

BÀI 5: TỔ CHỨC KẾ TOÁN QUÁ TRÌNH BÁN HÀNG VÀ THANH TOÁN VỚI NGƯỜI MUA

TS. Phí Văn Trọng

Giảng viên trường Đại học Kinh tế Quốc dân

Tình huống khởi động bài

Xuất hóa đơn bán hàng

Công ty thương mại X tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Với mục đích không muốn nộp thuế GTGT nên khi bán hàng hóa công ty chỉ xuất hóa đơn bán hàng thông thường. Kế toán công ty giải thích rằng thuế GTGT đầu ra bằng 0, nên toàn bộ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Theo anh (chị), kế toán của công ty xử lý như thế đã phù hợp chưa?

Mục tiêu bài học

01

Xác định được mục tiêu và nguyên tắc tổ chức kế toán bán hàng và thanh toán với người mua.

02

Chỉ ra được cách thức lập và luân chuyển chứng từ kế toán bán hàng và thanh toán với người mua.

03

Chỉ ra được cách thức tổ chức kế toán chi tiết và tổng hợp kế toán bán hàng và thanh toán với người mua.

Cấu trúc bài học

5.1 Mục tiêu và nguyên tắc

5.2 Tổ chức lập và luân chuyển chứng từ

5.3 Tổ chức kế toán chi tiết

5.4 Tổ chức kế toán tổng hợp

5.1. Mục tiêu và nguyên tắc

5.1.1. Mục tiêu

5.1.2. Nguyên tắc

5.1.1. Mục tiêu

- Cung cấp đầy đủ, kịp thời, đáng tin cậy những thông tin cần thiết để quản trị bán hàng, công nợ với khách hàng:
 - Doanh thu, doanh thu thuần, lãi gộp của từng mặt hàng.
 - Tình hình công nợ đối với từng khách hàng.
- Cung cấp thông tin cần thiết để ghi các chỉ tiêu trên báo cáo tài chính liên quan đến công nợ với khách hàng và bán hàng:
 - Chỉ tiêu của báo cáo kết quả kinh doanh.
 - Chỉ tiêu phải thu khách hàng, khách hàng ứng trước trên bảng cân đối kế toán.

5.1.2. Nguyên tắc

Nguyên tắc thống nhất

- Căn cứ vào chế độ chứng từ kế toán để lựa chọn và sử dụng chứng từ bán hàng và chứng từ thanh toán với khách hàng.
- Căn cứ vào chế độ sổ kế toán để lựa chọn sổ kế toán chi tiết, sổ kế toán tổng hợp về bán hàng và thanh toán với khách hàng.
- Căn cứ vào chế độ tài chính hiện hành để ghi doanh thu.
- Căn cứ vào chế độ tài khoản để lựa chọn tài khoản cấp 1, cấp 2 thích hợp.

5.1.2. Nguyên tắc

Nguyên tắc thích ứng

- Dựa vào phương thức bán hàng để lựa chọn, thiết kế chứng từ bán hàng thích hợp.
- Dựa vào nhu cầu thông tin để quản trị hoạt động bán hàng và thanh toán với khách hàng để thiết kế các báo cáo nội bộ thích hợp.

5.2. Tổ chức lập và luân chuyển chứng từ

5.2.1. Chứng từ

5.2.2. Tổ chức lập và
luân chuyển chứng từ

5.2.1. Chứng từ

- Hóa đơn.
- Chứng từ thanh toán.
- Bảng kê hàng hóa bán ra.
- Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý.

5.2.1. Chứng từ

Mã số: 01GTKT – 3LL

Ký hiệu: XA/2006B

Số 0000001

HÓA ĐƠN
GIÁTRỊ GIA TĂNG

Liên 1: (Lưu)

Ngày.....tháng.....năm N

Đơn vị bán hàng:.....

Địa chỉ:.....Số tài khoản

Điện thoại:.....MS.....

Họ tên người mua hàng.....

Tên đơn vị:.....

Địa chỉ:.....

Hình thức thanh toán:MS:.....

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	1	2	3=2x1
					Cộng tiền
				Thuế suất GTGT: %	Tiền thuế GTGT:.....
					Tổng tiền thanh toán:
Số tiền viết bằng chữ:.....					

Người mua hàng
(Ký, ghi rõ họ, tên)

Người bán hàng
(Ký, ghi rõ họ, tên)

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

5.2.1. Chứng từ

Mã số: 02GTtT – 3LL

HÓA ĐƠN BÁN HÀNG
 THÔNG THƯỜNG Ký hiệu: AA/02
 Liên 1: (Lưu) Số 0000000
 Ngày.....tháng.....năm N

Đơn vị bán hàng:.....
 Địa chỉ:.....Số tài khoản
 Điện thoại:.....MS.....
 Họ tên người mua hàng.....
 Tên đơn vị:.....
 Địa chỉ:.....Số tài khoản:.....
 Hình thức thanh toán:MS:.....

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	1	2	3=2x1

Cộng tiền bán hàng hóa dịch vụ:
 Số tiền viết bằng chữ:.....

