

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC DÂN LẬP HẢI PHÒNG**



ISO 9001 : 2008

KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP

NGÀNH: KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN

Sinh viên : Vũ Thị Ba
Giảng viên hướng dẫn: ThS. Nguyễn Văn Thụ

HẢI PHÒNG - 2015

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC DÂN LẬP HẢI PHÒNG**

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA
TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ
TOÀN THẮNG**

**KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP ĐẠI HỌC HỆ CHÍNH QUY
NGÀNH: KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN**

**Sinh viên : Vũ Thị Ba
Giảng viên hướng dẫn: ThS. Nguyễn Văn Thụ**

HẢI PHÒNG - 2015

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC DÂN LẬP HẢI PHÒNG

NHIỆM VỤ ĐỀ TÀI TỐT NGHIỆP

Sinh viên: Vũ Thị Ba

Mã SV: 1313401011

Lớp: QT1506K

Ngành: Kế toán – Kiểm toán

Tên đề tài: Hoàn thiện công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH
Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

NHIỆM VỤ ĐỀ TÀI

1. Nội dung và các yêu cầu cần giải quyết trong nhiệm vụ đề tài tốt nghiệp (về lý luận, thực tiễn, các số liệu cần tính toán và các bản vẽ).
 - Những vấn đề cơ bản về công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại.
 - Thực trạng kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH thương mại dịch vụ Toàn Thắng.
 - Một số ý kiến đề xuất nhằm hoàn thiện công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH thương mại dịch vụ Toàn Thắng.
2. Các số liệu cần thiết để thiết kế, tính toán.
 - Số liệu về tình hình kinh doanh của Công ty TNHH thương mại dịch vụ Toàn Thắng năm 2014.
 - Số liệu thực trạng công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH thương mại dịch vụ Toàn Thắng.
3. Địa điểm thực tập tốt nghiệp.

Công ty TNHH thương mại dịch vụ Toàn Thắng

CÁN BỘ HƯỚNG DẪN ĐỀ TÀI TỐT NGHIỆP

Người hướng dẫn thứ nhất:

Họ và tên: Nguyễn Văn Thụ

Học hàm, học vị: Thạc sĩ

Cơ quan công tác: Trường Đại học Dân lập Hải Phòng

Nội dung hướng dẫn: Hoàn thiện công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH thương mại dịch vụ Toàn Thắng.

Người hướng dẫn thứ hai:

Họ và tên:.....

Học hàm, học vị:.....

Cơ quan công tác:.....

Nội dung hướng dẫn:.....

Đề tài tốt nghiệp được giao ngàythángnăm 2015

Yêu cầu phải hoàn thành xong trước ngày tháng năm 2015

Đã nhận nhiệm vụ ĐTTN

Sinh viên

Đã giao nhiệm vụ ĐTTN

Người hướng dẫn

Hải Phòng, ngày tháng.....năm 2015

Hiệu trưởng

GS.TS.NSUT Trần Hữu Nghị

PHIẾU NHẬN XÉT CỦA CÁN BỘ HƯỚNG DẪN

1. Tinh thần thái độ của sinh viên trong quá trình làm đề tài tốt nghiệp:

- Chăm chỉ học hỏi, chịu khó sưu tầm số liệu, tài liệu phục vụ cho bài viết;
- Nghiêm túc, có ý thức tốt trong quá trình làm đề tài tốt nghiệp;
- Chủ động nghiên cứu, luôn thực hiện tốt mọi yêu cầu được giáo viên hướng dẫn giao cho.

2. Đánh giá chất lượng của khóa luận (so với nội dung yêu cầu đã đề ra trong nhiệm vụ Đ.T.T.N trên các mặt lý luận, thực tiễn, tính toán số liệu...):

Bài viết của sinh viên **Vũ Thị Ba** đã đáp ứng được yêu cầu của một khóa luận tốt nghiệp. Kết cấu của khóa luận được tác giả sắp xếp khoa học, hợp lý được chia làm 3 chương:

Chương 1: Những vấn đề lý luận cơ bản về công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại. Trong chương này tác giả đã hệ thống hóa một cách chi tiết và đầy đủ các vấn đề lý luận cơ bản về công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại theo quy định hiện hành.

Chương 2: Thực trạng công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH thương mại dịch vụ Toàn Thắng. Trong chương này tác giả đã giới thiệu được những nét cơ bản về Công ty như: lịch sử hình thành và phát triển, đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh, mô hình tổ chức bộ máy quản lý, bộ máy kế toán... Đồng thời tác giả cũng đã trình bày được khá chi tiết và cụ thể thực trạng công tác kế toán hàng hóa tại Công ty. Bài viết có số liệu minh họa cụ thể (Tháng 12 năm 2014). Số liệu minh họa trong bài viết chi tiết, phong phú và có tính logic cao.

Chương 3: Một số biện pháp nhằm hoàn thiện công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH thương mại dịch vụ Toàn Thắng. Trong chương này tác giả đã đánh giá được những ưu điểm, nhược điểm của công tác kế toán hàng hóa tại Công ty, trên cơ sở đó tác giả đã đưa ra được các giải pháp hoàn thiện có tính khả thi và tương đối phù hợp với tình hình thực tế tại công ty.

3. Cho điểm của cán bộ hướng dẫn (ghi bằng cả số và chữ):

Bằng số: Bằng chữ:

Hải Phòng, ngày 04 tháng 07 năm 2015

Cán bộ hướng dẫn

Ths. Nguyễn Văn Thụ

MỤC LỤC

LỜI MỞ ĐẦU	1
CHƯƠNG I: NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TRONG DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI.....	3
1. Những vấn đề chung về công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại ...	3
1.1.1 Khái niệm, đặc điểm và vai trò của hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại	3
1.1.1.1 Khái niệm hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại.....	3
1.1.1.3 Vai trò hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại	4
1.1.2. Nhiệm vụ của kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp.....	4
1.1.3. Phân loại hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại	5
1.1.3.1. Phân loại hàng hóa	5
1.1.3.2. Đánh giá giá trị của hàng hóa.....	6
1.2. Nội dung công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại.....	11
1.2.1. Kế toán chi tiết hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại	11
1.2.1.1. Phương pháp thẻ song song	11
1.2.1.2. Phương pháp sổ đối chiếu luân chuyển.....	13
1.2.1.3. Phương pháp sổ số dư	14
1.2.2. Kế toán tổng hợp hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại	16
1.2.2.1. Kế toán tổng hợp hàng hóa theo phương pháp kê khai thường xuyên	16
1.2.2.2. Kế toán tổng hợp hàng hóa theo phương pháp kiểm kê định kỳ	20
1.3. Kế toán dự phòng giảm giá hàng hóa	22
1.4. Tổ chức vận dụng hệ thống sổ sách kế toán vào công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại	23
1.4.1. Hình thức kế toán Nhật ký chung	23
1.4.2. Hình thức kế toán Nhật ký – Sổ cái.....	25
1.4.3. Hình thức kế toán chứng từ ghi sổ.....	25
1.4.4. Hình thức kế toán Nhật ký – Chứng từ.....	27
1.4.5. Hình thức kế toán trên máy vi tính.....	28
CHƯƠNG II: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG.....	30
2.1. Khái quát chung về công ty TNHH Thương mại dịch vụ Toàn Thắng.....	30
2.1.1 Quá trình hình thành và phát triển	30
2.1.2. Đặc điểm sản xuất kinh doanh	31
2.1.3 Chức năng, nhiệm vụ của công ty:	31
2.1.4. Cơ cấu tổ chức	32

2.1.5 Tổ chức công tác kế toán	33
2.1.5.1 Tổ chức bộ máy kế toán.....	33
2.1.5.2. Chế độ kế toán áp dụng tại doanh nghiệp.....	34
2.2. Thực trạng kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng	35
2.2.1. Đặc điểm về hàng hóa của Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng	35
2.2.2. Tổ chức kế toán chi tiết hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng.....	36
2.2.2.1. Thủ tục nhập - xuất hàng hóa.....	36
2.2.2.2. Kế toán chi tiết hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng.....	56
2.2.2. Kế toán tổng hợp hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng.....	64
2.2.2.1. Chứng từ sử dụng	64
2.2.2.2. Tài khoản sử dụng	64
CHƯƠNG III: MỘT SỐ Ý KIẾN ĐỀ XUẤT NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG	71
3.1. Nhận xét chung về công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng	71
3.1.1. Ưu điểm.....	71
3.1.1.1. Tổ chức quản lý kinh doanh.	71
3.1.1.2. Tổ chức công tác kế toán.....	71
3.1.1.3. Tổ chức kế toán hàng hoá tồn kho.....	73
3.1.2 Nhược điểm.....	74
3.2.1 Một số đề xuất nhằm hoàn thiện tổ chức công tác kế toán hàng hóa tồn kho tại công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng	74
3.2.1.1 Sự cần thiết của việc hoàn thiện.....	74
3.2.1.2 Yêu cầu của việc hoàn thiện	75
3.2.1.3 Nguyên tắc của việc hoàn thiện hạch toán hàng hóa tồn kho	77
3.2.1.4 Một số ý kiến nhằm hoàn thiện công tác kế toán hàng hóa tồn kho tại Công ty.....	78
KẾT LUẬN	86

LỜI MỞ ĐẦU

Trong những năm gần đây, trước xu hướng hòa nhập và phát triển của kinh tế thế giới, Việt Nam đã mở rộng quan hệ thương mại, hợp tác kinh tế với nhiều nước trong khu vực và thế giới. Việc này tạo ra cơ hội phát triển cho các doanh nghiệp trong nền kinh tế thị trường cũng đặt ra những thách thức đối với doanh nghiệp. Để tồn tại được và ổn định trên thị trường thì đòi hỏi các doanh nghiệp phải nâng cao tính tự chủ, năng động để tìm ra phương thức kinh doanh có hiệu quả và tiết kiệm chi phí để đem lại lợi ích cao để từ đó mới có đủ sức cạnh tranh với các doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế.

Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng cũng như các doanh nghiệp thương mại khác xác định rõ được nhiệm vụ chính của mình là thực hiện tổ chức “Thu mua và tiêu thụ hàng hóa”, đáp ứng tốt nhu cầu ngày càng cao trong tiêu dùng xã hội. Công tác kế toán hàng hóa do đó cũng đóng Một vai trò vô cùng quan trọng. Từ kế toán hàng mua, thủ kho đến kế toán hàng bán đều phải có sự kết hợp chặt chẽ với nhau, tạo ra Một hệ thống quản lý có hiệu quả để mang lại kết quả hoạt động tốt nhất cho công ty.

Nhận thức được điều đó, trong quá trình thực tập tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng, em đã có cơ hội được tìm hiểu về hệ thống quản lý nói chung và hệ thống kế toán nói riêng của công ty, các phần hành kế toán và các phương pháp kế toán mà công ty đang áp dụng cũng như các mặt hàng mà công ty đang buôn bán. Và được sự giúp đỡ, chỉ bảo tận tình của các cô, chú, anh chị trong công ty và đặc biệt là phòng kế toán, cùng với sự hướng dẫn của Ths. Nguyễn Văn Thụ, em đã lựa chọn đề tài “**Hoàn thiện công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng**” cho đề tài tốt nghiệp của mình.

Nội dung đề tài của em gồm 3 chương:

Chương I: NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TRONG DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI.

Chương II: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG.

Chương III: MỘT SỐ Ý KIẾN ĐỀ XUẤT NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG.

Qua quá trình nghiên cứu mặc dù đã cố gắng hết mình, nhưng với kiến thức, kinh nghiệm và sự hiểu biết về công ty còn hạn chế nên những vấn đề em tìm hiểu và trình bày trong bài khóa luận này còn thiếu sót. Vì vậy em mong được sự góp ý của các thầy cô giáo và các cán bộ kế toán của công ty nhằm giúp cho bài khóa luận của em được hoàn thiện hơn. Đồng thời cũng giúp em có điều kiện bổ sung, nâng cao kiến thức của mình và phục vụ tốt hơn cho công tác kế toán sau này.

Em xin chân thành cảm ơn!

CHƯƠNG I: NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TRONG DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI

1. Những vấn đề chung về công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

1.1.1 Khái niệm, đặc điểm và vai trò của hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

1.1.1.1 Khái niệm hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

Hàng hoá trong doanh nghiệp thương mại là các loại vật tư, sản phẩm do doanh nghiệp mua về với mục đích để bán. Trị giá hàng mua vào, bao gồm: Giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí thu mua hàng hóa như chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng hóa. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua hàng hóa.

Hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại thường đa dạng và nhiều chủng loại khác nhau. Hàng hóa thường xuyên biến động trong quá trình kinh doanh nên cần phải theo dõi tình hình nhập, xuất, tồn trên các mặt: số lượng, chất lượng, chủng loại và giá trị.

1.1.1.2 Đặc điểm hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

- Hàng hoá rất đa dạng và phong phú: Sản xuất không ngừng phát triển, nhu cầu tiêu dùng luôn biến đổi và có xu hướng ngày càng tăng dẫn đến hàng hoá ngày càng đa dạng, phong phú và nhiều chủng loại.

- Hàng hoá có đặc tính lí, hoá, sinh học: Mỗi loại hàng có các đặc tính lí, hoá, sinh học riêng. Những đặc tính này có ảnh hưởng đến số lượng, chất lượng hàng hoá trong quá trình thu mua, vận chuyển, dự trữ, bảo quản và bán ra.

- Hàng hoá luôn thay đổi về chất lượng, mẫu mã, thông số kỹ thuật... Sự thay đổi này phụ thuộc vào trình độ phát triển của sản xuất, vào nhu cầu thị hiếu của người tiêu dùng. Nếu hàng hoá thay đổi phù hợp với nhu cầu tiêu dùng thì hàng hoá được tiêu thụ và ngược lại.

- Trong lưu thông, hàng hoá thay đổi quyền sở hữu nhưng chưa đưa vào sử dụng. Khi kết thúc quá trình lưu thông, hàng hoá mới được đưa vào sử dụng để đáp ứng nhu cầu cho tiêu dùng hay sản xuất.

- Hàng hoá có vị trí rất quan trọng trong các doanh nghiệp thương mại,

quá trình vận động của hàng hoá cũng là quá trình vận động của vốn kinh doanh trong doanh nghiệp.

- Mua hàng: Là giai đoạn đầu tiên trong quá trình lưu chuyển hàng hoá tại các doanh nghiệp kinh doanh thương mại, là quá trình vận động của vốn kinh doanh từ vốn tiền tệ sang vốn hàng hoá.

- Bán hàng: Là giai đoạn cuối cùng kết thúc quá trình lưu thông hàng hoá, sự chuyển hoá vốn kinh doanh từ vốn hàng hoá sang vốn tiền tệ.

- Bảo quản và dự trữ hàng hoá: Là khâu trung gian của lưu thông hàng hoá, hàng hoá vận chuyển từ lĩnh vực sản xuất sang lĩnh vực tiêu dùng. Để quá trình kinh doanh diễn ra bình thường, các doanh nghiệp phải có kế hoạch dự trữ hàng hoá Một cách hợp lý.

1.1.1.3 Vai trò hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

Trong doanh nghiệp thương mại, hàng hóa là bộ phận của hàng tồn kho, thuộc tài sản lưu động của doanh nghiệp, ảnh hưởng trực tiếp tới lợi nhuận kinh doanh của doanh nghiệp. Do vậy cần phải theo dõi, quản lý thường xuyên.

Kế toán hàng hoá là công cụ quan trọng và không thể thiếu của quản lý hàng hoá cả về mặt hiện vật và giá trị nhằm đáp ứng nhu cầu của xã hội, ngăn ngừa hạn chế đến mức thấp nhất những mất mát, hao hụt hàng hoá trong các khâu của quá trình kinh doanh thương mại từ đó làm tăng lợi nhuận của Công ty.

Việc tập trung quản lý Một cách chặt chẽ ở tất cả các khâu, từ thu mua dự trữ đến tiêu thụ, trên tất cả các mặt: số lượng, chất lượng, chủng loại giá cả... là cần thiết và có ý nghĩa quan trọng trong việc tiết kiệm chi phí vận chuyển, chi phí bảo quản, xác định giá vốn hàng bán, giá bán hàng hoá, tăng doanh thu, tăng lợi nhuận... cho doanh nghiệp.

1.1.2. Nhiệm vụ của kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp

Trong nền kinh tế thị trường thì tổ chức tốt công tác kế toán hàng hóa trong các doanh nghiệp thương mại có vai trò đặc biệt quan trọng: Từng bước giúp doanh nghiệp có lượng vật tư hàng hóa dự trữ đúng mức, không dự trữ quá nhiều gây ứ đọng vốn, mặt khác không dự trữ quá ít để đảm bảo cho quá trình hoạt động kinh doanh diễn ra liên tục, không bị gián đoạn... Chính vì vậy kế toán hàng hóa cần phải nắm được chính xác số liệu cũng như chi tiết từng loại hàng hóa để cung cấp cho ban lãnh đạo, quản lý doanh nghiệp nắm bắt, đánh giá chính xác tình hình lưu chuyển hàng hóa của doanh nghiệp từ đó đưa ra biện pháp khắc phục kịp thời.

Để phát huy tốt vai trò và thực sự là quản lý đặc lực kế toán hàng hóa cần thực hiện tốt Một số nhiệm vụ sau:

- Tổ chức ghi chép, phản ánh tổng hợp số liệu về tình hình thu mua, vận chuyển, bảo quản, tình hình nhập, xuất và tồn kho hàng hóa. Tính giá thành thực tế của hàng hóa đã mua và nhập kho, kiểm tra tình hình thực hiện kế hoạch thu mua hàng hóa về mặt số lượng, chủng loại, giá cả, thời hạn nhằm đảm bảo cung cấp đầy đủ kịp thời cho quá trình sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.

