sơ CTTT chưa thanh toán

Thanh toán: lập Check thanh toán

Ghi thông tin về Check vào sổ chi Check (Check Register-Check Journal) và sổ CTTT

Tổng hợp Voucher chưa thanh toán

Theo dõi chi tiết thanh toán cho NB

Kết hợp theo dõi theo chứng từ và theo người bán

Đặc điểm: Ngoài sử dụng các bước như thanh toán theo chứng từ, Ktoán còn sử dụng thêm sổ chi tiết người bán để tổng hợp thanh toán theo từng người bán

Ưu điểm: kết hợp ưu điểm của 2 hình thức

Nhược: Khối lượng công việc nhiều, Chi phí lớn.
Chỉ phù hợp với xử lý bằng máy

KSNB yêu cầu mua hàng

Rủi ro

Yêu cầu mặt hàng không cần thiết

Yêu cầu số lượng cao hoặc thấp hơn nhu cầu

• Thủ tục

- Phụ trách bộ phận chịu trách nhiệm lập yêu cầu mua hàng
- Sử dụng các công cụ kiểm soát hàng tồn kho EOQ; MRP

KSNB đặt hàng

Rủi ro

Đặt hàng không đúng chủng loại, qui cách theo nhu cầu

Đặt không đúng số lượng theo nhu cầu

Hàng kém chất lượng

Giá cả không hợp lý

Người không được phép lại thực hiện nghiệp vụ

• Thủ tục

- Phân chia bộ phận yêu cầu (sử dụng) & mua

Thủ tục ^{hàng} ủy quyền, xét duyệt phù hợp (trên đơn đặt hàng mua)

Đặt hàng dựa trên yêu cầu mua hàng

Yêu cầu báo giá hay thủ tục đấu thầu phù hợp

KSNB nhận hàng

Rủi ro

Nhận hàng không đặt hàng

Nhận hàng sai chất lượng, số lượng hàng

Thủ tục

Phân chia Nhận hàng & Mua hàng

Bản sao đặt hàng mua gửi cho bộ phận nhận hàng

Sử dụng đặt hàng mua mù

Đếm, kiểm hàng nhập

Lập phiếu nhập kho ngay khi nghiệp vụ xảy ra. Thủ kho đồng thời ký vào phiếu nhập kho