Người mua hàng
 (Ký, ghi rõ họ, tên)

Người bán hàng
 (Ký, ghi rõ họ, tên)

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

(Cần kiểm tra đối chiếu khi lập, giao nhận hóa đơn)

5.2.2. Tổ chức lập và luân chuyển chứng từ

Chứng từ bán hàng trực tiếp tại kho

Bộ phận luân chuyển Công việc luân chuyển	Khách hàng	Thủ trưởng kế toán trưởng	Bộ phận bán hàng	Thủ kho	Kế toán
1	2	3	4	6	7
1. Ký kết hợp đồng	1	↔ 1			
2. Lập hóa đơn			→ 2		
3. Lập phiếu xuất kho			↓ 3		
4. Giao nhận hàng			→ 4	↓ 4	
5. Ghi sổ				→ 5	↓ 6
6. Bảo quản, lưu chứng từ					↓ 7

5.2.2. Tổ chức lập và luân chuyển chứng từ Chứng từ bán hàng theo phương thức chuyển hàng

Bộ phận luân chuyển Công việc luân chuyển	Khách hàng	Thủ trưởng kế toán trưởng	Bộ phận cung ứng	Thủ kho	Người vận chuyển	Kế toán
1	2	3	4	5	6	7
1. Ký kết hợp đồng	1	1				
2. Lập lệnh xuất kho			2			
3. Phiếu xuất kho				3		
4. Vận chuyển					4	
5. Giao nhận	5					
6. Lập hóa đơn, nhận hóa đơn	6b		6			
7. Ghi sổ						7
8. Bảo quản, lưu hủy chứng từ						8 ¹⁴

5.2.2. Tổ chức lập và luân chuyển chứng từ

Chứng từ bán hàng theo phương thức bán hàng qua đại lý

Bộ phận luân chuyển Công việc luân chuyển	Đại lý	Thủ trưởng kế toán trưởng	Bộ phận cung ứng	Thủ kho	Kế toán
1	2	3	4	5	7
1. Ký kết hợp đồng	1 ← → 1				
2. Phiếu xuất kho hàng gửi đại lý			2		
3. Giao nhận hàng				3	
4. Bảng kê hàng hóa bán ra	4				
5. Hóa đơn			5		
6. Ghi sổ					6
7. Bảo quản, lưu chứng từ					7

5.3. Tổ chức kế toán chi tiết

5.3.1. Kế toán chi tiết
thanh toán với
khách hàng

5.3.2. Kế toán chi tiết
bán hàng

5.3.1. Kế toán chi tiết thanh toán với khách hàng

Mục tiêu: Cung cấp thông tin để quản trị công nợ với khách hàng.

Yêu cầu:

- Theo dõi được số tiền phải thu theo từng khách hàng.
- Theo dõi được thời hạn các khoản phải thu theo từng khách hàng.
- Tính toán được các khoản chiết khấu, các khoản thưởng trong quá trình thanh toán với khách hàng.
- Phải tổng hợp được nợ phải thu, nợ đến hạn, quá hạn với từng khách hàng.
- Đối với công nợ bằng ngoại tệ phải tuân thủ nguyên tắc hạch toán ngoại tệ.

5.3.1. Kế toán chi tiết thanh toán với khách hàng

Phương pháp hạch toán

- Mở sổ chi tiết theo từng khách hàng.
- Đối với những khách hàng có quan hệ thường xuyên thì theo dõi riêng trên 1 tờ sổ chi tiết.
- Đối với những khách hàng ít có quan hệ với doanh nghiệp thì theo dõi chung trên 1 tờ sổ chi tiết.
- Đối với công nợ bằng ngoại tệ thì phải có sổ chi tiết riêng để theo dõi nợ bằng đơn vị nguyên tệ và sử dụng tỷ giá hối đoái thích hợp để quy đổi thành VNĐ.

5.3.1. Kế toán chi tiết thanh toán với khách hàng

SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN VỚI KHÁCH HÀNG

Tháng....năm....

Tài khoản

Đối tượng:....Loại tiền: VNĐ

NT ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Thời hạn được chiết khấu	Số phát sinh		Dư cuối kỳ	
	SH	NT				N	C	N	C
			Số dư đầu kỳ						
			Phát sinh trong kỳ						
			Cộng phát sinh						
			Số dư cuối kỳ						

Người ghi sổ

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

5.3.1. Kế toán chi tiết thanh toán với khách hàng

SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN BẰNG NGOẠI TỆ

(Dùng cho TK 131, 136, 331, 341,...)

Năm:...

Tài khoản:....

Đối tượng:....

Loại ngoại tệ:....

Ngày tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Tỷ giá
	Số, hiệu	Ngày, tháng			
1	2	3	4	5	6
			1. Số dư đầu kỳ 2. Số phát sinh		
			Cộng phát sinh 3. Số dư cuối kỳ		

Ngày.....tháng....năm

Người ghi sổ
(Chữ ký, họ tên)

Phụ trách kế toán
(Chữ ký, họ tên)

Thủ tướng đơn vị
(chữ ký, họ tên, đóng dấu)

5.3.1. Kế toán chi tiết thanh toán với khách hàng

BẢNG TỔNG HỢP CHI TIẾT THANH TOÁN VỚI KHÁCH HÀNG

STT	Tên khách hàng	Số dư đầu kỳ		Phát sinh trong kỳ		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
	Khách hàng A						
	Khách hàng B						
	Cộng						

5.3.2. Kế toán chi tiết bán hàng

Mục tiêu: Cung cấp thông tin chi tiết để quản trị bán hàng, xây dựng phương án kinh doanh mới, lập báo cáo tài chính.