- Áp dụng đúng đắn các phương pháp về kỹ thuật hạch toán vật liệu, hướng dẫn kiểm tra các bộ phận trong doanh nghiệp thực hiện đầy đủ chế độ hạch toán ban đầu về hàng hóa (lập chứng từ, luân chuyển chứng từ) mở các sổ... thực hiện các chế độ đúng phương pháp quy định nhằm đảm bảo thống nhất trong công tác kế toán, tạo điều kiện cho công tác lãnh đạo, chỉ đạo công tác kế toán trong phạm vi ngành kinh tế và toàn bộ nền kinh tế quốc dân.

- Tham gia kiểm kê đánh giá hàng hóa theo chế độ Nhà nước quy định, lập báo cáo về tình hình nhập-xuất-tồn hàng hóa phục vụ công tác quản lý và lãnh đạo. Tiến hành phân tích kinh tế, tình hình cung cấp, tiêu thụ hàng hóa để tăng cường quản lý hàng hóa Một cách có hiệu quả trong hoạt động kinh doanh doanh nghiệp, để đạt được mục tiêu tăng doanh thu, lợi nhuận của doanh nghiệp.

1.1.3. Phân loại hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

1.1.3.1. Phân loại hàng hóa

Theo tính chất thương phẩm kết hợp với đặc trưng kỹ thuật thì hàng hoá được chia theo từng ngành hàng, trong từng ngành hàng bao gồm nhiều nhóm hàng, mỗi nhóm hàng có nhiều mặt hàng, mỗi mặt hàng lại có giá cả khác nhau. Hàng hoá gồm có các ngành hàng:

- ✓ Phân loại hàng hóa theo vật tư, thiết bị, công nghệ phẩm tiêu dùng:
 - Hàng kim khí điện máy
 - Hàng hoá chất mỡ
 - Hàng xăng dầu;
 - Hàng dệt may, bông vải sợi;
 - Hàng da cao su;
 - Hàng gốm sứ, thủy tinh ;
 - Hàng mây, tre đan;
 - Hàng rượu bia, thuốc lá;
- ✓ Phân loại hàng hóa theo nguồn gốc sản xuất thì hàng hóa được chia thành:
 - Ngành hàng nông sản;

- Ngành hàng lâm sản;
- Ngành hàng thủy sản;
- ✓ Phân loại hàng hóa theo khâu lưu thông thì hàng hóa được chia thành:
 - Hàng hóa ở khâu bán buôn;
 - Hàng hóa ở khâu bán lẻ;
- ✓ Phân loại hàng hóa theo phương thức vận động của hàng hóa:
 - Hàng hóa chuyển qua kho;
 - Hàng hóa chuyên giao bán thẳng;

Việc phân loại và xác định những hàng nào thuộc hàng hóa của doanh nghiệp ảnh hưởng tới việc tính chính xác của hàng tồn kho phản ánh trên bảng cân đối kế toán và ảnh hưởng tới các chỉ tiêu trên báo cáo kết quả kinh doanh. Vì vậy, việc phân loại hàng hóa là cần thiết và quan trọng đối với doanh nghiệp.

1.1.3.2. Đánh giá giá trị của hàng hóa

a. Nguyên tắc đánh giá:

- Trị giá của hàng hóa phải được đánh giá theo nguyên tắc “giá gốc”. Kế toán phải xác định được giá gốc của hàng hóa ở từng thời điểm khác nhau. Giá gốc bao gồm: Chi phí thu mua (gồm cả giá mua), chi phí vận chuyển, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng hóa ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

- Kế toán hàng hóa phải thực hiện đồng thời kế toán chi tiết cả về giá trị lẫn hiện vật. Kế toán phải theo dõi chi tiết từng thứ, từng loại... theo từng địa điểm quản lý sử dụng, luôn phải đảm bảo sự khớp đúng cả về giá trị lẫn hiện vật, giữa thực tế với số liệu trên sổ kế toán, giữa kế toán tổng hợp và kế toán chi tiết. Doanh nghiệp có thể lựa chọn Một trong ba phương pháp kế toán chi tiết sau:

- + Phương pháp thẻ song song
- + Phương pháp sổ đối chiếu luân chuyển
- + Phương pháp sổ số dư.

- Trong Một doanh nghiệp chỉ được áp dụng Một trong hai phương pháp kế toán hàng hóa: Phương pháp kê khai thường xuyên hoặc phương pháp kiểm kê định kỳ. Việc lựa chọn phương pháp nào là tùy thuộc vào tình hình cụ thể của doanh nghiệp như: đặc điểm, tính chất, số lượng chủng loại và yêu cầu công tác quản lý của doanh nghiệp. Khi thực hiện phương pháp nào phải đảm bảo tính chất nhất quán trong niên độ kế toán.

- Cuối kỳ kế toán năm, khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng hóa nhỏ hơn giá gốc thì phải lập dự phòng giảm giá hàng hóa. Số dự phòng giảm giá được lập căn cứ vào quy định hiện hành.

Giá trị thuần có thể thực hiện được: là giá bán ước tính của hàng hóa trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính cần thiết cho việc hoàn thành hoặc tiêu thụ chúng.

b. Phương pháp tính giá hàng hóa

• *Khâu nhập hàng hóa:*

Giá trị của hàng hóa được xác định theo giá gốc. Việc xác định giá gốc của hàng hóa trong các trường hợp cụ thể khác nhau tùy theo nguồn gốc hình thành, giá gốc của hàng hóa nhập trong kỳ được tính như sau:

- *Đối với hàng hóa mua ngoài:*

$$\text{Giá gốc} = \text{Giá mua} + \text{Các khoản thuế không hoàn lại} + \text{Chi phí thu mua} - \text{Các khoản giảm giá, chiết khấu thương mại}$$

- *Giá mua ghi trên hóa đơn:* Là số tiền mà doanh nghiệp phải trả cho người bán theo hợp đồng hay hóa đơn tùy thuộc vào phương pháp tính thuế GTGT mà doanh nghiệp áp dụng, cụ thể là:

+ Đối với doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ giá mua hàng hóa là giá chưa có thuế GTGT đầu vào.

+ Đối với doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp và hàng không chịu thuế GTGT thì giá mua là tổng thanh toán.

- *Chi phí thu mua hàng hóa:* Chi phí vận chuyển, bảo quản, bốc dỡ, lưu kho, lưu bãi, bảo hiểm hàng mua, hao hụt trong định mức cho phép, công tác phí của bộ phận thu mua, dịch vụ phí,...

- *Các khoản thuế không được hoàn lại:* Thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế GTGT (không khấu trừ).

- *Chiết khấu thương mại:* Là số tiền mà doanh nghiệp được giảm trừ do đã mua hàng, dịch vụ với khối lượng lớn theo thỏa thuận.

- *Giảm giá hàng mua:* Là số tiền mà người bán giảm trừ cho người mua do hàng kém phẩm chất, sai quy cách... khoản này ghi giảm giá mua hàng hóa.

- *Đối với hàng hóa do doanh nghiệp tự gia công, chế biến:*

$$\text{Giá thực tế nhập kho} = \text{Giá xuất kho để gia công, chế biến} + \text{Chi phí gia công, chế biến}$$

- **Đối với hàng hóa thuê ngoài gia công, chế biến:**

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Giá thực tế} & & \text{Giá xuất kho đem} & & \text{Chi phí vận chuyển} & & \text{Chi phí} \\ \text{nhập kho} & = & \text{thuê ngoài gia} & + & \text{bốc xếp đem đi gia} & + & \text{thuê ngoài} \\ & & \text{công, chế biến} & & \text{công, chế biến} & & \text{chế biến} \end{array}$$

- **Hàng hóa được biểu tặng:** Giá nhập kho là giá thực tế được xác định theo thời giá trên thị trường.

• **Phân bổ chi phí thu mua hàng hóa:**

Về lý thuyết, toàn bộ chi phí thu mua hàng hóa phải được tính toán phân bổ cho hàng hóa đã bán và hàng tồn kho chưa bán được vào lúc cuối kỳ. Khi doanh nghiệp kế toán hàng tồn kho bằng phương pháp kê khai thường xuyên thì hàng ngày khi xuất kho hàng hóa để bán kế toán sẽ tính toán và ghi chép vào các tài khoản có liên quan theo chỉ tiêu giá mua hàng hóa. Đến cuối kỳ trước khi xác định kết quả kinh doanh, kế toán phải phân bổ chi phí thu mua hàng hóa cho hàng đã bán trong kỳ và hàng hóa tồn kho cuối kỳ để tính giá vốn của hàng hóa đã bán và hàng hóa chưa bán cuối kỳ.

Việc lựa chọn tiêu thức phân bổ chi phí thu mua hàng hóa tùy thuộc vào tình hình cụ thể của mỗi doanh nghiệp nhưng phải được thực hiện nhất quán trong niên độ kế toán. Sau đây là Một trong những cách tính toán có thể áp dụng:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Chi phí thu} & & \text{CP thu mua hàng} & & \text{CP mua hàng nhập} & & \text{KL hay giá} \\ \text{mua phân bổ} & & \text{hóa tồn đầu kỳ} & + & \text{trong kỳ} & & \text{mua hàng} \\ \text{cho hàng xuất} & = & \text{KL hay giá mua} & & \text{KL hay giá mua} & \times & \text{xuất bán} \\ \text{bán trong kỳ} & & \text{hàng tồn đầu kỳ} & + & \text{hàng nhập trong kỳ} & & \text{trong kỳ} \end{array}$$

• **Khâu xuất hàng hóa:**

Theo chuẩn mực kế toán hàng tồn kho, giá gốc hàng hóa xuất kho được áp dụng Một trong các phương pháp sau:

- Phương pháp tính theo giá đích danh.
- Phương pháp tính bình quân gia quyền (BQGQ).
- Phương pháp tính nhập trước – xuất trước (FIFO).
- Phương pháp tính nhập sau – xuất trước (LIFO).

a. Phương pháp tính theo giá đích danh:

Nội dung: Phương pháp này đòi hỏi kế toán phải biết hàng hóa trong kho thuộc những lần nhập nào, đơn giá nhập là bao nhiêu. Giá trị xuất dùng được tính chi tiết căn cứ vào số lượng và đơn giá của nó.

Ưu điểm: là phương pháp hợp lý nhất trong 4 phương pháp, nó tuân thủ nguyên tắc phù hợp của kế toán; chi phí thực tế phù hợp với doanh thu thực tế. Giá trị của hàng xuất kho đem bán phù hợp với doanh thu mà nó tạo ra. Hơn nữa, giá trị hàng hóa được phản ánh đúng theo giá trị thực tế của nó.

Nhược điểm: là phương pháp đòi hỏi nhiều công sức nhất vì phải nhận biết được giá gốc của từng đơn vị hàng hóa.

Điều kiện áp dụng: doanh nghiệp kinh doanh có ít loại mặt hàng, hàng hóa có giá trị lớn, mặt hàng ổn định và loại hàng hóa nhận diện được thì mới có thể áp dụng được phương pháp này. Còn đối với những doanh nghiệp có nhiều loại hàng thì không thể áp dụng được phương pháp này.

b. Phương pháp bình quân gia quyền:

Nội dung: phương pháp bình quân gia quyền, giá trị của hàng hóa được tính theo giá trị trung bình của từng loại hàng hóa tương tự đầu kỳ và giá trị từng loại hàng hóa được mua hoặc được sản xuất trong kỳ. Giá trị trung bình có thể được tính theo thời kỳ hoặc vào mỗi khi nhập Một hàng hóa về, phụ thuộc vào tình hình của doanh nghiệp.

$$\begin{array}{c} \text{Giá thực tế} \\ \text{xuất kho} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Số lượng} \\ \text{xuất kho} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Đơn giá thực tế} \\ \text{bình quân} \end{array}$$

- Theo giá bình quân gia quyền cuối kỳ:

Theo phương pháp này, đến cuối kỳ mới tính trị giá vốn của hàng xuất kho trong kỳ. Tùy theo kỳ dự trữ của doanh nghiệp áp dụng mà kế toán hàng hóa căn cứ vào giá nhập, lượng hàng hóa đầu kỳ và nhập trong kỳ để tính giá trị đơn vị bình quân:

$$\begin{array}{c} \text{Đơn giá thực tế} \\ \text{bình quân} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Giá trị hàng tồn} \\ \text{đầu kỳ} \end{array} + \begin{array}{c} \text{Giá trị hàng thực tế nhập} \\ \text{trong kỳ} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{Số lượng hàng} \\ \text{tồn đầu kỳ} \end{array} + \begin{array}{c} \text{Số lượng hàng nhập} \\ \text{trong kỳ} \end{array}}$$

Ưu điểm: Đơn giản, dễ làm, chỉ cần tính toán Một lần vào cuối kỳ.

Nhược điểm: Độ chính xác không cao, hơn nữa, công việc tính toán dồn vào cuối kỳ gây ảnh hưởng đến tiến độ của các phần hành khác. Ngoài ra, phương pháp này chưa đáp ứng yêu cầu kịp thời của thông tin kế toán ngay tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ.

- Theo giá bình quân gia quyền sau mỗi lần nhập (bình quân liên hoàn):

Sau mỗi lần nhập hàng hóa, kế toán phải xác định lại giá trị thực của hàng hóa và giá đơn vị bình quân. Giá đơn vị bình quân được tính theo công thức sau:

$$\text{Đơn giá bình quân sau lần nhập thứ } i = \frac{\text{Trị giá hàng tồn kho sau lần nhập thứ } i}{\text{Số lượng hàng tồn kho sau lần nhập thứ } i}$$

Ưu điểm: là khắc phục được những hạn chế của phương pháp trên.

Nhược điểm: Việc tính toán phức tạp, nhiều lần, tốn nhiều công sức.

Do đặc điểm trên mà phương pháp này được áp dụng ở các doanh nghiệp có ít chủng loại hàng hóa, có lưu lượng nhập xuất ít, giá hàng hóa ít biến động.

c. Phương pháp nhập trước-xuất trước (FIFO)

Nội dung: Phương pháp này áp dụng dựa trên giả định là hàng hóa được mua trước hoặc sản xuất trước thì được xuất trước và hàng hóa còn lại cuối kỳ là hàng hóa được mua hoặc sản xuất gần thời điểm cuối kỳ. Theo phương pháp này thì giá trị hàng xuất kho được tính theo giá của lô hàng nhập kho ở thời điểm đầu kỳ hoặc gần đầu kỳ, giá trị của hàng hóa được tính theo giá của hàng nhập kho ở thời điểm cuối kỳ hoặc gần cuối kỳ còn tồn kho.

Ưu điểm: Phương pháp này giúp cho chúng ta có thể tính được ngay trị giá vốn hàng xuất kho từng lần xuất hàng, do vậy đảm bảo cung cấp số liệu kịp thời cho kế toán ghi chép các khâu tiếp theo cũng như cho quản lý. Trị giá vốn của hàng hóa sẽ tương đối sát với giá thị trường của mặt hàng đó. Vì vậy chỉ tiêu hàng hóa trên báo cáo kế toán có ý nghĩa thực tế hơn.

Nhược điểm: làm cho doanh thu hiện tại không phù hợp với những khoản chi phí hiện tại. Theo phương pháp này, doanh thu hiện tại được tạo ra bởi giá trị sản phẩm, vật tư, hàng hóa đã có được từ cách đó rất lâu. Đồng thời nếu số lượng chủng loại mặt hàng nhiều, phát sinh nhập xuất liên tục dẫn đến những chi phí cho việc hạch toán cũng như khối lượng công việc sẽ tăng lên rất nhiều.

Điều kiện áp dụng: Áp dụng đối với doanh nghiệp có ít loại mặt hàng, đơn giá hàng hóa lớn cần theo dõi chính xác đơn giá xuất của từng loại hàng hóa theo từng lần nhập.

d. Phương pháp nhập sau-xuất trước (LIFO):

Nội dung: Phương pháp nhập sau, xuất trước áp dụng dựa trên giả định là hàng hóa được mua sau hoặc sản xuất sau thì được xuất trước, và hàng hóa còn lại cuối kỳ là hàng hóa được mua hoặc sản xuất trước đó. Theo phương pháp này

thì giá trị hàng xuất kho được tính theo giá của lô hàng nhập sau hoặc gần sau cùng, giá trị của hàng hóa được tính theo giá của hàng nhập kho đầu kỳ hoặc gần đầu kỳ còn tồn kho.

Ưu điểm: Việc thực hiện phương pháp này sẽ đảm bảo được yêu cầu của nguyên tắc phù hợp trong kế toán.

Nhược điểm: Tuy nhiên, trị giá vốn của hàng hóa cuối kỳ có thể không sát với giá thị trường của hàng thay thế.

Điều kiện áp dụng: Áp dụng đối với doanh nghiệp có ít loại mặt hàng, đơn giá vật tư hàng hóa lớn cần theo dõi chính xác đơn giá xuất của từng mặt hàng theo từng lần nhập, đơn giá hàng hóa biến động mạnh.

1.2. Nội dung công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

1.2.1. Kế toán chi tiết hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

Kế toán hàng hóa phải đồng thời kế toán chi tiết cả về giá trị và hiện vật theo từng thứ, từng loại, quy cách hàng hóa theo từng địa điểm quản lý và sử dụng, luôn phải đảm bảo sự khớp, đúng cả về giá trị và hiện vật giữa thực tế về hàng hóa với sổ kế toán tổng hợp và sổ kế toán chi tiết.

Doanh nghiệp có thể lựa chọn Một trong 3 phương pháp kế toán chi tiết sau:

- Phương pháp thẻ song song.
- Phương pháp sổ đối chiếu luân chuyển.
- Phương pháp sổ số dư.