KSNB theo dõi phải trả người bán

Rủi ro

Sai sót trong hoá đơn của người bán

Ghi nhận phải trả cho hàng không nhận

Mất chiết khấu thanh toán

Chuyển số chi tiết, tổng hợp sai

• Thủ tục

Phân chia kế toán chi tiết & tổng hợp

Đối chiếu HĐ người bán và chứng từ liên quan

Kiểm tra nội dung của HĐ người bán

Sử dụng hệ thống Voucher

Đối chiếu báo cáo người bán

Đối chiếu tổng hợp và chi tiết

KSNB trả tiền

Rủi ro

Thanh toán HĐ 2 lần

Thanh toán khách hàng giả tưởng

Aên cắp Check

• Thủ tục

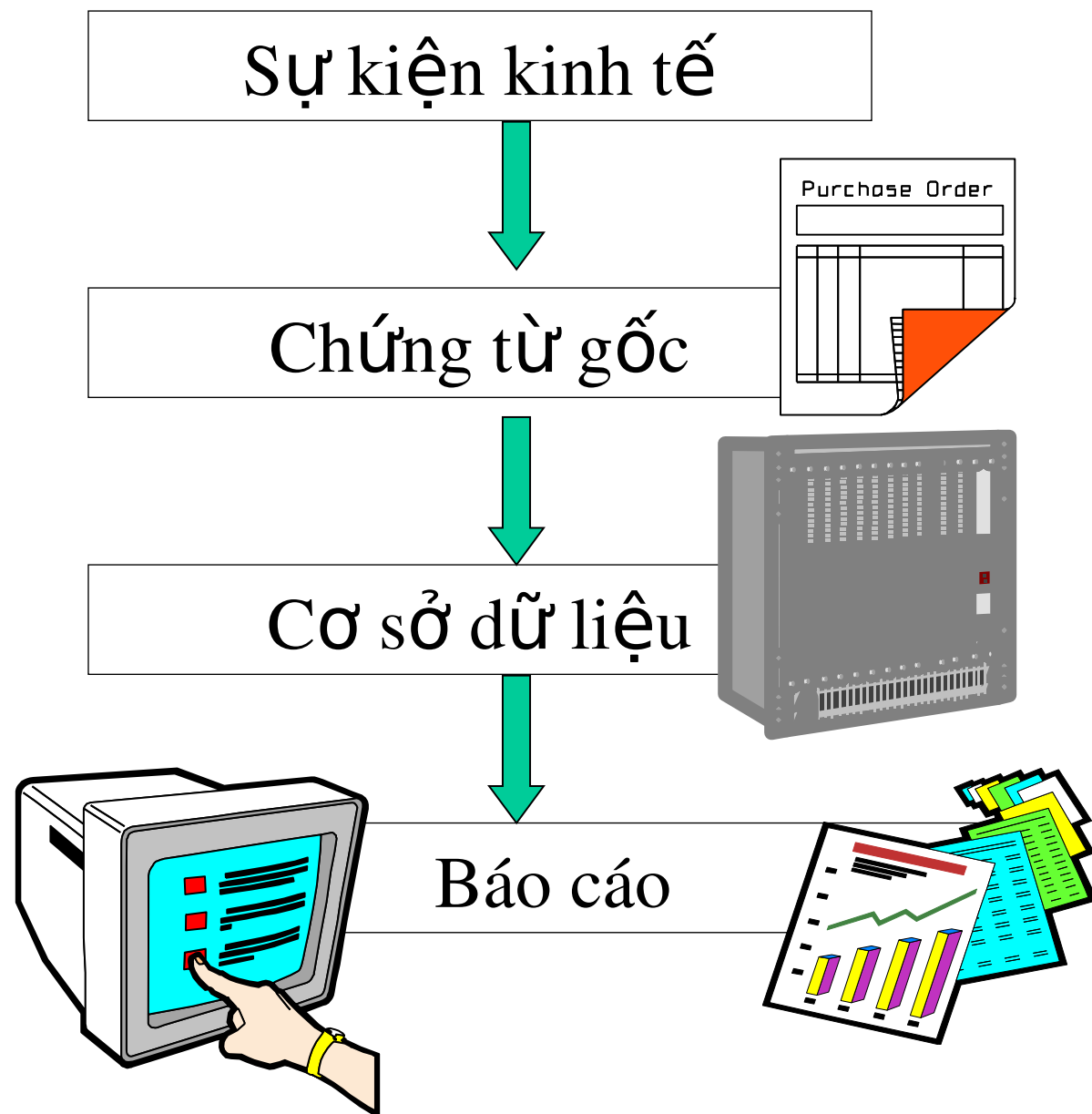
- Phân chia Bộ phận: phải trả & Ký check & thanh toán tiền
- Phân chia người viết SEC, ký SEC, gửi SEC
- Chỉ thanh toán cho chứng từ gốc (không phải bản sao)
- Đánh dấu chứng từ đã sử dụng
- Đối chiếu ngân hàng
- Người đối chiếu phải khác người thu, chi tiền

HT thông tin kế toán bằng máy

Tạo các DL và được ghi ban đầu trên chứng từ

DL được lưu trữ trong các tập tin liên quan

Người sử dụng lựa chọn hay tạo báo cáo về thông tin yêu cầu



HT kế toán xử lý chu trình chi phí bằng máy

- 1. Xác định báo cáo: yêu cầu thông tin
- 2. Xác định chứng từ: DL gì ?
- 3. Kiểm soát chung: lưu trữ DL & KS truy cập
- 4. Tổ chức thủ tục kiểm soát ứng dụng