Yêu cầu:

- Theo dõi được doanh thu theo từng mặt hàng, doanh thu xuất khẩu, theo từng bộ phận bán hàng...
- Theo dõi được giá vốn hàng bán.
- Lập các bảng tổng hợp về bán hàng.

5.3.2. Kế toán chi tiết bán hàng

SỔ CHI TIẾT

Giá vốn hàng bán – TK 632

Năm:.....

- Loại sản phẩm, hàng hóa..
- Chủng loại, quy cách,... đơn vị tính...

S T T	Chứng từ		Diễn giải	Chi tiết Nợ TK 632							Chi tiết Có TK632					
	Số	NT		SL	Giá	Thành tiền					Thành tiền					
						154	155	156	157	...	Σ Nợ	154	155	156	157	911	$\Sigma$Có
			Phát sinh kỳ B/C													
			Cộng kỳ B/C													

5.3.2. Kế toán chi tiết bán hàng

SỔ CHI TIẾT GIÁ VỐN

TK: giá vốn hàng bán – 632

Tháng...quý...năm....

- Loại sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ.
- Chứng loại, quy cáchđơn vị

STT	Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Ghi nợ 632			Ghi có 632
	Số	Ngày tháng			Số lượng	Giá	Thành tiền	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			Nghiệp vụ tập hợp	.....	.....	.....	.....
			Nghiệp vụ giá vốn kết chuyển	....			
x	x	x	Cộng	x	xxx	x	xxx	xxx

5.3.2. Kế toán chi tiết bán hàng

SỔ CHI TIẾT BÁN HÀNG

Tên sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ

Tháng....năm...

NTGS	Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Doanh thu ghi Có ghi tài khoản						Các khoản giảm trừ		
	SH	NT			Số lượng	Đơn giá	Thành tiền				Thuế	Khác	Cộng Nợ
							111	112	...	Cộng Có			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			Phát sinh										
			Cộng P/S kỳ B/C										
			Doanh thu thuần										
			Giá vốn hàng bán										
			Lãi gộp										25

5.3.2. Kế toán chi tiết bán hàng

TỔNG HỢP CHI TIẾT HÀNG BÁN

Tháng.....năm.....

STT	Loại hàng	Đơn vị	Số lượng bán ra	Giá vốn	Doanh thu hóa đơn	Thuế	Giảm trừ DTBH	Lãi gộp bán hàng	Chi phí chung	Lãi, lỗ kế toán
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Hàng A									
2	Hàng B									
3	Hàng C									
4	Hàng v..v.									
	Cộng	x	x	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

5.3.2. Kế toán chi tiết bán hàng

SỔ CHI TIẾT CHI PHÍ BÁN HÀNG (QLDN)

Dùng cho TK 641 (642)

Tháng....năm...

STT	Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Tổng số tiền	Chi tiết chi phí cho Nợ TK 641 (642)				
	Số	NT				6411 (6412)	6412 (6422)	6413 (6423)	...	6418 (6428)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			Tập hợp phát sinh	....	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
			Kết chuyển để xác định kết quả	911	xxx	-	-	-	-	-