1.2.1.1. Phương pháp thẻ song song

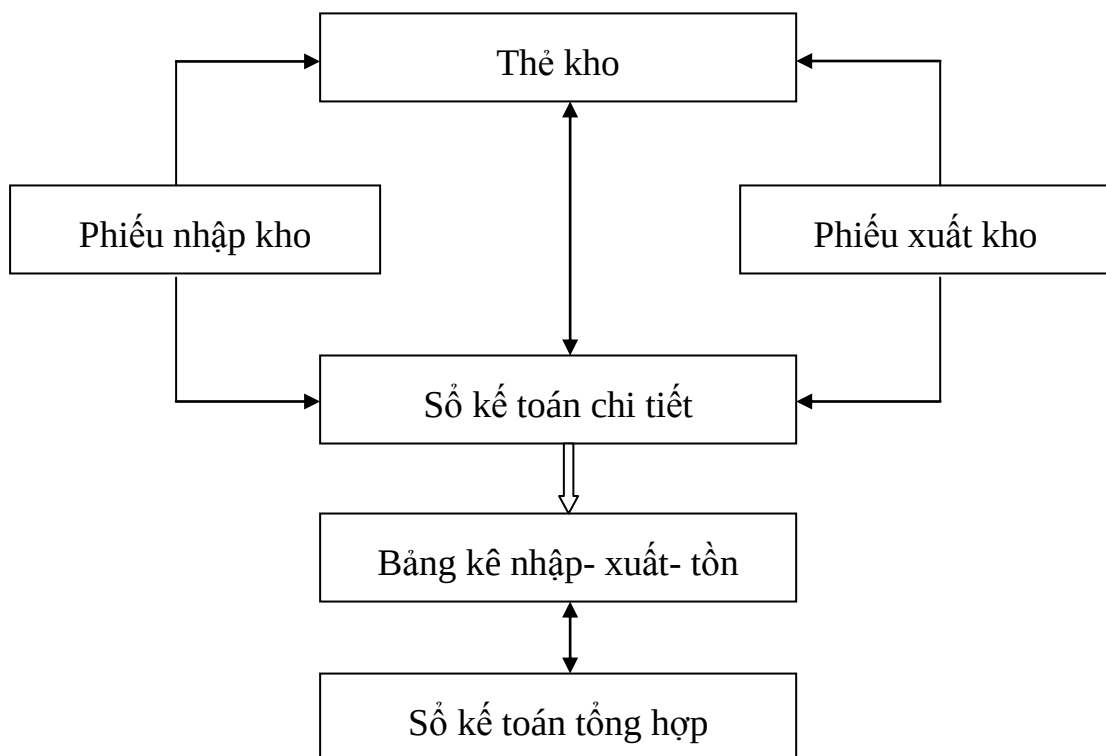
Tại kho: Thủ kho sử dụng thẻ kho để ghi chép việc nhập xuất tồn theo số lượng. Mỗi thẻ kho dùng cho Một thứ hàng hóa cùng nhãn hiệu qui cách ở cùng Một kho. Phòng kế toán lập thẻ kho ghi các chỉ tiêu: tên, nhãn hiệu, qui cách, đơn vị tính, mã số hàng hóa, sau đó giao cho thủ kho sao chép hàng ngày.

Hàng ngày khi nhận được các chứng từ kế toán về nhập, xuất, thủ kho kiểm tra tính hợp pháp, hợp lý của chứng từ cho nhập xuất kho rồi ghi số lượng thực tế của hàng hóa nhập xuất vào chứng từ sau đó sắp xếp, chứng từ theo từng loại riêng biệt đồng thời căn cứ vào các chứng từ này thủ kho ghi số lượng hàng hóa nhập xuất vào thẻ kho, mỗi chứng từ ghi Một dòng, mỗi ngày thủ kho ghi số tồn kho và ghi vào thẻ kho. Sau khi ghi vào thẻ kho xong, thủ kho sắp xếp lại chứng từ và lập phiếu giao nhận chứng từ rồi chuyển những chứng từ đó cho nhân viên kế toán. Khi giao nhận phải ký vào phiếu giao nhận chứng từ để làm cơ sở xác định trách nhiệm.

Ở phòng kế toán: kế toán sử dụng sổ (thẻ) kế toán chi tiết để ghi chép tình hình nhập, xuất kho cho từng thứ hàng hóa theo cả hai chỉ tiêu số lượng và giá trị. Thẻ hoặc sổ kế toán chi tiết được mở tương ứng với thẻ kho cho từng thứ hàng hóa và cho từng kho. Định kỳ nhân viên kế toán xuống kho nhận chứng từ và kiểm tra việc ghi chép của thủ kho, sau đó ký nhận vào phiếu giao nhận chứng từ. Khi nhận được chứng từ kế toán viên phải kiểm tra lại tính chất hợp lý hợp lệ của chứng từ, ghi số tiền vào chứng từ, phân loại chứng từ sau đó ghi số lượng nhập xuất lần giá trị vào sổ hoặc thẻ kế toán chi tiết và tính ra giá trị và số lượng tồn.

Cuối tháng sau khi đã ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh xong, kế toán tiến hành tính ra tổng số nhập, xuất và từ đó tính ra số tồn về cả số lượng lẫn giá trị. Số lượng hàng hóa ở sổ hoặc thẻ kế toán chi tiết được dùng để đối chiếu với thẻ kho của từng thứ hàng hóa và đối chiếu với số liệu kiểm kê thực tế. Trong trường hợp có chênh lệch thì phải kiểm tra xác minh và tiến hành điều chỉnh theo chế độ qui định. Trên cơ sở số liệu tổng hợp của các sổ chi tiết kế toán sẽ lập bảng tổng hợp nhập xuất tồn kho hàng hóa. Trình tự ghi sổ như sau (Sơ đồ 1.1)

Sơ đồ 1.1: Kế toán chi tiết hàng hóa theo phương pháp ghi thẻ song song



Ghi chú:

- Ghi hàng ngày
- =====> Ghi cuối tháng hoặc định kỳ
- Đối chiếu, kiểm tra cuối tháng

Ưu điểm: Đơn giản, dễ thực hiện, đảm bảo sự chính xác của thông tin và có khả năng cung cấp thông tin nhân cho quản trị hàng hóa.

Nhược điểm: Việc ghi chép giữa kho và phòng kế toán còn trùng lặp về chỉ tiêu số lượng. Việc kiểm tra đối chiếu chủ yếu tiến hành vào cuối tháng, do vậy hạn chế chức năng của kế toán.

Điều kiện áp dụng: Thích hợp với những doanh nghiệp có ít chủng loại hàng hóa, khối lượng các nghiệp vụ nhập, xuất ít, phát sinh không thường xuyên và trình độ nghiệp vụ chuyên môn của các nhân viên kế toán chưa cao.

- Phương pháp này được áp dụng phổ biến ở các doanh nghiệp.

1.2.1.2. Phương pháp sổ đối chiếu luân chuyển

Phương pháp này được xây dựng trên cơ sở cải tiến phương pháp thẻ song song.

Tại kho: Thủ kho sử dụng thẻ kho để ghi chép việc nhập xuất tồn theo số lượng. Mỗi thẻ kho dùng cho Một thứ hàng hóa cùng nhãn hiệu qui cách ở cùng Một kho. Phòng kế toán lập thẻ kho ghi các chỉ tiêu: tên, nhãn hiệu, qui cách, đơn vị tính, mã số hàng hóa, sau đó giao cho thủ kho sao chép hàng ngày.

Hàng ngày khi nhận được các chứng từ kế toán về nhập, xuất, thủ kho kiểm tra tính hợp pháp, hợp lý của chứng từ cho nhập xuất kho rồi ghi số lượng thực tế của hàng hóa nhập xuất vào chứng từ sau đó sắp xếp, chứng từ theo từng loại riêng biệt đồng thời căn cứ vào các chứng từ ngày thủ kho ghi số lượng hàng hóa nhập xuất vào thẻ kho, mỗi chứng từ ghi Một dòng, mỗi ngày thủ kho ghi số tồn kho và ghi vào thẻ kho. Sau khi ghi vào thẻ kho xong, thủ kho sắp xếp lại chứng từ và lập phiếu giao nhận chứng từ rồi chuyển những chứng từ đó cho nhân viên kế toán. Khi giao nhận phải ký vào phiếu giao nhận chứng từ để làm cơ sở xác định trách nhiệm.

Ở phòng kế toán: kế toán sử dụng “sổ đối chiếu luân chuyển” để ghi chép từng thứ hàng hóa theo cả hai chỉ tiêu số lượng và giá trị “sổ đối chiếu luân chuyển được mở cho cả năm và được ghi vào cuối tháng, mỗi thứ hàng hóa được ghi Một dòng trên sổ.

Hàng ngày, khi nhận được chứng từ nhập xuất kho, kế toán tiến hành kiểm tra và hoàn thiện chứng từ. Sau đó tiến hành phân loại chứng từ theo từng

thứ hàng hóa, chứng từ nhập riêng, chứng từ xuất riêng, hoặc kế toán có thể lập bảng kê nhập, bảng kê xuất.

Cuối tháng tổng hợp số liệu từ các chứng từ (hoặc bảng kê) để ghi vào “sổ đối chiếu luân chuyển” cột luân chuyển và tính ra số tồn cuối tháng. Đồng thời kế toán thực hiện đối chiếu số liệu trên sổ lại với số liệu trên thẻ kho và trên sổ kế toán tài chính liên quan (nếu cần).

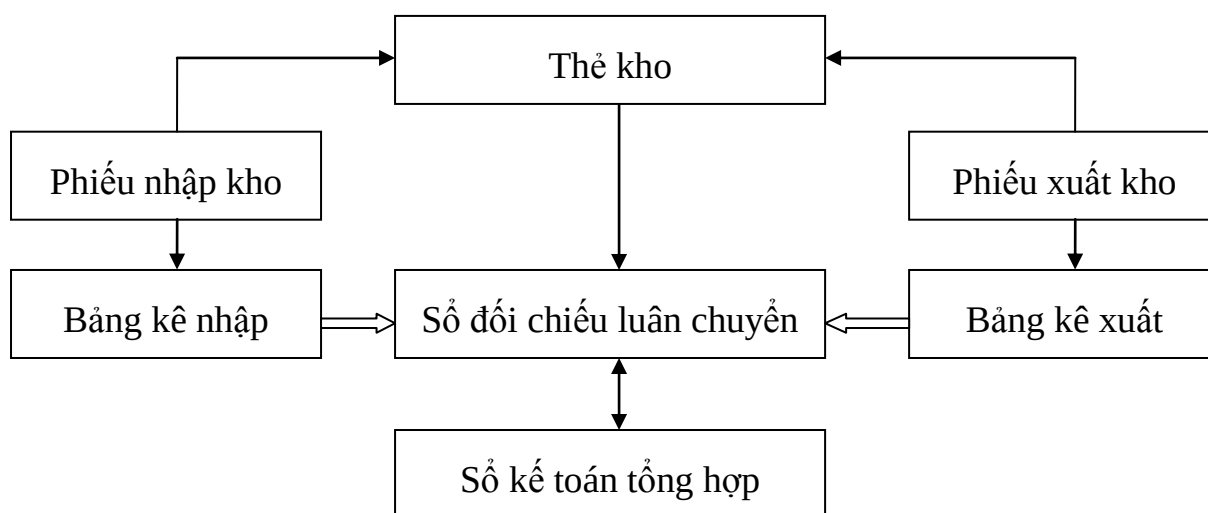
Ưu điểm: Phương pháp đối chiếu luân chuyển cũng đơn giản, dễ thực hiện.

Nhược điểm: Khối lượng ghi chép của kế toán dồn vào cuối tháng quá nhiều nên ảnh hưởng đến tính kịp thời của việc cung cấp thông tin kế toán cho các đối tượng khác nhau.

Điều kiện áp dụng: Thích hợp với các doanh nghiệp có chủng loại hàng hóa ít, không có điều kiện ghi chép, theo dõi tình hình nhập-xuất-tồn hàng ngày. Phương pháp này thường ít được áp dụng trong thực tế.

Trình tự ghi sổ được khái quát (Sơ đồ 1.2)

Sơ đồ 1.2: Kế toán chi tiết hàng hóa theo phương pháp ghi sổ đối chiếu luân chuyển



Ghi chú:

————→ Ghi hàng ngày

====> Ghi cuối tháng hoặc định kỳ

↔ Đối chiếu cuối tháng

1.2.1.3. Phương pháp sổ số dư

Tại kho: Hàng ngày hoặc định kỳ 3-5 ngày sau khi thẻ xong, thủ kho phải tập hợp toàn bộ các chứng từ nhập xuất kho phát sinh trong ngày hoặc trong kỳ theo từng nhóm hàng hóa quy định. Căn cứ vào kết quả phân loại chứng từ của

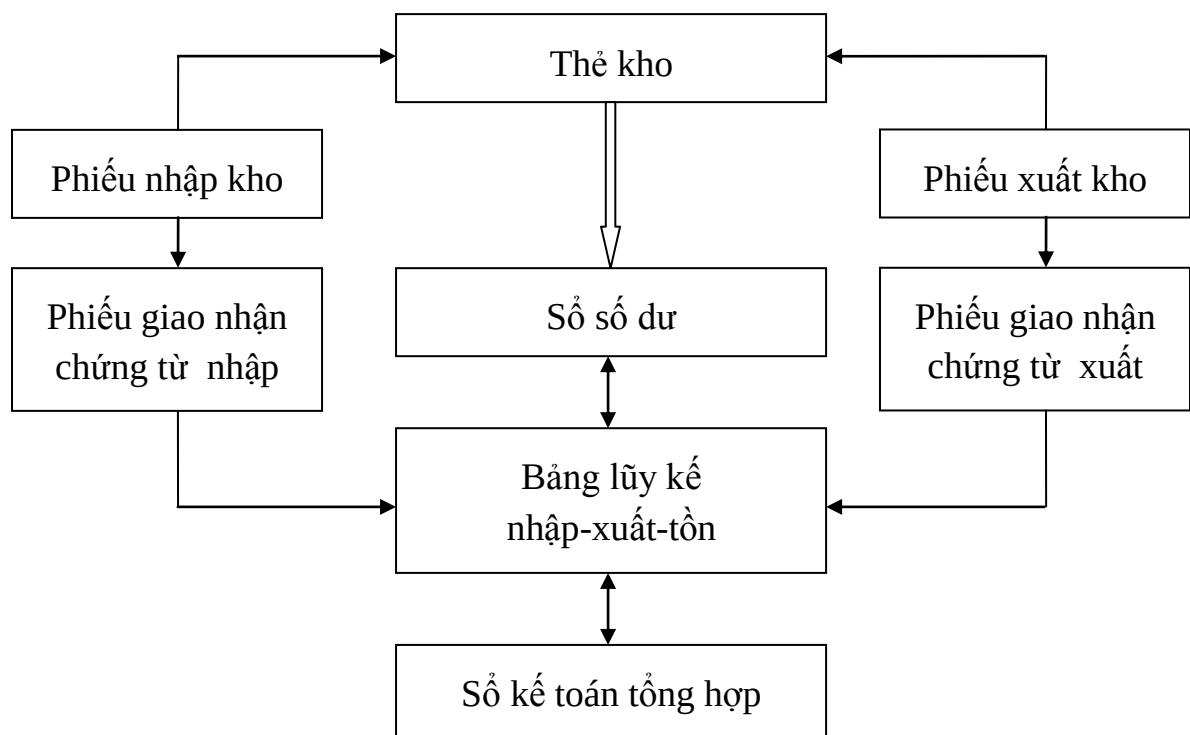
từng loại hàng hóa lập phiếu giao nhận chứng từ kê rõ số lượng, số hiệu các chứng từ của từng loại hàng hóa tồn kho. Phiếu giao nhận chứng từ phải lập riêng cho phiếu nhập kho Một bản, phiếu xuất kho Một bản. Phiếu này sau khi lập xong được đính kèm với các tập phiếu nhập hoặc phiếu xuất để giao cho kế toán. Ngoài ra cuối tháng thủ kho còn phải căn cứ vào các thẻ kho đã được kế toán kiểm tra, ghi số lượng hàng hóa cuối tháng để ghi vào sổ số dư. Sổ số dư kế toán mở cho từng kho, dùng cho cả năm và giao cho thủ kho trước ngày cuối tháng. Trong sổ số dư các danh điểm được in sẵn, sắp xếp theo thứ tự trong từng nhóm và loại hàng hóa. Ghi sổ số dư xong thủ kho chuyển giao cho phòng kế toán để kiểm tra và tính thành tiền. Nhân viên kế toán phụ trách kho nào phải thường xuyên xuống kho để hướng dẫn và kiểm tra việc ghi chép của thủ kho, nhận chứng từ và ký vào thẻ kho và phiếu giao nhận chứng từ.

Phòng kế toán: Kế toán định kỳ xuống kho để kiểm tra việc ghi chép trên “thẻ kho” của thủ kho và trực tiếp nhận chứng từ nhập, xuất kho. Sau đó kế toán ký nhận vào phiếu nhận chứng từ.

Mở bảng kê lũy kế nhập và bảng kê lũy kế xuất. Cuối tháng căn cứ vào các bảng kê này để cộng số tiền theo từng nhóm hàng hóa để ghi vào bảng kê lũy kế nhập-xuất-tồn kho. Đối chiếu số liệu trên bảng lũy kế nhập-xuất-tồn với số liệu trên sổ kế toán tổng hợp.

Trình tự ghi sổ được khái quát: (Sơ đồ 1.3)

Sơ đồ 1.3: Kế toán chi tiết hàng hóa theo phương pháp ghi sổ số dư



Ghi chú:

- Ghi hàng ngày
- ====> Ghi cuối tháng hoặc định kỳ
- ←==== Ghi đối chiếu cuối tháng

Ưu điểm: hạn chế việc ghi chép trùng lặp giữa kho và phòng kế toán, cho phép kiểm tra thường xuyên công việc ghi chép ở kho, quản lý được hàng hóa, kế toán ghi chép đều đặn trong tháng bảo đảm cung cấp số liệu được chính xác và kịp thời, nâng cao công tác kế toán.

Nhược điểm: Không theo dõi được chi tiết đến từng loại hàng hóa, phải căn cứ vào thẻ kho mới có được số liệu về tình hình nhập-xuất-tồn của từng loại hàng hóa.

Điều kiện áp dụng: Áp dụng cho doanh nghiệp có nhiều chủng loại hàng hóa, việc nhập xuất diễn ra thường xuyên, doanh nghiệp xây dựng được hệ thống giá hạch toán và xây dựng hệ thống danh điểm hàng hóa hợp lý, trình độ chuyên môn nghiệp vụ của cán bộ kế toán vững vàng.

1.2.2. Kế toán tổng hợp hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

Để đáp ứng yêu cầu của quản trị doanh nghiệp, kế toán hàng hóa phải được tiến hành đồng thời ở kho và phòng kế toán trên cùng Một cơ sở chứng từ. Hạch toán tổng hợp tình hình biến động hàng hóa là ghi chép sự biến động về mặt giá trị của hàng hóa trên các sổ kế toán tổng hợp.

Trong hệ thống kế toán hiện hành, tình hình hiện có và biến động của hàng hóa phụ thuộc vào doanh nghiệp hạch toán hàng hóa theo phương pháp kê khai thường xuyên hay phương pháp kiểm kê định kỳ.

1.2.2.1. Kế toán tổng hợp hàng hóa theo phương pháp kê khai thường xuyên

❖ Đặc điểm của phương pháp kê khai thường xuyên:

- Phương pháp kê khai thường xuyên là phương pháp kế toán phải tổ chức ghi chép Một cách thường xuyên liên tục các nghiệp vụ nhập kho, xuất và tồn kho của hàng hóa trên các tài khoản kế toán hàng hóa.

- Khi doanh nghiệp áp dụng việc hạch toán hàng hóa theo phương pháp kê khai thường xuyên thì các tài khoản kế toán hàng hóa được dùng để phản ánh số hiện có, tình hình biến động tăng giảm hàng hóa. Do vậy, trị giá hàng hóa trên sổ kế toán có thể được xác định bất kỳ thời điểm nào trong kỳ kế toán.

Công thức tính giá hàng hóa:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Trị giá hàng} & & \text{Trị giá hàng} & & \text{Trị giá hàng} & & \text{Trị giá hàng} \\ \text{hóa tồn kho} & = & \text{hóa tồn kho} & + & \text{hóa nhập} & - & \text{hóa xuất bán} \\ \text{cuối kỳ} & & \text{đầu kỳ} & & \text{trong kỳ} & & \text{trong kỳ} \end{array}$$

Tuy hạch toán phức tạp, tốn thời gian và phải ghi chép nhiều nhưng phương pháp này cung cấp thông tin về hàng hóa Một cách kịp thời.

- Tài khoản sử dụng:

• **TK sử dụng 156-Hàng hóa:**

Tài khoản này dùng để phản ánh trị giá hiện có và tình hình biến động tăng, giảm các loại hàng hóa của doanh nghiệp bao gồm hàng hóa tại các kho hàng, quầy hàng, hàng hóa bất động sản.

- **Bên Nợ:**

+ Trị giá mua của hàng hóa theo hóa đơn mua hàng (Bao gồm các loại thuế không được hoàn lại);

+ Chi phí thu mua hàng hóa;

+ Trị giá hàng hóa đã bán bị người mua trả lại;

+ Trị giá hàng hóa phát hiện thừa khi kiểm kê;

+ Trị giá hàng hóa bất động sản mua vào hoặc chuyển từ bất động sản đầu tư.

- **Bên Có:**

+ Trị giá của hàng hóa xuất kho để bán, giao đại lý, giao cho đơn vị phụ thuộc; thuê ngoài gia công, hoặc sử dụng cho sản xuất, kinh doanh;

+ Chi phí thu mua phân bổ cho hàng hóa đã bán trong kỳ;

+ Chiết khấu thương mại hàng mua được hưởng;

+ Các khoản giảm giá hàng mua được hưởng;

+ Trị giá hàng hóa trả lại cho người bán;

+ Trị giá hàng hóa phát hiện thiếu khi kiểm kê;

+ Trị giá hàng hóa bất động sản đã bán hoặc chuyển thành bất động sản đầu tư, bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc tài sản cố định.

- **Số dư bên Nợ:**

+ Trị giá mua hàng hóa tồn kho;

+ Chi phí thu mua của hàng hóa tồn kho;

• **Tài khoản 156-Hàng hóa có 3 tài khoản cấp 2:**

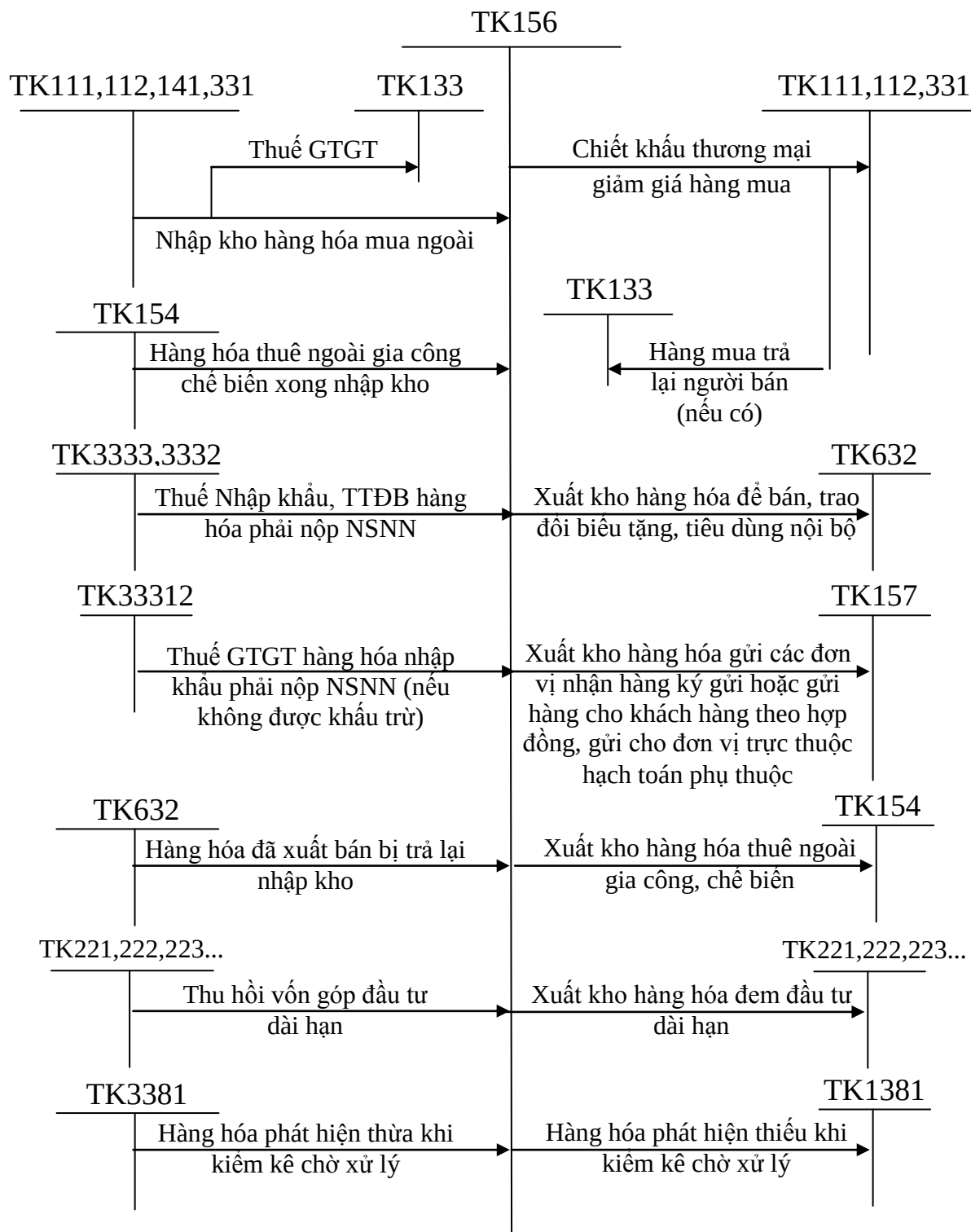
- *Tài khoản 1561-Giá mua hàng hóa:* Phản ánh trị giá hiện có và tình hình biến động của hàng hóa mua vào và đã nhập kho.

- *Tài khoản 1562- Chi phí thu mua hàng hóa*: Phản ánh chi phí thu mua hàng hóa phát sinh liên quan đến số hàng hóa đã nhập kho trong kỳ và tình hình phân bổ chi phí thu mua hàng hóa hiện có trong kỳ cho khối lượng hàng hóa đã bán trong kỳ và tồn kho thực tế cuối kỳ (kể cả tồn trong kho và hàng gửi đi bán, hàng gửi đại lý, ký gửi chưa bán được). Chi phí thu mua hàng hóa hạch toán vào tài khoản này chỉ bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến quá trình thu mua hàng hóa như: Chi phí bảo hiểm hàng hóa, tiền thuê kho, thuê bến bãi... chi phí vận chuyển, bốc xếp bảo quản đưa hàng hóa từ nơi mua về đến kho doanh nghiệp; các khoản hao hụt tự nhiên trong định mức phát sinh trong quá trình thu mua hàng hóa.

- *Tài khoản 1567-Hàng hóa bất động sản*: Phản ánh giá trị hiện có và tình hình biến động của các loại hàng hóa bất động sản của doanh nghiệp.

Trình tự hạch toán giá vốn hàng bán theo phương pháp kê khai thường xuyên được thể hiện (*Sơ đồ 1.4*):

Sơ đồ 1.4: Sơ đồ hạch toán hàng hóa theo phương pháp kê khai thường xuyên



1.2.2.2. Kế toán tổng hợp hàng hóa theo phương pháp kiểm kê định kỳ

- Phương pháp kiểm kê định kỳ là phương pháp hạch toán và căn cứ vào kết quả kiểm kê thực tế để phản ánh giá trị tồn kho cuối kỳ của hàng hóa trên sổ kế toán tổng hợp và từ đó tính giá trị của hàng hóa đã xuất trong kỳ theo công thức:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Trị giá của} & & \text{Trị giá của} & & \text{Trị giá của} & & \text{Trị giá của} \\ \text{hàng hóa} & = & \text{hàng hóa tồn} & + & \text{hàng hóa} & - & \text{hàng hóa tồn} \\ \text{xuất trong kỳ} & & \text{đầu kỳ} & & \text{nhập trong kỳ} & & \text{cuối kỳ} \end{array}$$

Như vậy theo phương pháp này mọi biến động của vật tư, hàng hóa (nhập kho, xuất kho) không theo dõi, phản ánh trên các tài khoản kế toán hàng hóa. Giá trị của vật tư, hàng hóa mua và nhập kho trong kỳ được theo dõi phản ánh trên Một tài khoản kế toán riêng (Tài khoản 611 “Mua hàng”).

- Tài khoản sử dụng:

TK 611 “Mua hàng”

Tài khoản 61: không có số dư cuối kỳ và được chi tiết thành 2 tài khoản cấp 2 là:

+ Tài khoản 6111 - Mua nguyên liệu, vật liệu

+ Tài khoản 6112 - Mua hàng hóa

Tài khoản 6112 – Mua hàng hóa được sử dụng để hạch toán biến động hàng hóa kỳ báo cáo (nhập, xuất) trong trường hợp đơn vị sử dụng phương pháp kiểm kê định kỳ để hạch toán hàng tồn kho.

- Nguyên tắc hạch toán quá trình luân chuyển trên TK 6112 – Mua hàng hóa được quy định:

+ Hàng hóa mua nhập kho vào theo các mục đích nhập đều căn cứ vào chứng từ để ghi cập nhật vào TK611.

+ Hàng xuất cho các mục đích được ghi Một lần vào ngày cuối kỳ theo kết quả kiểm kê đánh giá hàng tồn (tồn kho, tồn quầy, tồn đại lý, tồn gửi bán,...).

Hàng tồn kiểm kê sẽ được trị giá theo phương pháp thích hợp được lựa chọn áp dụng tại đơn vị hạch toán trên TK 611 – Mua hàng.

Kết cấu, nội dung phản ánh trên TK 611 – Mua hàng:

- **Bên Nợ:**

+ Trị giá vốn thực tế hàng hóa nhập mua và nhập khác trong kỳ.

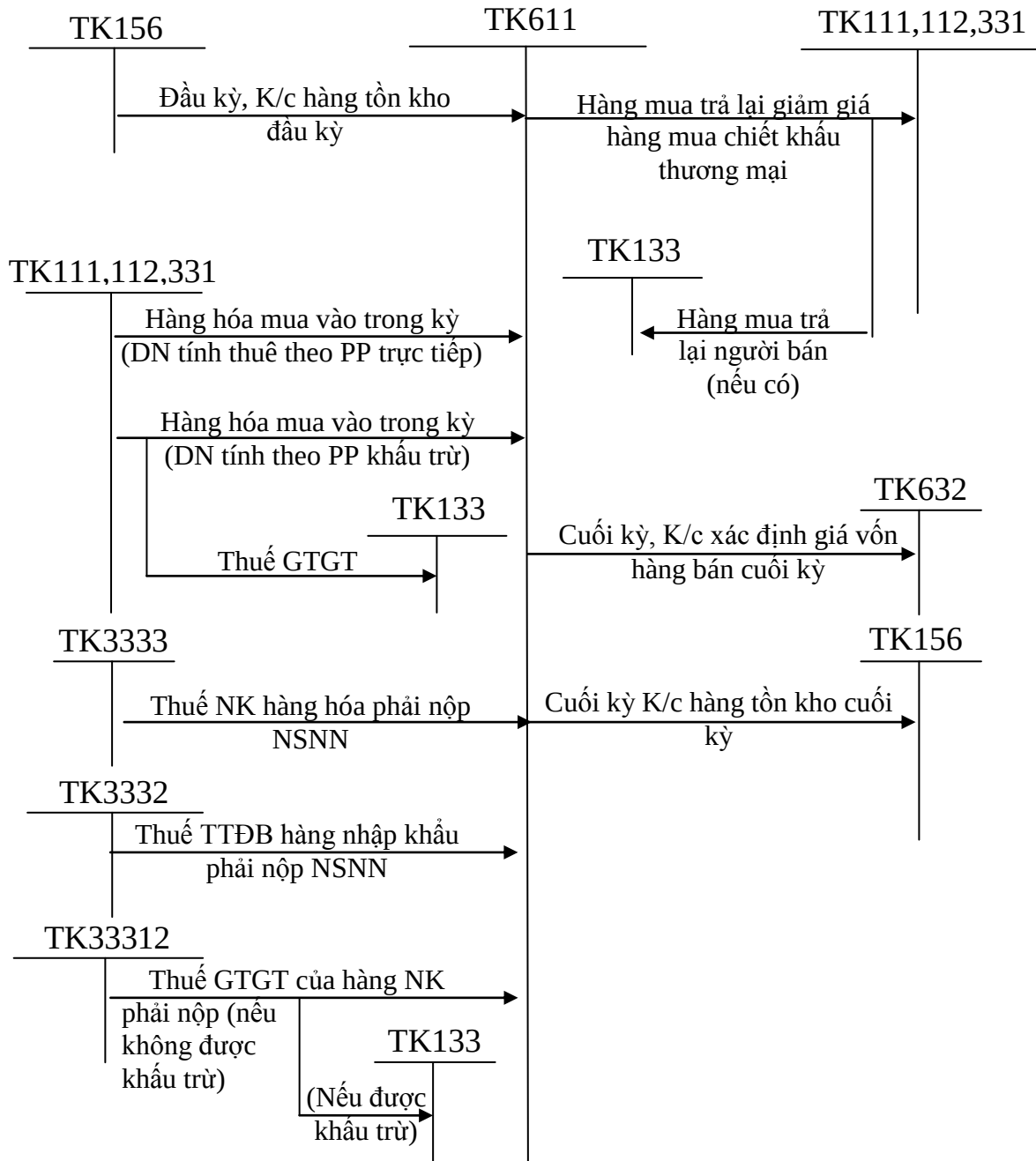
+ Trị giá vốn hàng hóa tồn đầu kỳ kết chuyển (tồn kho, tồn quầy, tồn gửi bán cho khách hàng, tồn đơn vị bán, đại lý ký gửi...).

- **Bên Có:**

+ Trị giá vốn của hàng hóa tồn cuối kỳ.

- + Giảm giá hàng hóa mua và chiết khấu thương mại được hưởng.
- + Trị giá vốn thực tế của số hàng hóa xuất bán trong kỳ. (Ghi ngày cuối kỳ theo kết quả kiểm kê).
- TK này cuối kỳ không có số dư.

Sơ đồ 1.4: Sơ đồ hạch toán hàng hóa theo phương pháp kiểm kê định kỳ



1.3. Kế toán dự phòng giảm giá hàng hóa

Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho là dự phòng phần giá trị bị tổn thất do giảm giá hàng hóa tồn kho có thể xảy ra trong năm kế hoạch. Việc trích lập và hoàn nhập các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện ở thời điểm khóa sổ kế toán để lập báo cáo tài chính năm. Khoản dự phòng nói trên được trích trước vào chi phí hoạt động kinh doanh năm báo cáo của doanh nghiệp giúp cho doanh nghiệp có nguồn tài chính để bù đắp khoản tổn thất có thể xảy ra trong năm kế hoạch nhằm bảo toàn vốn kinh doanh, bảo đảm cho doanh nghiệp phản ánh giá trị vật tư hàng hóa tồn kho không cao hơn giá cả trên thị trường hoặc giá trị có thể thu hồi được tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

❖ *Phương pháp xác định mức dự phòng*

- Căn cứ vào tình hình giảm giá, số lượng hàng hóa tồn kho thực tế của hàng hóa để xác định mức dự phòng.

Xác định mức dự phòng theo công thức:

$$\begin{array}{c} \text{Mức dự} \\ \text{phòng giảm} \\ \text{giá hàng hóa} \\ \text{tồn kho} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Lượng hàng hóa} \\ \text{thực tế tồn kho tại} \\ \text{thời điểm lập báo} \\ \text{cáo tài chính} \end{array} \times \left[\begin{array}{c} \text{Giá gốc hàng} \\ \text{hóa tồn kho} \\ \text{theo sổ kế} \\ \text{toán} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Giá trị thuần có} \\ \text{thể thực hiện} \\ \text{được của hàng} \\ \text{hóa tồn kho} \end{array} \right]$$

- Giá thực tế trên thị trường của hàng hóa bị giảm giá tại thời điểm 31/12 là giá có thể mua bán được trên thị trường.