5.4. Tổ chức kế toán tổng hợp

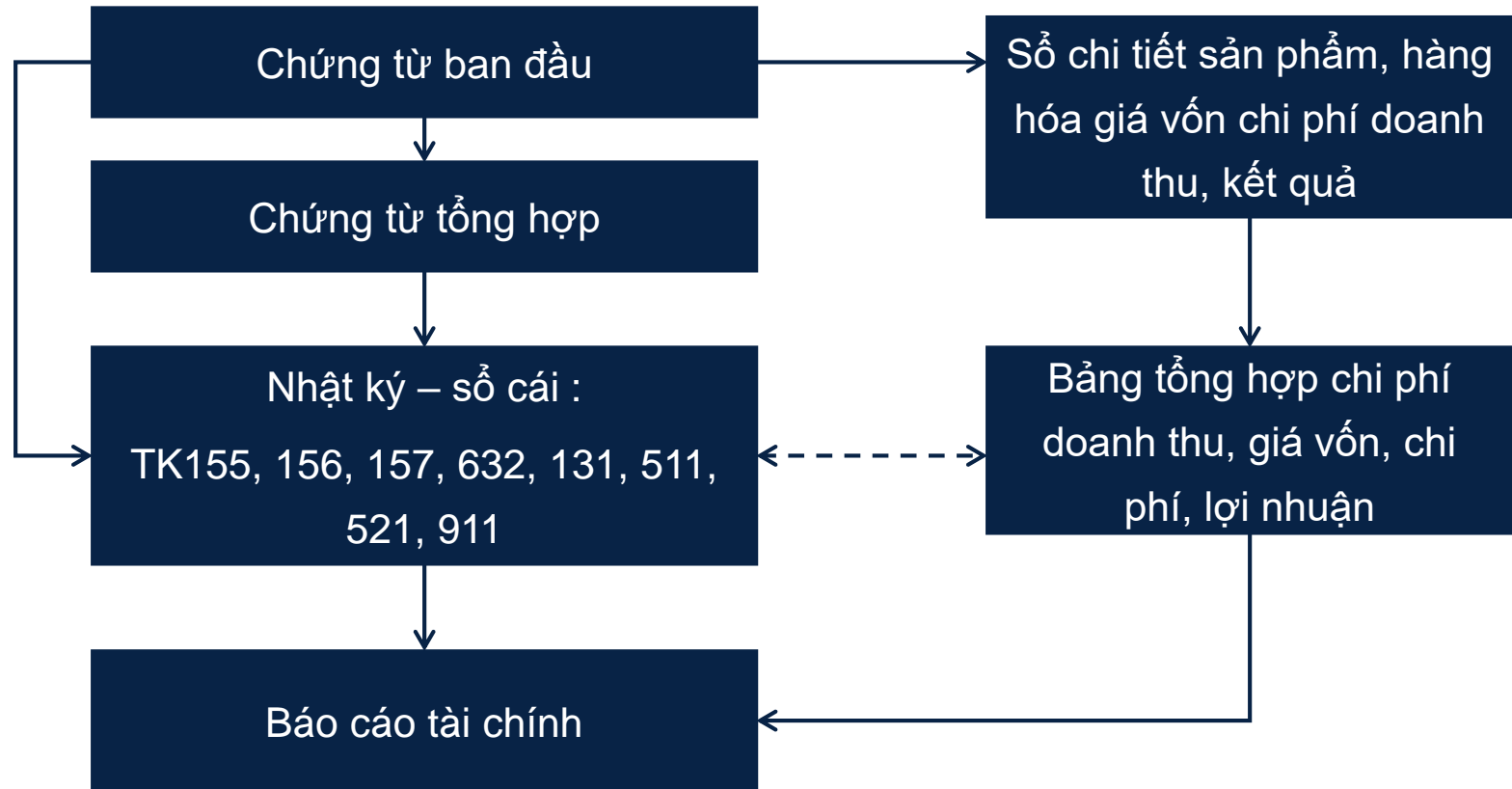
5.4.1. Hình thức nhật
ký sổ cái

5.4.2. Hình thức nhật
ký chung

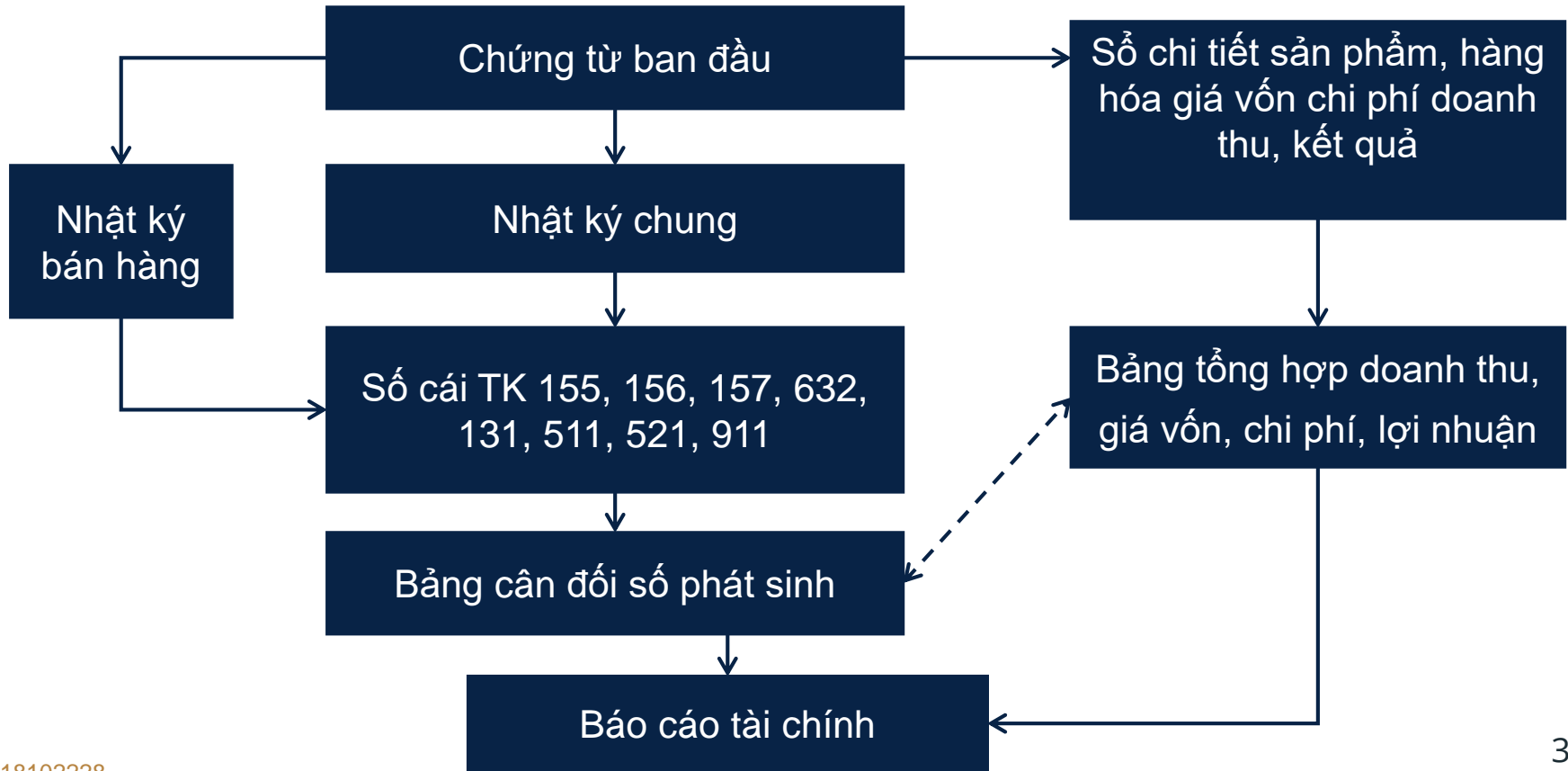
5.4.3. Hình thức chứng
từ ghi sổ

5.4.4. Hình thức nhật
ký chứng từ

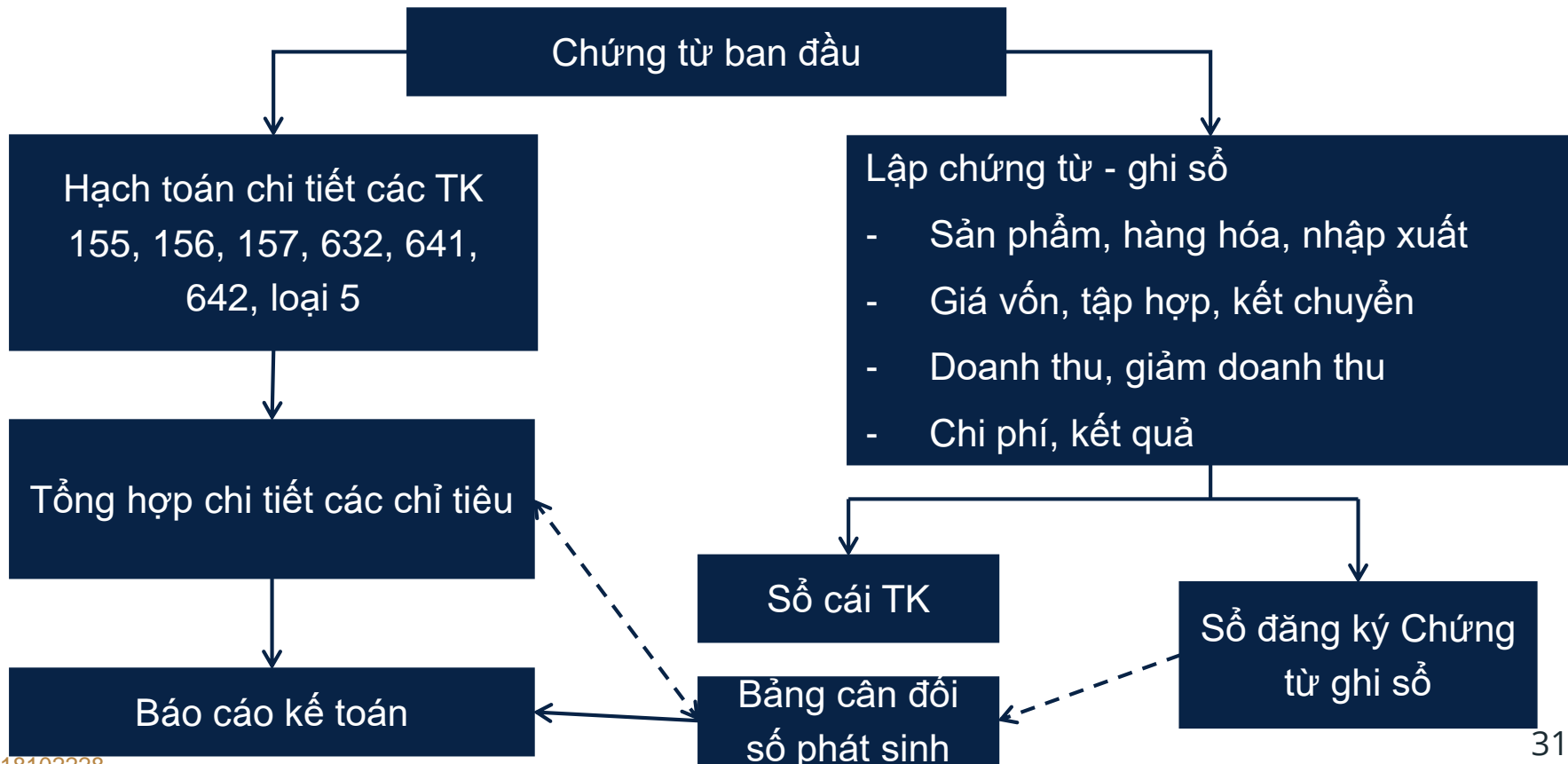
5.4.1. Hình thức nhật ký – sổ cái



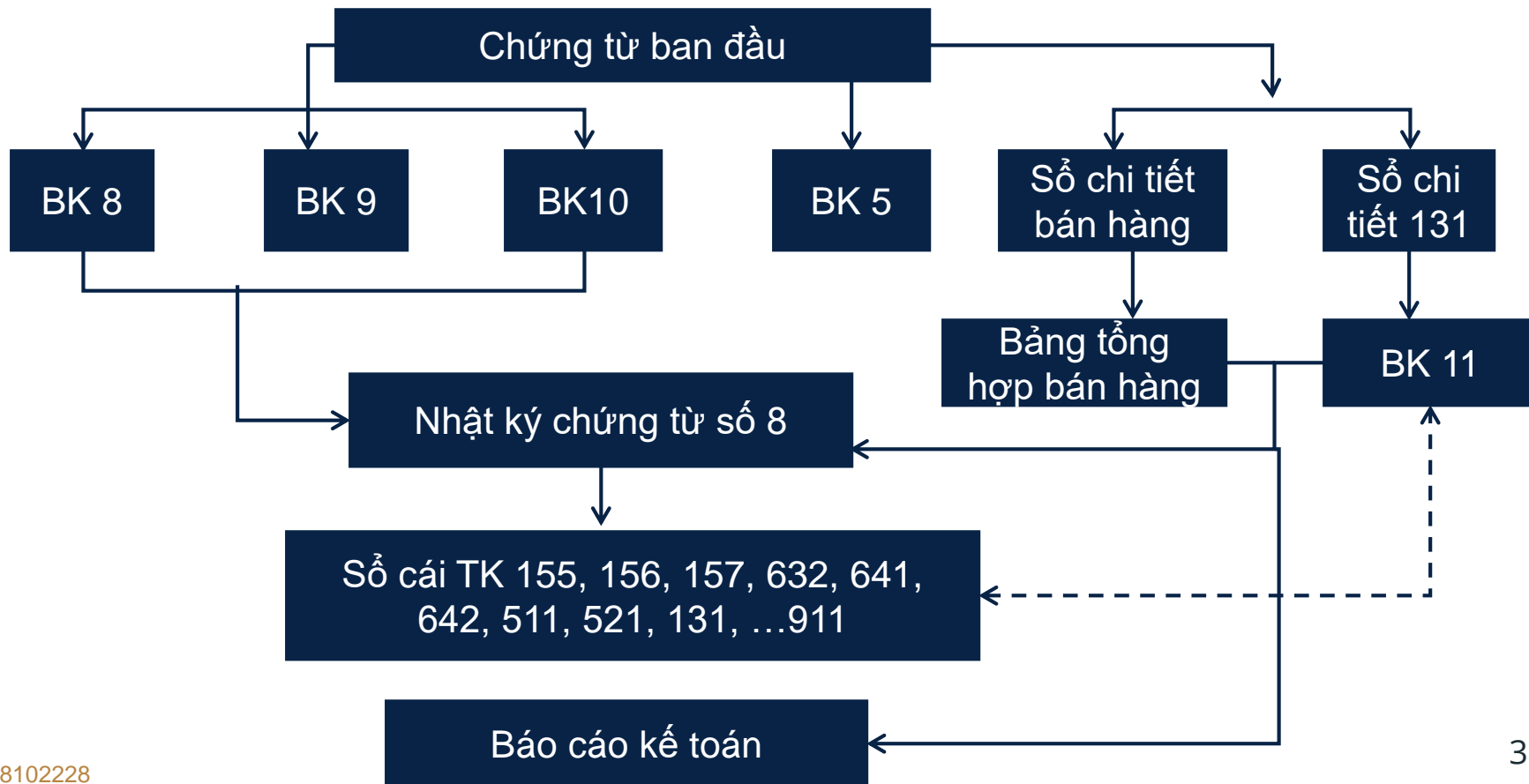
5.4.2. Hình thức nhật ký chung



5.4.3. Hình thức chứng từ ghi sổ



5.4.4. Hình thức nhật ký chứng từ



Ví dụ

Tình hình tiêu thụ sản phẩm trong quý I/N của công ty như sau:

I. Số dư đầu quý

- Sản phẩm A: 8,500,000 (5.000 sản phẩm); Sản phẩm B: 7,500,000 (5,000 sản phẩm)
- Phải thu công ty P: 800,000; Công ty Q: 900,000

II. Các nghiệp vụ phát sinh trong quý

1. Xuất kho 3,000 sản phẩm A bán cho công ty P theo giá chưa VAT 10%: 2,000/SP. Hóa đơn GTGT số 20, ngày 15/3; Phiếu xuất kho số 25.
2. Xuất kho 3,500 sản phẩm B bán cho công ty Q theo giá chưa VAT 10%: 1,800/SP. Hóa đơn GTGT số 21, ngày 15/3; Phiếu xuất kho số 26

Ví dụ

3. Xuất kho 2,500 Sản phẩm A bán cho công ty P theo giá chưa VAT 10%: 2,000/SP. Hóa đơn GTGT số 22, ngày 18/3; Phiếu xuất kho số 27.
4. Xuất kho 3,000 Sản phẩm B bán cho công ty Q theo giá chưa VAT 10%: 1,800/SP. Hóa đơn GTGT số 23, ngày 20/3; Phiếu xuất kho số 28.
5. Công ty P thanh toán 8.000.000 theo giấy báo có số 40 ngày 20/3.
6. Công ty Q thanh toán 8.000.000 theo giấy báo có số 41 ngày 20/3

Yêu cầu: Lập các sổ kế toán chi tiết, tổng hợp, kết chuyển xác định kết quả kinh doanh biết giá thực tế thành phẩm xuất kho được xác định theo phương pháp bình quân cả kỳ dự trữ.