- Việc lập dự phòng phải tiến hành riêng cho từng loại hàng hóa bị giảm giá và tổng hợp bảng kê chi tiết khoản dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho của doanh nghiệp.

❖ **Tài khoản sử dụng:** Tài khoản 159(3) “Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho” do công ty áp dụng chế độ kế toán theo quy định số 48/2006/QĐ-BTC ngày 14/9/2006 của bộ trưởng BTC.

- Kết cấu và nội dung phản ánh:

Bên Nợ:

Giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hoàn nhập ghi giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

Bên Có:

Giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã lập tính vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Số dư bên Có:

Giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho hiện có cuối kỳ.

Phương pháp hạch toán dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho

Cuối kỳ kế toán năm, khi lập dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho lần đầu tiên, ghi:

Nợ TK 632: Giá vốn hàng bán

Có TK 159(3): Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho.

- Trường hợp khoản dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho phải được lập ở cuối kỳ kế toán năm nay lớn hơn khoản dự phòng đã được lập ở cuối kỳ kế toán năm trước thì kế toán phản ánh số chênh lệch (bổ sung thêm) như sau:

Nợ TK 632: Giá vốn hàng bán (Chi tiết dự phòng giảm giá hàng tồn kho)

Có TK 159(3): Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho.

- Trường hợp khoản dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho phải được lập ở cuối kỳ kế toán năm nay nhỏ hơn khoản dự phòng đã được lập ở cuối kỳ kế toán năm trước thì kế toán phản ánh số chênh lệch (hoàn nhập) như sau:

Nợ TK 159(3): Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho.

Có TK 632: Giá vốn hàng bán (Chi tiết dự phòng giảm giá hàng tồn kho)

1.4. Tổ chức vận dụng hệ thống sổ sách kế toán vào công tác kế toán hàng hóa trong doanh nghiệp thương mại

Doanh nghiệp được áp dụng Một trong năm hình thức kế toán sau:

- Hình thức kế toán Nhật ký chung;
- Hình thức kế toán Nhật ký – Sổ cái;
- Hình thức kế toán Chứng từ ghi sổ;
- Hình thức kế toán Nhật ký – Chứng từ;
- Hình thức kế toán trên máy vi tính.

Trong mỗi hình thức sổ kế toán có những quy định cụ thể về số lượng, kết cấu, mẫu sổ, trình tự, phương pháp ghi chép và mối quan hệ giữa các sổ kế toán. Doanh nghiệp phải căn cứ vào quy mô, đặc điểm hoạt động sản xuất, kinh doanh, yêu cầu quản lý, trình độ nghiệp vụ của cán bộ kế toán, điều kiện trang bị kỹ thuật tính toán, lựa chọn Một hình thức kế toán phù hợp và phải tuân thủ theo đúng quy định của hình thức sổ kế toán đó, gồm: Các loại sổ và kết cấu các loại sổ, quan hệ đối chiếu kiểm tra, trình tự, phương pháp ghi chép các loại sổ kế toán.

1.4.1. Hình thức kế toán Nhật ký chung:

Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán Nhật ký chung: Tất cả các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh đều phải được ghi vào sổ Nhật ký, mà trọng tâm là sổ Nhật ký chung, theo trình tự thời gian phát sinh và theo nội dung kinh tế

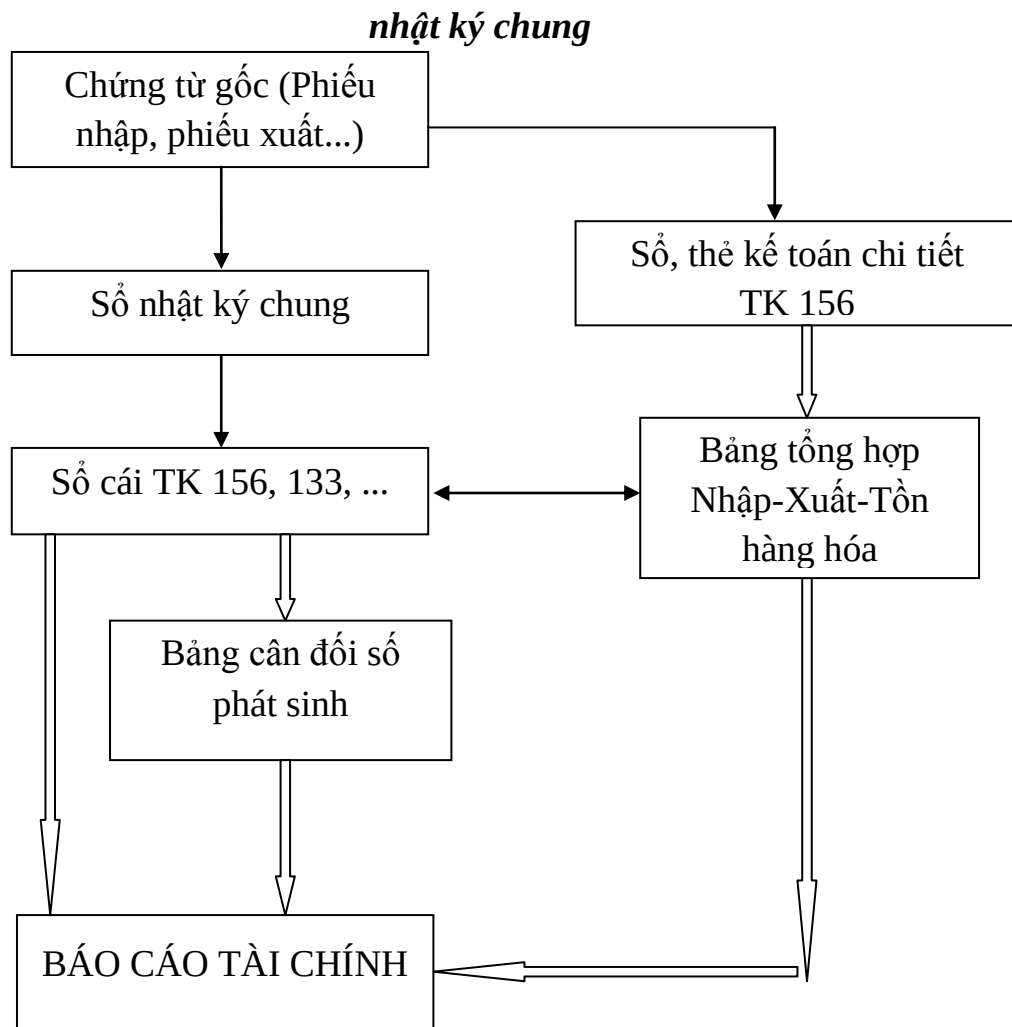
(định khoản kế toán) của nghiệp vụ đó. Sau đó lấy số liệu trên các sổ Nhật ký chung để ghi Sổ Cái theo từng nghiệp vụ phát sinh.

Hình thức kế toán Nhật ký chung gồm các loại sổ chủ yếu sau:

- Sổ Nhật ký chung;
- Sổ cái;
- Các sổ, thẻ kế toán chi tiết.

Trình tự ghi sổ kế toán hàng hóa theo hình thức Nhật ký chung (*Sơ đồ 1.6*)

Sơ đồ 1.6: Trình tự ghi sổ kế toán hàng tồn kho theo hình thức kế toán



Ghi chú:

- Ghi hàng ngày
- =====> Ghi cuối tháng, định kỳ
- ↔ Quan hệ đối chiếu, kiểm tra

1.4.2. Hình thức kế toán Nhật ký – Sổ cái

Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán Nhật ký-Sổ Cái: Các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh được kết hợp ghi chép theo trình tự thời gian và theo nội dung kinh tế (theo tài khoản kế toán) trên cùng Một quyển sổ kế toán tổng hợp duy nhất là sổ Nhật ký-Sổ Cái. Căn cứ để ghi vào sổ Nhật ký-Sổ Cái là các chứng từ kế toán hoặc Bảng tổng hợp chứng từ kế toán cùng loại.

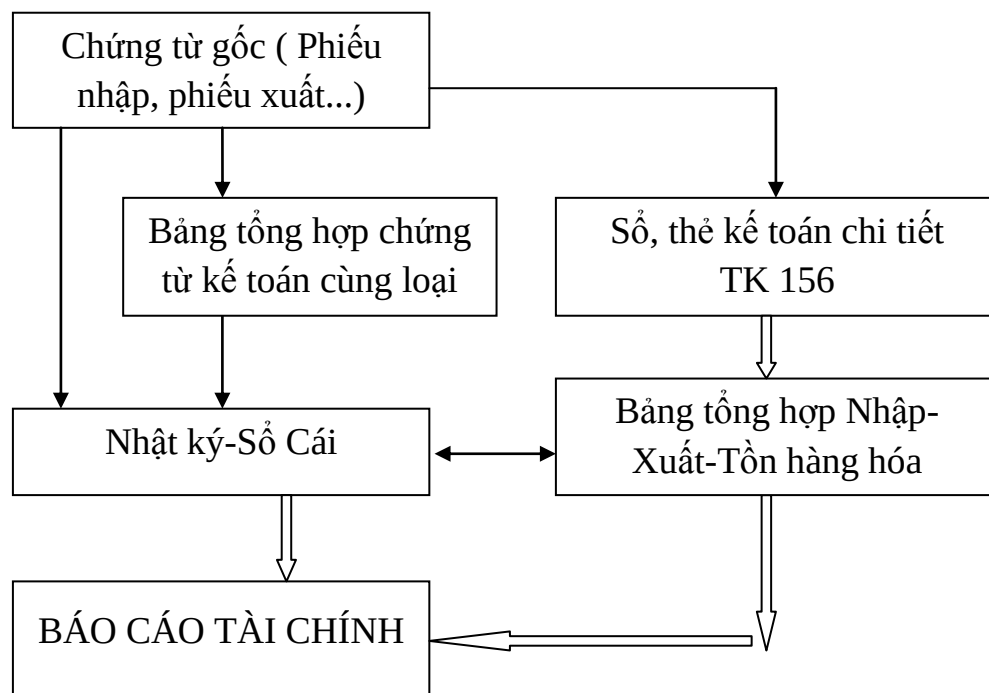
Hình thức kế toán Nhật ký-Sổ Cái gồm có các loại sổ kế toán sau:

- Nhật ký-Sổ Cái;
- Các Sổ, Thẻ kế toán chi tiết.

Trình tự ghi sổ kế toán hàng hóa theo hình thức Nhật ký sổ cái (*Sơ đồ 1.7*)

Sơ đồ 1.7: Trình tự ghi sổ kế toán hàng tồn kho theo hình thức kế toán

Nhật ký – Sổ Cái



Ghi chú:

- Ghi hàng ngày
- =====> Ghi cuối kỳ
- ↔ Đối chiếu, kiểm tra

1.4.3. Hình thức kế toán chứng từ ghi sổ:

Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán Chứng từ ghi sổ: Căn cứ trực tiếp để ghi sổ kế toán tổng hợp là “Chứng từ ghi sổ”. Việc ghi sổ kế toán tổng hợp bao gồm:

- + Ghi theo trình tự thời gian trên Sổ Đăng ký Chứng từ ghi sổ.

+ Ghi theo nội dung kinh tế trên Sổ Cái.

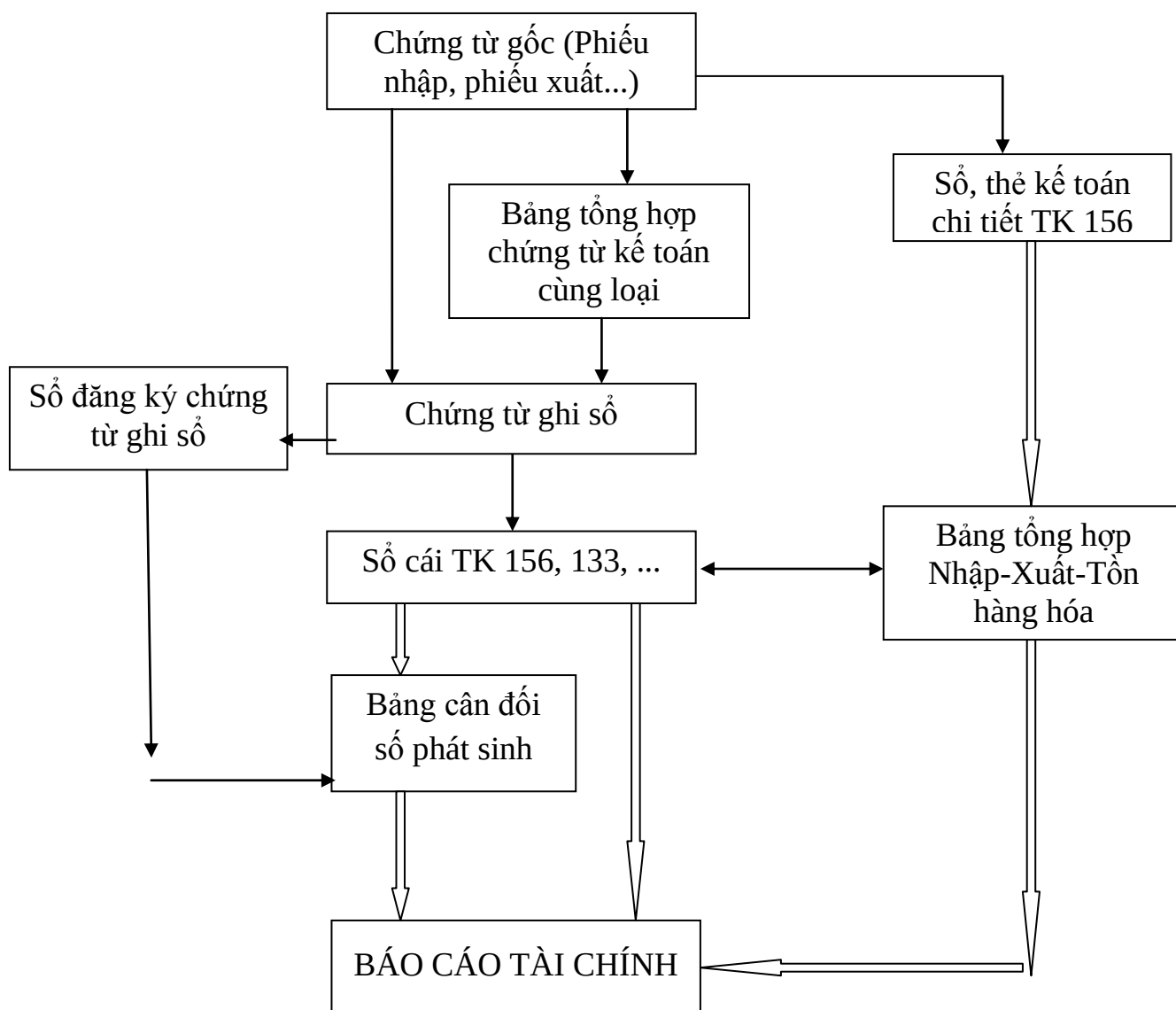
Chứng từ ghi sổ do kế toán lập trên cơ sở từng chứng từ kế toán hoặc Bảng Tổng hợp chứng từ kế toán cùng loại, có cùng nội dung kinh tế. Chứng từ ghi sổ được đánh số hiệu liên tục trong từng tháng hoặc cả năm (theo số thứ tự trong Sổ Đăng ký chứng từ ghi sổ) và có chứng từ kế toán đính kèm, phải được kế toán trưởng duyệt trước khi ghi sổ kế toán hình thức kế toán Chứng từ ghi sổ gồm các loại sổ kế toán sau:

- Chứng từ ghi sổ;
- Sổ Đăng ký chứng từ ghi sổ;
- Sổ cái;
- Các Sổ, Thẻ kế toán chi tiết.

Trình tự ghi sổ kế toán hàng hóa theo hình thức chứng từ ghi sổ(Sơ đồ 1.8)

Sơ đồ 1.8: Trình tự ghi sổ kế toán hàng tồn kho theo hình thức kế toán

Chứng từ ghi sổ



Ghi chú:

- Ghi hàng ngày
- ====> Ghi cuối kỳ
- ↔ Đối chiếu, kiểm tra

1.4.4. Hình thức kế toán Nhật ký – Chứng từ:

Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán Nhật ký-Chứng từ (NKCT):

- Tập hợp và hệ thống hóa các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo bên Có của các tài khoản kết hợp với việc phân tích các nghiệp vụ kinh tế đó theo các tài khoản đối ứng Nợ.

- Kết hợp chặt chẽ việc ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo trình tự thời gian với việc hệ thống hóa các nghiệp vụ theo nội dung kinh tế (theo tài khoản).

- Kết hợp rộng rãi việc hạch toán tổng hợp với hạch toán chi tiết trên cùng Một sổ kế toán và trong cùng Một quá trình ghi chép.

- Sử dụng các mẫu sổ in sẵn các quan hệ đối tượng tài khoản, chỉ tiêu quản lý kinh tế, tài chính và lập báo cáo tài chính.