Ví dụ

Đối với thành phẩm: Việc mở thẻ kho; Sổ kế toán chi tiết; Bảng tổng hợp chi tiết thành phẩm; Sổ kế toán tổng hợp tương tự như nguyên vật liệu. Bài này tác giả chỉ giới thiệu kế toán chi tiết về tiêu thụ và xác định kết quả.

SỔ CHI TIẾT GIÁ VỐN

TK 632: Giá vốn hàng bán

Quý I/N

Đối tượng: SPA

Chứng từ		Diễn giải	TK ĐƯ'	Ghi Nợ TK 632			Ghi Có TK 632
SH	NT			SL	ĐG	TT	
PX25	15/03	Bán	155	3,000	1,694	5,082,000	
PX27	18/03	Bán	155	2,500	1,694	4,235,000	
		Kết chuyển	911				9,317,000
		Cộng		5,500		9,317,000	9,317,000

$$\text{ĐG} = \frac{8,500,000 + 1,665,453}{5,000 + 1,000} = 1,694$$

SỔ CHI TIẾT GIÁ VỐN

TK 632: Giá vốn hàng bán

Quý I/N

Đối tượng: SPB

Chứng từ		Diễn giải	TK ĐƯ	Ghi Nợ TK 632			Ghi Có TK 632
SH	NT			SL	ĐG	TT	
PX26	15/03	Bán	155	3,500	1,496	5,236,000	
PX28	20/03	Bán	155	3,000	1,496	4,488,000	
		Kết chuyển	911				9,724,000
		Cộng		6,500		9,724,000	9,724,000

$$\text{ĐGSPA} = \frac{7,500,000 + 2,969,270}{5,000 + 2,000} = 1,496$$

SỔ CHI TIẾT BÁN HÀNG

Tên sản phẩm: SPA

Quý I/N

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	TK ĐƯ	Doanh thu			Các khoản giảm trừ	
	SH	NT			SL	ĐG	TT	Thuế	TK 521
	HĐ20	15/03	Bán hàng	131	3,000	2,000	6,000,000		
	HĐ22	18/03	Bán hàng	131	2,500	2,000	5,000,000		
			Cộng phát sinh		5,500		11,000,000		
			Doanh thu thuần				11,000,000		
			Giá vốn bán hàng				9,317,000		
			Lãi gộp				1,683,000		

SỔ CHI TIẾT BÁN HÀNG

Tên sản phẩm: SPB

Quý I/N

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	TK ĐƯ	Doanh thu			Các khoản giảm trừ	
	SH	NT			SL	ĐG	TT	Thuế	TK 521
	HĐ21	15/03	Bán hàng	131	3,500	1,800	6,300,000		
	HĐ23	18/03	Bán hàng	131	3,000	1,800	5,400,000		
			Cộng phát sinh		6,500		11,700,000		
			Doanh thu thuần				11,700,000		
			Giá vốn bán hàng				9,724,000		
			Lãi gộp				1,976,000		

BẢNG TỔNG HỢP CHI TIẾT BÁN HÀNG

Quý I/N

STT	Mặt hàng	Đơn vị	Số lượng bán ra	Giá vốn	Doanh thu hóa đơn	Thuế	Giảm trừ doanh thu	Lãi gộp bán hàng
1	SPA	Cái	5,500	9,317,000	11,000,000	1,100,000	-	1,683,000
2	SPB	Cái	6,500	9,724,000	11,700,000	1,170,000	-	1,976,000
	Cộng		12,000	19,041,000	22,700,000	2,270,000	-	3,659,000

SỔ CHI TIẾT CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH

TK 641: Chi phí bán hàng

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	TK ĐƯ	Doanh thu					Ghi Có TK 641
	SH	NT			Tổng	Lương	Trích	VL	Chi phí khác	
	Bảng phân bổ tiền lương	31/03	Lương phải trả	334	200,000	200,000				
			Trích theo lương	338	43,000		43,000			
	Bảng phân bổ khấu hao	31/03	Trích khấu hao	214	5,000				5,000	
	HĐ28	31/03	Chi phí dịch vụ mua ngoài	112	100,000				100,000	
			Kết chuyển chi phí	911						348,000
			Cộng phát sinh		348,000	200,000	43,000	-	105,000	348,000

SỔ CHI TIẾT CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH

TK 642: Chi phí quản lý doanh nghiệp

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	TK ĐƯ	Ghi Nợ TK 641					Ghi Có TK 641
	SH	NT			Tổng	Lương	Trích	VL	Chi phí khác	
	Bảng phân bổ tiền lương	31/0 3	Lương phải trả	334	300,000	300,000				
			Trích theo lương	338	64,000		64,000			
	Bảng phân bổ khấu hao	31/0 3	Trích khấu hao	214	5,000				5,000	
	HĐ28	31/0 3	Chi phí dịch vụ mua ngoài	112	100,000				100,000	
			Kết chuyển chi phí	911						469,500
			Cộng phát sinh		469,500	300,000	64,000	-	105,000	469,500

SỔ CHI TIẾT THU NHẬP KHÁC

TK 711: Thu nhập khác

Quý I/N

Chứng từ		Diễn giải	TK ĐƯ	Phát sinh	
SH	NT			Nợ	Có
HĐ19	05/03	Bán TSCĐ	112		300,000
		Kết chuyển	911	300,000	
		Cộng phát sinh		300,000	300,000

SỔ CHI TIẾT CHI PHÍ KHÁC

TK 811: Chi phí khác

Quý I/N

Chứng từ		Diễn giải	TK ĐƯ'	Phát sinh	
SH	NT			Nợ	Có
10	05/03	Bán TSCĐ	211	280,000	
		Kết chuyển	911		280,000
		Cộng phát sinh		280,000	280,000

NHẬT KÝ CHUNG

NTGS	Chứng từ		Diễn giải	Đã ghi Sổ cái	STT dòng	SH TKĐƯ'	Phát sinh	
	SH	NT					Nợ	Có
	PX25	15/03	Giá vốn			632	5,082,000	
						155		5,082,000
	HĐ20	15/03	Doanh thu			131	6,600,000	
						511		6,600,000
						333		600,000
	PX26	15/03	Giá vốn			632	5,236,000	
						155		5,236,000
	HĐ21	0	Doanh thu			131	6,930,000	
						511		6,300,000
						333		630,000
	PX27	18/03	Giá vốn			632	4,235,000	
						155		4,235,000
	HĐ22	18/03	Doanh thu			131	5,500,000	
						511		5,000,000
						333		500,000

NHẬT KÝ CHUNG

NTG S	Chứng từ		Diễn giải	Đã ghi Sổ cái	STT dòng	SH TKĐƯ'	Phát sinh	
	SH	NT					Nợ	Có
	PX28	20/03	Giá vốn			632	4,488,000	
						155		4,488,000
	HĐ23	20/03	Doanh thu			131	5,940,000	
						511		5,400,000
						333		540,000
	PKT	31/03	Kết chuyển doanh thu, thu nhập			511	22,700,000	
						711	300,000	
						911		23,000,000
	PKT	31/03	Kết chuyển chi phí			911	20,138,500	
						632		19,041,000
						641		348,000
						642		469,500
						811		280,000
	PKT	31/03	Thuế TNDN phải nộp			821	572,300	
						3,334		572,300
	PKT	31/03	Kết chuyển chi phí thuế			911	572,300	
						821		572,300
	PKT	31/03	Lợi nhuận sau thuế			911	2,289,200	
						421		2,289,200

5.4.4. Hình thức nhật ký chứng từ

SỔ CÁI

TK 632: Giá vốn hàng bán

Quý I/N

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	NKC		SH TKĐƯ'	Số phát sinh	
	SH	NT		Trang	dòng		Nợ	Có
	PX25	15/03	Bán hàng			155	5,082,000	
	PX26	15/03	Bán hàng			155	5,236,000	
	PX27	18/03	Bán hàng			155	4,235,000	
	PX28	20/03	Bán hàng			155	4,488,000	
			Kết chuyển giá vốn			911		19,041,000
			Cộng phát sinh				19,041,000	19,041,000

5.4.4. Hình thức nhật ký chứng từ

SỔ CÁI

TK 511: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Quý I/N

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	NKC		SH TKĐƯ'	Số phát sinh	
	SH	NT		Trang	dòng		Nợ	Có
	HĐ20	15/03	Bán hàng			131		6,000,000
	HĐ21	15/03	Bán hàng			131		6,300,000
	HĐ22	18/03	Bán hàng			131		5,000,000
	HĐ23	20/03	Bán hàng			131		5,400,000
			Kết chuyển giá vốn			911	22,700,000	
			Cộng phát sinh				22,700,000	22,700,000

5.4.4. Hình thức nhật ký chứng từ

SỔ CÁI

TK 911: Xác định kết quả kinh doanh

Quý I/N

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	NKC		SH TKĐƯ'	Số phát sinh	
	SH	NT		Trang	dòng		Nợ	Có
	PKT	31/03	Kết chuyển doanh thu, thu nhập			511		22,700,000
						711		300,000
	PKT	31/03	Kết chuyển chi phí			632	19,041,000	
						641	348,000	
						642	469,500	
						811	280,000	
	PKT	31/03	Kết chuyển Thuế TNDN			821	572,300	
	PKT	31/03	Lợi nhuận chưa phân phối			421	2,289,200	
			Cộng phát sinh				23,000,000	23,000,000

Tổng kết bài học

Những nội dung đã nghiên cứu:

- Mục tiêu, nguyên tắc tổ chức kế toán quá trình bán hàng và thanh toán với người mua.
- Tổ chức lập và luân chuyển chứng từ.
- Tổ chức kế toán chi tiết.
- Tổ chức kế toán tổng hợp.