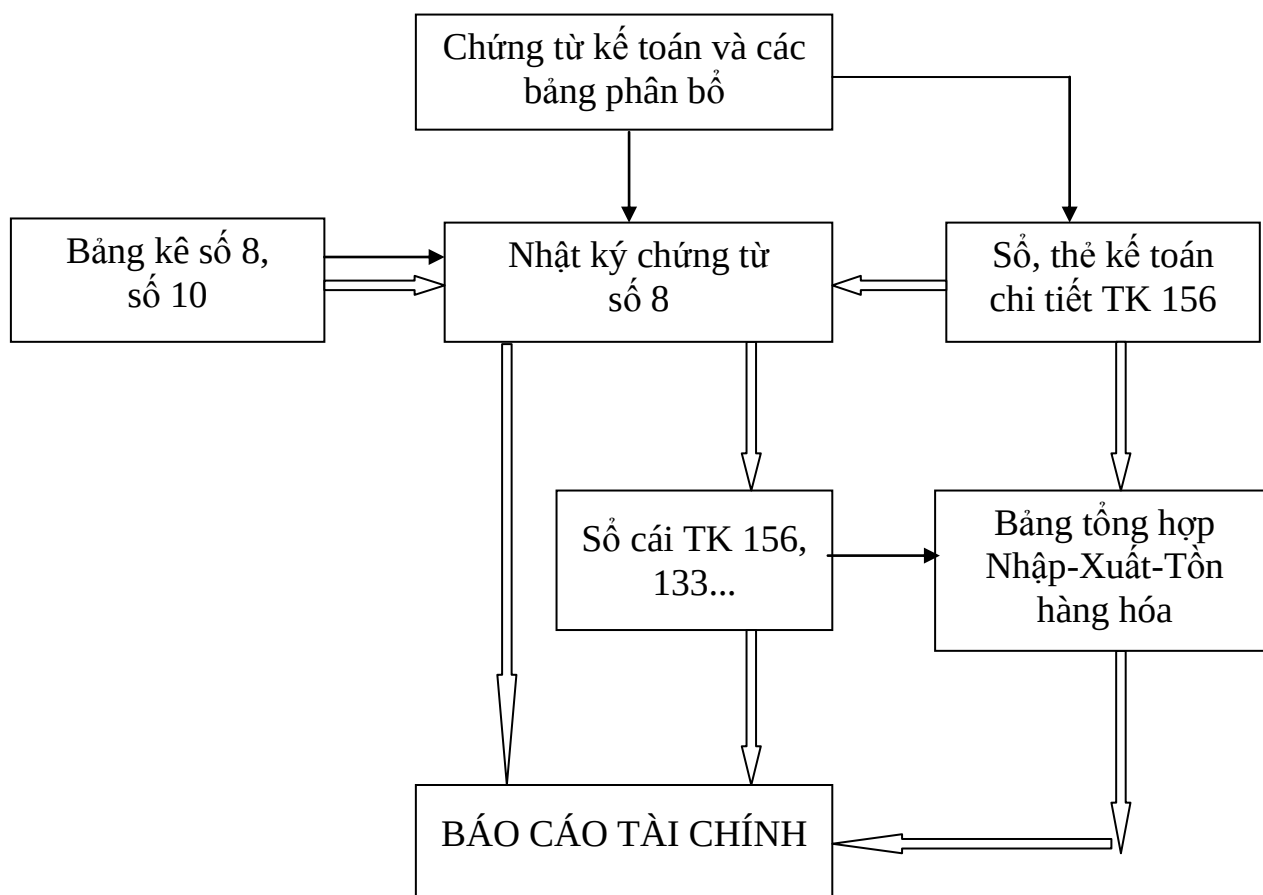
Hình thức kế toán Nhật ký-Chứng từ gồm có các loại sổ kế toán sau:

- Nhật ký chứng từ;
- Bảng kê;
- Sổ cái;
- Sổ hoặc thẻ kế toán chi tiết.

Trình tự ghi sổ kế toán hàng hóa theo hình thức kế toán Nhật ký-chứng từ
(Sơ đồ 1.9)

Sơ đồ 1.9: Trình tự ghi sổ kế toán hàng tồn kho theo hình thức kế toán

Nhật ký-chứng từ



Ghi chú:

- Ghi hàng ngày
- ====→ Ghi cuối kỳ
- ↔ Đối chiếu, kiểm tra

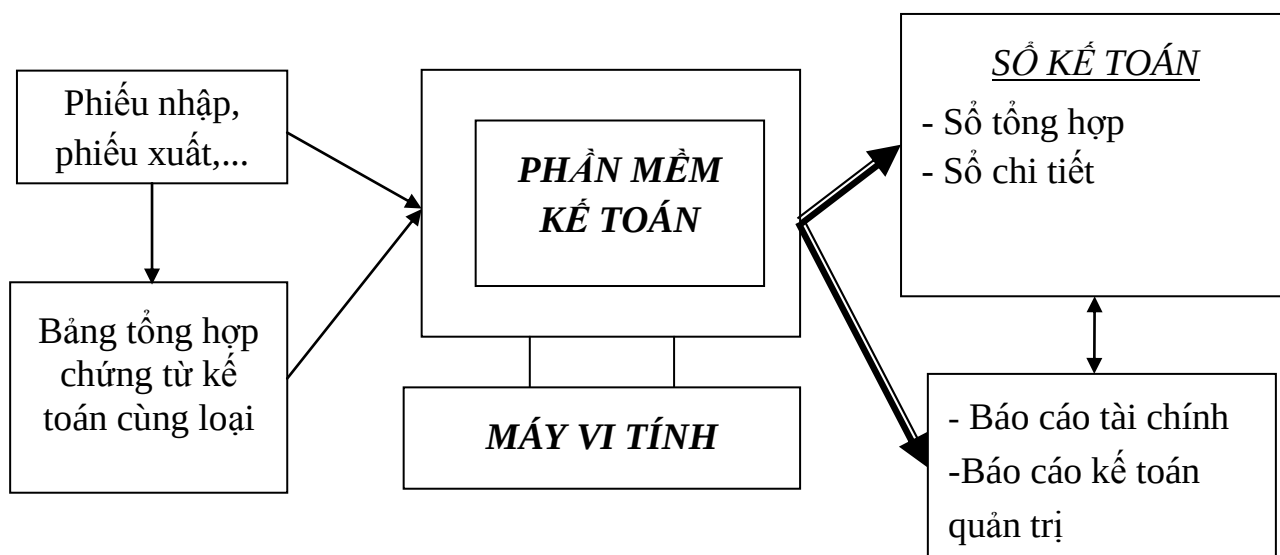
1.4.5. Hình thức kế toán trên máy vi tính

Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán máy: Công việc kế toán được thực hiện theo Một chương trình phần mềm kế toán trên máy vi tính. Phần mềm kế toán được thiết kế theo nguyên tắc của Một trong bốn hình thức kế toán: Hình thức kế toán Nhật ký chung, nhật ký sổ cái, chứng từ ghi sổ, nhật ký chứng từ; hoặc kết hợp các hình thức kế toán theo quy định. Phần mềm kế toán không hiển

thị đầy đủ quy trình ghi sổ kế toán, nhưng phải in được đầy đủ sổ kế toán và báo cáo tài chính theo quy định.

Các loại sổ của hình thức kế toán trên máy vi tính: Phần mềm kế toán được thiết kế theo hình thức kế toán nào sẽ có các loại sổ của hình thức kế toán đó nhưng không hoàn toàn giống mẫu sổ kế toán ghi bằng tay.

Sơ đồ 1.10: Trình tự ghi sổ kế toán hàng tồn kho theo hình thức kế toán trên máy vi tính



Ghi chú:

- Nhập số liệu hàng ngày
- ====> In sổ, báo cáo cuối tháng, cuối năm
- ↔ Đối chiếu, kiểm tra

Tóm lại, giá trị của hàng tồn kho được xác định theo giá gốc. Doanh nghiệp có thể lựa chọn một trong nhiều phương pháp khác nhau để tính giá trị gốc xuất kho của hàng tồn kho. Phương pháp tính được chọn cần phải đáp ứng yêu cầu của doanh nghiệp, và phải được áp dụng nhất quán. Việc thay đổi phương pháp tính giá trị hàng tồn kho sẽ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của doanh nghiệp.

Kế toán hàng tồn kho cần phải mở theo dõi cả chi tiết và tổng hợp. Có nhiều phương pháp kế toán, việc lựa chọn tùy thuộc vào yêu cầu quản lý và đặc điểm của doanh nghiệp.

CHƯƠNG II: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG

2.1. Khái quát chung về công ty TNHH Thương mại dịch vụ Toàn Thắng

2.1.1 Quá trình hình thành và phát triển

Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng thành lập ngày 25 tháng 11 năm 2003 với đăng ký giấy phép kinh doanh 0200575090 theo quyết định số 427/QP ngày 19/03/1985 của Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành Phố Hải Phòng.

- Tên đầy đủ: Công ty TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG.
- Tên tiếng anh: TOAN THANG TRADING SEVICES.
- Tên viết tắt: TOAN THANG TS CO.,LTD
- Trụ sở chính : Thôn My Sơn, Xã Ngũ Lão, Huyện Thủy Nguyên, Thành Phố Hải Phòng, Việt Nam.
- Đăng kí nộp thuế tại Kho bạc Nhà nước.
- Mã số thuế : 0200575090.
- Tài khoản : 2634100011006- Ngân hàng TMCP Quân Đội- CN Bắc Hải
- Điện thoại : 0313.875413 - Fax : 0313.875413
- Email: toanthang.thuynguyen@gmail.com
- Vốn điều lệ: 25.000.000.000
- Hình thức sở hữu: Công ty TNHH hai thành viên.
- Ban quản lý bao gồm:
 - + Phạm Thị Toan - Giám đốc công ty
 - + Vũ Văn Thử- PGĐ công ty
 - + Phạm Đình Tùng - Trưởng phòng kỹ thuật
 - + Phạm Thị Hoà - Kế toán trưởng

Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Toàn Thắng là Một công ty hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực buôn bán vật liệu, kim loại thiết bị khác trong xây dựng. Trải qua 12 năm hoạt động, bất chấp mọi khó khăn của cuộc khủng hoảng kinh tế toàn cầu cũng như sự cạnh tranh khốc liệt trong ngành giao thông vận tải, công ty TNHH Thương mại dịch vụ Toàn Thắng đang ngày càng lớn mạnh và phát triển bền vững hơn. Có được sự phát triển đó chính là nhờ vào sự đồng lòng nhất trí cao giữa ban lãnh đạo công ty với đội ngũ nhân viên có trình độ, năng

động, nhiệt huyết, quyết tâm đưa công ty vượt qua được mọi khó khăn. Quá trình xây dựng và phát triển của công ty đã đạt được kết quả nhất định và góp phần không nhỏ vào sự phát triển chung của toàn huyện và thành phố

2.1.2. Đặc điểm sản xuất kinh doanh

- Bán buôn vật liệu, thiết bị khác trong xây dựng. Chi tiết: Bán buôn đồ ngũ kim, hàng kim khí, tôn mạ màu
- Xi măng
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại.
- Bán buôn sắt thép
- Khai thác đá, cát, sỏi
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ
- Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành (trừ bằng xe buýt)
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác
- Buôn bán phế liệu, phế thải kim loại, phi kim loại
- Chuẩn bị mặt bằng
- Xử lý và tiêu hủy chất thải nguy hại và không nguy hại.

2.1.3 Chức năng, nhiệm vụ của công ty:

Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng là Một tế bào trong nền kinh tế thị trường, tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh theo chức năng nhiệm vụ và được pháp luật bảo vệ. Chức năng, nhiệm vụ của công ty gồm:

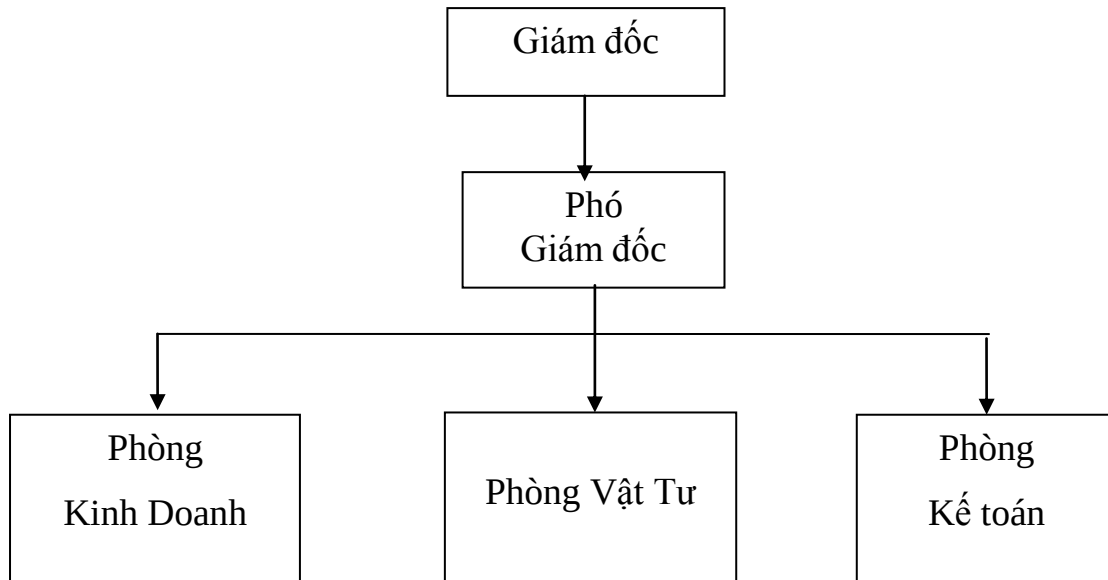
- Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng có tư cách pháp nhân, có con dấu, tài khoản tại ngân hàng.
- Tổ chức, sắp xếp, điều hành, quản lý mọi hoạt động của công ty phù hợp với ngành nghề kinh doanh.
- Tổ chức, điều hành, thực hiện các kế hoạch sản xuất, kinh doanh theo ngành nghề ghi trên giấy phép đăng ký kinh doanh của công ty
- Nghiêm chỉnh tuân thủ các quy định của pháp luật trong khi hoạt động.
- Xây dựng kế hoạch, công việc cụ thể theo thời gian về mọi hoạt động của công ty.
- Tổ chức công tác hạch toán kế toán theo đúng luật kế toán, chuẩn mực kế toán.

2.1.4. Cơ cấu tổ chức

Tổ chức bộ máy quản lý của Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng theo mô hình trực tuyến chức năng và được thể hiện (Sơ đồ 2.1)

Sơ đồ 2.1: Mô hình tổ chức bộ máy quản lý Công ty TNHH

Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng



- **Giám đốc:** Là người có quyền quyết định điều hành hoạt động của Công ty. Giám đốc là người chịu trách nhiệm mọi hoạt động kinh doanh của Công ty trước pháp luật.

Được quyền thay thế hoặc miễn nhiệm những cán bộ hoặc người lao động khi xét thấy họ không đảm đương được nhiệm vụ được giao.

- **Phó giám đốc:**
 - Thay mặt giám đốc điều hành các công việc thường ngày khi giám đốc đi vắng, giúp giám đốc công ty trong công tác quản trị điều hành, kịp thời báo cáo phát sinh bất thường tại công ty.
 - Trực tiếp phụ trách các vấn đề liên quan tới kinh doanh của công ty.
 - Thực hiện công tác đối nội trong nội bộ công ty, các quan hệ liên quan đến chính quyền và các ban ngành tại địa phương

- **Phòng kinh doanh:** Tổ chức thực hiện các vấn đề liên quan tới mua bán các hàng hóa, máy móc, thiết bị, thuê kho bãi thuộc công ty phụ trách.

- **Phòng kế toán:** Quản lý công tác thu- chi dòng tiền của công ty. Theo dõi, tính toán đảm bảo tính chính xác về nguồn vốn, công nợ. Hạch toán hiệu quả kinh doanh của toàn công ty theo thời gian.

▪ **Phòng thiết bị vật tư:**

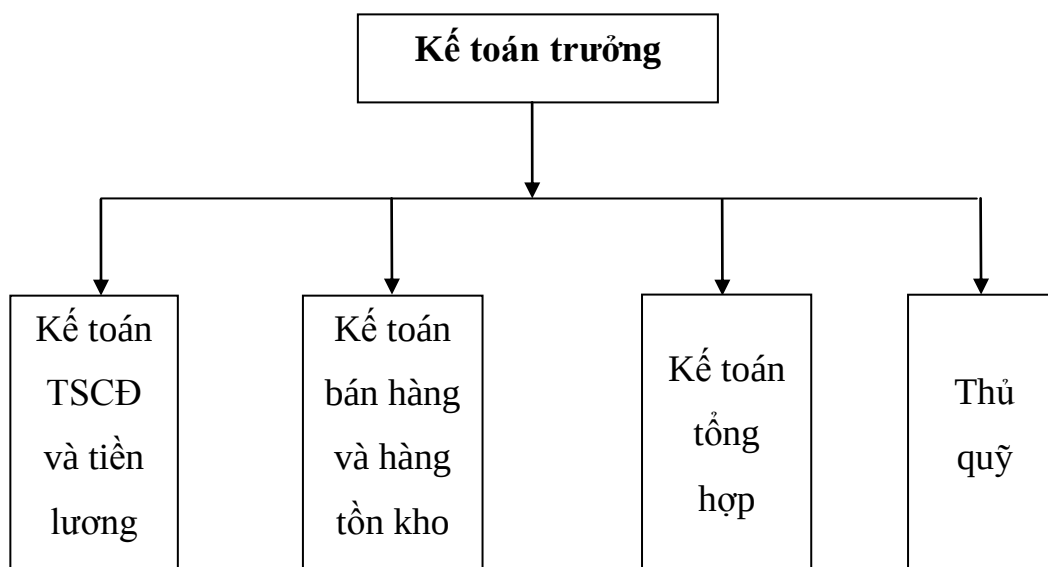
- Nhập- xuất vật tư, hàng hóa. Kiểm kê hàng hóa vật tư
- Chủ trì đánh giá tài sản cố định là máy móc thiết bị, phương tiện vận chuyển; chủ trì chuẩn bị hồ sơ, thủ tục thanh lý tài sản cố định như máy móc, thiết bị theo phân cấp quản lý.

2.1.5 Tổ chức công tác kế toán

2.1.5.1 Tổ chức bộ máy kế toán

Công tác kế toán trong doanh nghiệp được tổ chức theo mô hình tổ chức bộ máy kế toán tập chung. Doanh nghiệp áp dụng hình thức này là vì: doanh nghiệp chỉ có Một phòng kế toán duy nhất, mọi công việc kế toán đều được thực hiện tại đây. Phòng này ghi chép phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, tổ chức thực hiện công tác hạch toán kế toán, đánh giá công tác hoạt động tài chính giúp cho Giám đốc chỉ đạo có hiệu quả. Đồng thời gửi báo cáo lên Giám đốc doanh nghiệp. Tổ chức bộ máy kế toán của công ty như sau:

Sơ đồ 2.2: Mô hình tổ chức bộ máy kế toán Công ty TNHH TM DV Toàn Thắng



✓ **Kế toán trưởng:** Là người phụ trách công tác kế toán cho công ty, tham mưu cho giám đốc đề xuất các biện pháp tài chính hiệu quả. Bên cạnh đó kế toán trưởng phải theo dõi các nghĩa vụ với nhà nước và chịu trách nhiệm trước cơ quan pháp luật về số liệu kế toán của công ty.

✓ **Kế toán TSCĐ và tiền lương:** Phụ trách công việc tính lương cho cán bộ công nhân viên trong công ty, trích các khoản theo quy định đối với từng các bộ

công nhân viên. Theo dõi TSCĐ của công ty, trích khấu hao và xác định giá trị còn lại của từng tài sản.

✓ **Kế toán tổng hợp:** Bao quát tất cả các số liệu về giá thành, tiền mặt, NVL, doanh thu.... để có thể cung cấp các số liệu cho kế toán trưởng chính xác và kịp thời.

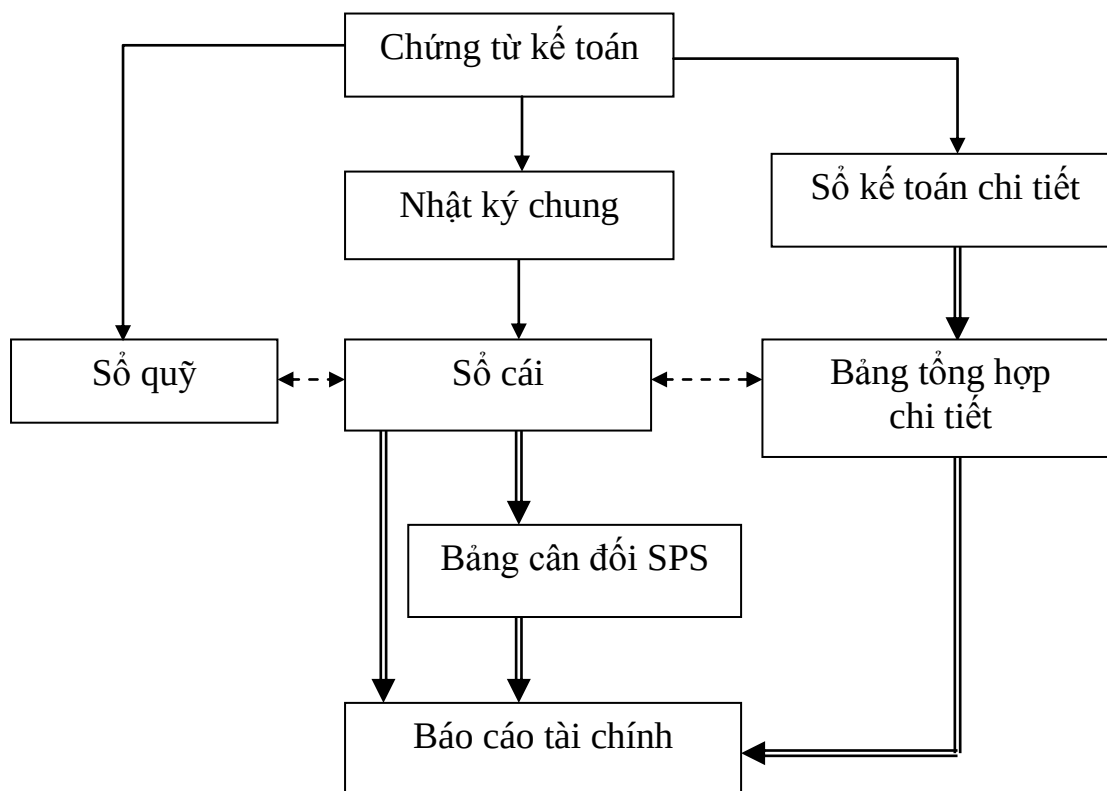
✓ **Thủ quỹ:** Có nhiệm vụ thu chi tiền mặt trên cơ sở chứng từ thu chi, giấy đề nghị thanh toán, tạm ứng và lập báo cáo quỹ tiền mặt theo quy định.

✓ **Kế toán bán hàng và hàng tồn kho:** Chịu trách nhiệm trước Trưởng phòng kế toán về việc theo dõi, hạch toán công cụ, dụng cụ, hàng hoá tài khoản sử dụng 153,156. Cuối tháng kiểm kê đối chiếu giữa sổ sách và thực tế. Khi có phát hiện thừa thiếu thì báo cáo lãnh đạo để có phương pháp giải quyết kịp thời.

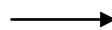
2.1.5.2. Chế độ kế toán áp dụng tại doanh nghiệp

- Niên độ kế toán năm: bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: đồng Việt Nam.
 - Khi quy đổi đồng tiền khác căn cứ vào tỷ giá ngoài tệ do Ngân hàng nhà nước Việt Nam công bố vào thời điểm nghiệp vụ kinh tế phát sinh.
- Chế độ kế toán áp dụng: theo quy định số 48/2006/QĐ-BTC ngày 14/9/2006 của bộ trưởng BTC.
- Phương pháp kế toán hàng tồn kho
 - Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: theo trị giá gốc
 - Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho cuối kỳ: phương pháp tính giá bình quân gia quyền sau mỗi lần nhập.
 - Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: kê khai thường xuyên
 - Kế toán chi tiết hàng tồn kho theo phương pháp: thẻ song song
- Hình thức kế toán áp dụng: sổ Nhật ký chung:
Trình tự luân chuyển chứng từ theo hình thức Nhật ký chung tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng như sau: (Sơ đồ 2.3)

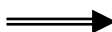
**Sơ đồ 2.3. Trình tự ghi sổ theo hình thức Nhật ký chung
tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng**



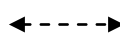
Ghi chú: Ghi hàng ngày



Ghi cuối tháng hoặc định kỳ



Quan hệ đối chiếu, kiểm tra



- Hàng ngày, căn cứ vào các chứng từ đã kiểm tra, kế toán ghi nghiệp vụ phát sinh vào sổ Nhật ký chung và các sổ kế toán chi tiết liên quan. Từ số liệu đã ghi trên sổ Nhật ký chung, kế toán ghi vào Sổ Cái các tài khoản phù hợp.

- Cuối kỳ, kế toán cộng số liệu trên Sổ Cái và kiểm tra đối chiếu với Bảng tổng hợp chi tiết (được lập từ các Sổ, thẻ kế toán chi tiết). Sau đó, căn cứ vào Sổ Cái, kế toán lập Bảng cân đối số phát sinh. Từ các sổ cái, Bảng tổng hợp chi tiết và Bảng cân đối số phát sinh, kế toán lập Báo cáo tài chính.

2.2. Thực trạng kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

2.2.1. Đặc điểm về hàng hóa của Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

Hàng hóa kinh doanh tại công ty là các loại sắt thép xây dựng do đó nguồn cung ứng chính là công ty là Công ty Cổ Phần Thép Thiên Phú, Công ty

Cổ phần Thép HTS, Công ty Thép Việt Hàn, Công ty Thép Việt Nhật... số lượng hàng hóa chính mỗi lần nhập thường lớn và nhiều chủng loại khác nhau. Thị trường tiêu thụ hàng hóa không những ở Hải Phòng mà còn phân bố rộng rãi ở khắp các tỉnh miền Bắc như: Quảng Ninh, Nam Định, Bắc Giang, Hưng Yên... Các mặt hàng chủ yếu là:

- Thép thành phẩm:
- + Thép ống mạ kẽm
- + Thép tấm các loại: D3, D10
- + Thép cuộn: D6, D8
- Vật liệu xây dựng: Xi măng PCB 30 HP
- Thép phế liệu

Với đặc điểm ngành nghề kinh doanh các loại sắt, thép, vật tư kim khí nên hàng tồn kho của Công ty chỉ có các loại hàng hóa là các vật tư trên... Trong quá trình hoạt động, Công ty không tiến hành hoạt động sản xuất, hoặc ký gửi hàng nên không có nguyên vật liệu, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, thành phẩm hay hàng gửi bán.

Là Một Doanh nghiệp kinh doanh, Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng hiểu rất rõ tầm quan trọng trong công tác quản lý các loại hàng hóa ở tất cả các khâu: thu mua, dự trữ, bảo quản và tiêu thụ nhằm đảm bảo cho hoạt động kinh doanh của đơn vị đạt hiệu quả cao:

- Trong khâu thu mua hàng hóa: công ty đã theo dõi chặt chẽ về khối lượng, quy cách, chủng loại, giá mua, thuế VAT được khấu trừ, chi phí mua và thực hiện kế hoạch mua theo đúng tiến độ, thời gian phù hợp với kế hoạch tiêu thụ kinh doanh của doanh nghiệp.

- Trong khâu tiêu thụ hàng hóa: kế toán thực hiện công việc ghi chép phản ánh tình hình xuất bán hàng hóa.

- Trong khâu dự trữ: trên thực tế công ty không dự trữ nhiều hàng hóa mà thường là mua đến đâu thì tiêu thụ đến đó để tránh bị ứ đọng vốn.

2.2.2. Tổ chức kế toán chi tiết hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

2.2.2.1. Thủ tục nhập - xuất hàng hóa

❖ Nhập hàng hóa (vật tư):

- Trước hết, căn cứ vào tình hình kinh doanh thực tế, lượng hàng dự trữ trong kho và đơn đặt hàng của các khách hàng, phòng kinh doanh sẽ lập kế hoạch mua hàng hóa. Khi đã tham khảo bảng báo giá hợp lý, phòng kinh doanh

trình đưa kế hoạch mua hàng để giám đốc ký xét duyệt. Sau khi thông qua quyết định mua hàng, Giám đốc sẽ trực tiếp ký kết hợp đồng mua bán.

- Hàng hóa mua về phải có hóa đơn GTGT và giấy báo nhận hàng.
- Căn cứ vào số liệu thực tế và hóa đơn GTGT hoặc giấy báo nhận hàng, phiếu nhập kho hàng hóa được kế toán lập thành 3 liên:

Liên 1: Lưu tại cuống

Liên 2: Phòng kế toán làm căn cứ ghi sổ.

Liên 3: Thủ kho giữ để vào thẻ kho.

- Trường hợp hàng hóa không đúng quy cách phẩm chất thì phải thông báo ngay cho phòng kinh doanh cùng bộ phận kế toán lập biên bản xử lý (có xác nhận của người giao hàng). Thông thường bên bán giao ngay tại kho nên sau khi kiểm tra chỉ nhập kho số hàng hóa đúng phẩm cấp đã ký kết lúc mua, số còn lại không đủ tiêu chuẩn thì trả lại cho người bán.

Giá thực tế hàng hóa nhập kho được tính như sau:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Giá thực tế} & & \text{Giá mua ghi} & & \text{Chi phí} & & \text{Các khoản giảm giá,} \\ \text{hàng hóa} & = & \text{trên hóa đơn của} & + & \text{thu mua} & - & \text{CKTM, hàng mua bị} \\ \text{nhập kho} & & \text{người bán} & & \text{thực tế} & & \text{trả lại} \end{array}$$

Trong đó:

- Giá mua ghi trên hóa đơn là giá chưa có VAT
- Chi phí thu mua là những chi phí phát sinh trong quá trình mua bao gồm: Vận chuyển, xếp dỡ, hao hụt tự nhiên,....
- Các khoản thuế không được hoàn lại thường là thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt của hàng nhập khẩu.
- Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng mua được hưởng là những khoản được giảm từ khi mua hàng phát sinh sau khi đã phát hành hóa đơn.

Ví dụ 1: Ngày 03/12/2014, Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng mua 2000 kg thép ống mạ kẽm D21x2.1mm của Công ty TNHH Trường Phước. Theo HĐ GTGT số 0008321 với trị giá hàng mua chưa thuế GTGT 10% là 49.300.000 đồng, đơn giá hàng nhập kho là 24.650 đ/kg. Sau khi kiểm kê nhận hàng đủ và nhập kho theo Biên bản kiểm nghiệm số 4/12, kế toán lập Phiếu nhập kho số 4/12. Công ty chưa thanh toán tiền hàng.

- Kế toán định khoản:
Nợ TK 156 : 49.300.000
Nợ TK 133 : 4.930.000
Có TK 112 : 54.230.000
- Tính giá thực tế hàng hóa nhập kho:
$$\begin{array}{l} \text{Giá thực tế hàng hóa} \\ \text{nhập kho} \end{array} = 49.300.00 \text{ đồng}$$
- Thủ tục nhập kho hàng hóa của ví dụ trên như sau:
 - + Căn cứ vào tình hình kinh doanh thực tế, phòng kinh doanh lập kế hoạch mua hàng hoá.
 - + Sau khi tham khảo bảng báo giá của các bên đối tác, Bà Vũ Thị Thủy- nhân viên phòng kinh doanh trình đưa kế hoạch mua hàng để giám đốc ký duyệt.
 - + Sau khi thông qua quyết định mua hàng, giám đốc sẽ trực tiếp ký hợp đồng mua bán.
 - + Sau đó Ông Phạm Lâm Thái- nhân viên giao nhận đi mua Thép ống mạ kẽm(Hoá đơn 0008321- công ty TNHH Trường Phước).
 - + Tại kho, Bà Nguyễn Minh Tú- Thủ kho cùng bà Phạm Thị Thanh Huyền- kế toán bán hàng và hàng tồn kho tiến hành kiểm tra chất lượng, số lượng hàng hoá và nhập hàng vào kho.
 - + Bà Phạm Thị Thanh Huyền kiểm tra tính hợp lý, hợp pháp của hoá đơn GTGT số 0008321 (Biểu số 2.1), biên bản giao nhận hàng hoá (biểu số 2.2) và lập phiếu nhập kho (Biểu số 2.3).
 - + Phiếu nhập kho được lập thành 3 liên, 1 liên lưu tại quyển, 1 liên phòng kế toán làm căn cứ ghi sổ và 1 liên thủ kho giữ để lập thẻ kho.
 - + Ông Phạm Lâm Thái mang bộ chứng từ gồm hoá đơn mua hàng, biên bản giao nhận hàng hoá và phiếu nhập kho gửi về phòng kế toán để tiến hành ghi sổ kế toán.

Biểu số 2.1. Hóa đơn GTGT

HOÁ ĐƠN

GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Liên 2: Giao cho khách hàng

Ngày 03 tháng 12 năm 2014

Mẫu số: 01GTKT3/001

Ký hiệu: AA/14P

Số: 0008321

Đơn vị bán hàng: Công ty TNHH Trường Phước

Địa chỉ: Hùng Vương, Hồng Bàng, Hải Phòng

Mã số thuế: 0200900168.....

Điện thoại: 0313.3916806 Số tài khoản:

Họ tên người mua hàng:

Tên đơn vị: Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng.....

Địa chỉ: Mỹ Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng.....

Mã số thuế: 0200575090.....

Hình thức thanh toán: chuyển khoản Số tài khoản:

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	1	2	3=1x
1	Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm	kg	2000	24.650	49.300.000
Cộng tiền hàng					49.300.000
Thuế suất GTGT: 10%		Tiền thuế GTGT			4.930.000
Tổng cộng tiền thanh toán					54.230.000
Số tiền viết bằng chữ: <i>Năm mươi bốn triệu hai trăm bamươi nghìn đồng chẵn./.</i>					

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)

Biểu số 2.2. Biên bản giao nhận hàng hóa**BIÊN BẢN GIAO NHẬN HÀNG HÓA**

Ngày 03 tháng 12 năm 2014

Chúng tôi gồm:

Bên A (Bên nhận hàng): Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

- Địa chỉ: Mỹ Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng

- Điện thoại:

Fax:

- Đại diện: Ông: Phạm Lâm Thái Chức vụ: Nhân viên phòng kinh doanh

Bên B(Bên giao hàng): Công ty TNHH Trường Phước.

- Địa chỉ: Hùng Vương, Hồng Bàng, Hải Phòng.

- Điện thoại: 0313.776035

Fax:

- Đại diện: Ông: Nguyễn Vũ Tình Chức vụ: Nhân viên phòng kinh doanh

- Hai bên cùng nhau thống nhất số lượng hàng hoá bàn giao như sau:

STT	Tên quy cách vật liệu	Mã số	ĐVT	Số lượng	Đúng quy cách	Không đúng quy cách
1	Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm		kg	2000	x	

- Kèm theo chứng từ: + Hóa đơn giá trị gia tăng
- Biên bản kết thúc vào hồi 14h cùng ngày. Hai bên đều thống nhất ký tên.
- Biên bản được lập thành 02 bản, mỗi bên giữ 01 bản để làm chứng từ thanh toán.

Đại diện bên A**Đại diện bên B**

Biểu số 2.3. Phiếu nhập kho**Đơn vị:** ...KVT....**PHIẾU NHẬP KHO****Mẫu số 01-VT****Địa chỉ:**

Ngày 03 tháng 12 năm 2014

(Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ - BTC

Số: 4/12

Ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng BTC)

Họ, tên người giao: Nguyễn Vũ Tình

Nợ:1561

Theo: HĐ GTGT số: 0008321....ngày 03 tháng 12 năm 2014

Nợ: 133

Của: Công ty TNHH Trường Phước

Có: 331

Nhập tại kho: Kho vật tư

TT	TÊN HÀNG	Đơn vị tính	Số lượng	Giá đơn vị	Thành tiền	Ghi chú
1	Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm	kg	2000	24.650	49.300.000	
	Cộng		2000		49.300.000	

Tổng số tiền (viết bằng chữ): *Bốn mươi chín triệu ba trăm ngàn đồng chẵn./.*

Số chứng từ kèm theo: HĐGTGT số 0008321, Biên bản giao nhận hàng hóa.

Ngày 03 tháng 12 năm 2014

Người lập phiếu**Người giao hàng****Thủ kho****Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Ví dụ 2: Ngày 08/12/2014, Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng mua 3000 kg thép tấm D10x1500x6000 của Cổ Phần thép Thiên Phú. Theo HĐ GTGT số 0008327 với trị giá hàng mua chưa thuế GTGT 10% là 39.000.000, đơn giá hàng nhập kho là 13.000 đ/kg. Sau khi kiểm kê nhận hàng đủ và nhập kho theo Biên bản kiểm nghiệm số 5/12, kế toán lập Phiếu nhập kho số 5/12. Công ty chưa thanh toán tiền hàng.

- Kế toán định khoản:

Nợ TK 156 : 39.000.000

Nợ TK 133 : 3.900.000

Có TK 112 : 42.900.000

- Tính giá thực tế hàng hóa nhập kho:

$$\begin{array}{l} \text{Giá thực tế hàng hóa} \\ \text{nhập kho} \end{array} = 3.000 \times 13.000 = 39.000.000 \text{ đồng}$$

- Thủ tục nhập kho hàng hóa của ví dụ trên như sau:

+ Căn cứ vào tình hình kinh doanh thực tế, phòng kinh doanh lập kế hoạch mua hàng hoá.

+ Sau khi tham khảo bảng báo giá của các bên đối tác, Bà Vũ Thị Thủy- nhân viên phòng kinh doanh trình đưa kế hoạch mua hàng để giám đốc ký duyệt.

+ Sau khi thông qua quyết định mua hàng, giám đốc sẽ trực tiếp ký hợp đồng mua bán.

+ Sau đó Ông Phạm Lâm Thái- nhân viên giao nhận đi mua Thép ống mạ kẽm(hoá đơn 0008327- công ty Cổ Phần thép Thiên Phú).

+ Tại kho, Bà Nguyễn Minh Tú- Thủ kho cùng bà Phạm Thị Thanh Huyền- kế toán bán hàng và hàng tồn kho tiến hành kiểm tra chất lượng, số lượng hàng hoá và nhập hàng vào kho.

+ Bà Phạm Thị Thanh Huyền kiểm tra tính hợp lý, hợp pháp của hoá đơn GTGT số 0008327(Biểu số 2.4), biên bản giao nhận hàng hoá (biểu số 2.5) và lập phiếu nhập kho (Biểu số 2.6).

+ Phiếu nhập kho được lập thành 3 liên, 1 liên lưu tại quyển, 1 liên phòng kế toán làm căn cứ ghi sổ và 1 liên thủ kho giữ để lập thẻ kho.

+ Ông Phạm Lâm Thái mang bộ chứng từ gồm hoá đơn mua hàng, biên bản giao nhận hàng hoá và phiếu nhập kho gửi về phòng kế toán để tiến hành ghi sổ kế toán.

Biểu số 2.4. Hóa đơn GTGT

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG Liên 2: Giao cho khách hàng Ngày 08 tháng 12 năm 2014	Mẫu số: 01GTKT3/001 Ký hiệu: AA/14P Số: 0008327				
Đơn vị bán hàng: Công ty Cổ Phần Thép Thiên Phú Địa chỉ: 79 Hùng Vương, Hồng Bàng, Hải Phòng Mã số thuế: 0200900117 Điện thoại: 0313.3916876 Số tài khoản:					
Họ tên người mua hàng: Tên đơn vị: Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng..... Địa chỉ: Mỹ Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng..... Mã số thuế: 0200575090 Hình thức thanh toán: chuyển khoản Số tài khoản:					
STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	1	2	3=1x2
1	Thép tấm D10x1500x6000	kg	3000	13.000	39.000.000
Cộng tiền hàng					39.000.000
Thuế suất GTGT: 10%		Tiền thuế GTGT			3.900.000
Tổng cộng tiền thanh toán					42.900.000
Số tiền viết bằng chữ: <i>Bốn mươi hai triệu chín trăm ngàn đồng chẵn./.</i>					
Người mua hàng		Người bán hàng		Thủ trưởng đơn vị	
(Ký, ghi rõ họ tên)		(Ký, ghi rõ họ tên)		(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)	

Biểu số 2.5. Biên bản giao nhận hàng hóa**BIÊN BẢN GIAO NHẬN HÀNG HÓA**

Ngày 08 tháng 12 năm 2014

Chúng tôi gồm:

Bên A (Bên nhận hàng): Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

- Địa chỉ: Mỹ Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng.

- Điện thoại:

Fax:

- Đại diện: Ông: Phạm Lâm Thái Chức vụ: Nhận viên phòng kinh doanh

Bên B(Bên giao hàng): Công ty Cổ Phần Thép Thiên Phú.

- Địa chỉ: 79 Hùng Vương, Hồng Bàng, Hải Phòng.

- Điện thoại: 0313.787039

Fax:

- Đại diện: Ông: Phạm Quang Trường Chức vụ: Phòng kinh doanh

-Hai bên cùng nhau thống nhất số lượng hàng hoá bàn giao như sau:

STT	Tên quy cách vật liệu	Mã số	ĐVT	Số lượng	Đúng quy cách	Không đúng quy cách
1	Thép tấm D10x1500x6000		kg	3000	x	

- Kèm theo chứng từ: + Hóa đơn giá trị gia tăng
- Biên bản kết thúc vào hồi 15h cùng ngày. Hai bên đều thống nhất ký tên.
- Biên bản được lập thành 02 bản, mỗi bên giữ 01 bản để làm chứng từ thanh toán.

Đại diện bên A**Đại diện bên B**

Biểu số 2.6. Phiếu nhập kho**Đơn vị:** ...KVT....**PHIẾU NHẬP KHO****Mẫu số 01-VT****Địa chỉ:**

Ngày 08 tháng 12 năm 2014

(Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ -BTC

Số: 5/12

Ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng BTC)

Họ, tên người giao: Phạm Quang Trường

Nợ:1561

Theo: HĐ GTGT số 0008327....ngày 08 tháng 12 năm 2014

Nợ: 133

Của: Công ty Cổ Phần Thép Thiên Phú.

Có: 331

Nhập tại kho: Kho vật tư

TT	TÊN HÀNG	Đơn vị tính	Số lượng	Giá đơn vị	Thành tiền	Ghi chú
1	Thép tấm D10x1500x6000	kg	3000	13.000	39.000.000	
	Cộng		3000		39.000.000	

Tổng số tiền (viết bằng chữ): *Ba mươi chín triệu đồng chẵn./.*

Số chứng từ kèm theo: HĐGTGT số 0008327, Biên bản giao nhận hàng hóa.

Ngày 08 tháng 12 năm 2014

Người lập phiếu**Người giao hàng****Thủ kho****Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

❖ **Xuất hàng hóa**

Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng chủ yếu xuất kho là để phục vụ hoạt động kinh doanh thương mại. Hàng hoá sau khi được kiểm tra theo đúng các quy định sẽ bắt đầu tiến hành làm thủ tục xuất kho.

- Khách hàng đến mua hàng, phòng kinh doanh nhận đơn hàng và chuyển cho kế toán kho. Kế toán kho kiểm tra xem hàng hoá có đủ không và tiến hành lập phiếu xuất kho cho khách hàng.

Phiếu xuất kho được lập thành 3 liên:

Liên 1: Lưu tại cuốn

Liên 2: Lưu tại phòng kế toán

Liên 3: Chuyển cho thủ kho

- Thủ kho căn cứ vào phiếu xuất kho để tiến hành xuất kho hàng hoá. Kế toán căn cứ vào Phiếu xuất kho lập hoá đơn GTGT (Giám đốc ký duyệt) và biên bản giao nhận hàng hoá.

- Nhận viên giao nhận hàng hoá nhận hàng và chứng từ gồm: Hoá đơn GTGT và biên bản giao nhận hàng hoá giao cho người mua. (Công ty vận chuyển hoặc khách hàng tự vận chuyển).

• Cách tính giá hàng xuất kho

- Do hàng hoá chính trong công ty không nhiều chủng loại và giá cả cũng tương đối ổn định nên kế toán đã áp dụng phương pháp bình quân liên hoàn để tính giá hàng hoá xuất kho. Hàng hoá xuất kho được tính như sau:

$$\text{Đơn giá thực tế bình quân} = \frac{\text{Trị giá của hàng tồn sau lần nhập thứ } i}{\text{Số lượng hàng tồn sau lần nhập thứ } i}$$

$$\text{Trị giá hàng xuất bán} = \text{Đơn giá bình quân} \times \text{Số lượng hàng hóa xuất kho}$$

Ví dụ 3: Ngày 05/12/2014, Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng xuất bán 300 kg thép ống mạ kẽm D21x2.1mm cho Công ty TNHH Hùng Phát với trị giá xuất kho là 7.342.500 đồng, thanh toán bằng tiền mặt.

Cách xác định đơn giá thép ống mạ kẽm xuất kho như sau:

Trị giá thép ống mạ kẽm D21x2.1mm tồn đầu kỳ là 23.025.050 đồng. Trong đó, số lượng hàng tồn là 955 kg. Đơn giá hàng tồn là 24.110 đ/kg.

Ngày 03/12/2014, Công ty mua thép ống mạ kẽm D21x 2.1mm nhập kho số lượng là 2000kg, đơn giá nhập kho là 24.650 đ/kg, tổng trị giá hàng nhập kho là 49.300.000 đồng.

Vậy đơn giá thép ống mạ kẽm D21x2.1mm xuất kho ngày 05/12/2014 được tính như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Đơn giá xuất} \\ \text{thép ống mạ} \\ \text{kẽm} \end{array} = \frac{\text{Trị giá hàng tồn đầu kỳ} + \text{Trị giá hàng nhập ngày 3/12}}{\text{Số lượng hàng tồn đầu kỳ} + \text{Số lượng hàng nhập ngày 3/12}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Đơn giá xuất} \\ \text{thép ống mạ} \\ \text{kẽm} \end{array} = \frac{955 \times 24.110 + 2000 \times 24.650}{955 + 2000} = 24.475 \text{ đ/kg}$$

$$\begin{aligned} \Rightarrow \text{Trị giá xuất} &= \text{Đơn giá xuất kho hàng} \times \text{Số lượng hàng xuất} \\ &= 24.475 \text{ đ/kg} \times 300 \text{ kg} \\ &= 7.342.500 \text{ đồng} \end{aligned}$$

• Thủ tục xuất kho ở ví dụ trên tại công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng như sau:

- Sau khi nhận được đơn hàng của công ty TNHH Hùng Phát, Bà Vũ Thị Thủy chuyển đơn hàng sang cho kế toán kho.

- Bà Phạm Thị Thanh Huyền- kế toán bán hàng và hàng tồn kho kiểm tra lại lượng hàng hoá và lập phiếu xuất kho số 11/12 (biểu số 2.8).

Phiếu xuất kho được lập thành 3 liên:

Liên 1: Lưu tại cuống

Liên 2: Lưu tại phòng kế toán

Liên 3: Chuyển cho thủ kho

Tại kho, Bà Nguyễn Minh Tú căn cứ vào phiếu xuất kho phòng kế toán đưa xuống và tiến hành xuất kho.

- Kế toán theo phiếu xuất kho lập hoá đơn GTGT số 0009930 (biểu số 2.7), sau đó đưa giám đốc ký duyệt. Đồng thời kế toán lập biên bản giao nhận hàng hoá (biểu số 2.9)

- Ông Bùi Đăng Chung- nhân viên giao nhận ký phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hoá và giao 300 kg thép ống mạ kẽm D21x2.1mm hàng của công ty TNHH Hùng Phát. Kế toán giao hoá đơn GTGT cho khách hàng.

Biểu số 2.7. Phiếu xuất kho**CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI****DỊCH VỤ TOÀN THẮNG**

MST: 0200575090

Mẫu số 02-VT

(Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ -BTC)

Ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng BTC)

PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 05/12/2014

Số : 7/12

Nợ: 632

Có: 1561

Họ và tên người nhận : Bùi Đăng Chung

Lý do xuất: Xuất bán cho Công ty TNHH Hùng Phát

Xuất tại kho: KVT-Kho vật tư

STT	Tên, nhãn hiệu quy cách vật tư	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
			Yêu cầu	Thực xuất		
1	Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm	kg	300	300	24.475	7.342.500
	Cộng		300	300		7.342.500

- Số chứng từ kèm theo: 01 HĐ GTGT số 0009930

Ngày 05 tháng 12 năm 2014

NGƯỜI LẬP PHIẾU

NGƯỜI NHẬN HÀNG

THỦ KHO

KẾ TOÁN TRƯỞNG

GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Biểu số 2.8. Hóa đơn GTGT

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG Liên 3: Nội bộ <i>Ngày 05 tháng 12 năm 2014</i>	Mẫu số: 01GTKT3/001 Ký hiệu: AA/14P Số: 0009930				
Đơn vị bán hàng: Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng Địa chỉ: Mỹ Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng..... Mã số thuế: 0200575090 Điện thoại: 0313.875413 Số tài khoản: 2634100011006 Mở tại Ngân hàng TMCP Quân Đội- CN Bắc Hải					
Họ tên người mua hàng: Công ty TNHH Hùng Phát Địa chỉ: Minh Đức, Thủy Nguyên, Hải Phòng Mã số thuế: 0200658901 Hình thức thanh toán: tiền mặt Số tài khoản:					
STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	1	2	3=1x2
1	Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm	kg	300	25.750	7.725.000
Cộng tiền hàng					7.725.000
Thuế suất GTGT: 10%		Tiền thuế GTGT			772.500
Tổng cộng tiền thanh toán					8.497.500
Số tiền viết bằng chữ: <i>Tám triệu bốn trăm chín mươi bảy ngàn năm trăm đồng chẵn./.</i>					
Người mua hàng		Người bán hàng		Thủ trưởng đơn vị	
(Ký, ghi rõ họ tên)		(Ký, ghi rõ họ tên)		(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)	

Biểu số 2.9. Biên bản giao nhận hàng hóa**BIÊN BẢN GIAO NHẬN HÀNG HÓA**

Ngày 05 tháng 12 năm 2014

Chúng tôi gồm:

Bên A (Bên nhận hàng): Công ty TNHH Hùng Phát

- Địa chỉ: Minh Đức, Thủy Nguyên, Hải Phòng.

- Điện thoại:

Fax:

- Đại diện: Ông: Phạm Đức Huy Chức vụ: Nhận viên phòng kinh doanh

Bên B(Bên giao hàng): Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

- Địa chỉ: Mỹ Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng.

- Điện thoại:

Fax:

- Đại diện: Ông: Bùi Đăng Chung Chức vụ: Nhận viên giao nhận tại kho

Hai bên cùng nhau thống nhất số lượng hàng hoá bàn giao như sau:

STT	Tên quy cách vật liệu	Mã số	ĐVT	Số lượng	Đúng quy cách	Không đúng quy cách
1	Thép ống mạ kẽm D21x 2.1mm		kg	300	x	

- Kèm theo chứng từ: + Hóa đơn giá trị gia tăng
- Biên bản kết thúc vào hồi 9h cùng ngày. Hai bên đều thống nhất ký tên.
- Biên bản được lập thành 02 bản, mỗi bên giữ 01 bản để làm chứng từ thanh toán.

Đại diện bên A**Đại diện bên B**

Ví dụ 4: Ngày 10/12/2014, Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng xuất bán 630 kg thép tấm D10x1500x6000 cho Công ty TNHH Hùng Phát với trị giá xuất kho 8.182.440 đồng, thanh toán bằng tiền mặt.

Cách xác định đơn giá thép ống mạ kẽm xuất kho như sau:

Trị giá thép tấm D10x1500x6000 tồn đầu kỳ là 11.655.000 đồng. Trong đó, số lượng hàng tồn là 900kg. Đơn giá hàng tồn là 12.950 đ/kg.

Ngày 03/12/2014, Công ty mua thép ống mạ kẽm nhập kho số lượng là 3000kg, đơn giá nhập kho là 13.000 đ/kg, tổng trị giá hàng nhập kho là 39.000.000 đồng.

Vậy đơn giá thép tấm D10x1500x6000 xuất kho ngày 10/12/2014 được tính như sau:

$$\text{Đơn giá xuất thép ống mạ kẽm} = \frac{\text{Trị giá hàng tồn đầu kỳ} + \text{Trị giá hàng nhập ngày 8/12}}{\text{Số lượng hàng tồn đầu kỳ} + \text{Số lượng hàng nhập ngày 8/12}}$$

$$\text{Đơn giá xuất thép ống mạ kẽm} = \frac{900 \times 12.950 + 3000 \times 13.000}{900 + 3000} = 12.988 \text{ đ/kg}$$

$$\begin{aligned} \Rightarrow \text{Trị giá xuất} &= \text{Đơn giá xuất kho hàng} \times \text{Số lượng hàng xuất} \\ &= 12.988 \text{ đ/kg} \times 630 \text{ kg} \\ &= 8.182.440 \text{ đồng} \end{aligned}$$

• Thủ tục xuất kho ở ví dụ trên tại công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng như sau:

- Sau khi nhận được đơn hàng của công ty TNHH Hùng Phát, Bà Vũ Thị Thủy chuyển đơn hàng sang cho kế toán kho.

- Bà Phạm Thị Thanh Huyền- kế toán bán hàng và hàng tồn kho kiểm tra lại lượng hàng hoá và lập phiếu xuất kho số 12/12 (biểu số 2.10).

Phiếu xuất kho được lập thành 3 liên:

Liên 1: Lưu tại cuốn

Liên 2: Lưu tại phòng kế toán

Liên 3: Chuyển cho thủ kho

Tại kho, Bà Nguyễn Minh Tú căn cứ vào phiếu xuất kho phòng kế toán

đưa xuống và tiến hành xuất kho.

- Kế toán theo phiếu xuất kho lập hoá đơn GTGT số 0009932 (biểu số 2.11), sau đó đưa giám đốc ký duyệt. Đồng thời kế toán lập biên bản giao nhận hàng hoá (biểu số 2.12)

- Ông Bùi Đăng Chung- nhận viên giao nhận ký phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hoá và giao 630 kg thép tấm D10x1500x6000 hàng của công ty TNHH Ngọc Cảnh. Kế toán giao hoá đơn GTGT cho khách hàng.

Biểu số 2.10. Phiếu xuất kho**CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI****DỊCH VỤ TOÀN THẮNG**

MST: 0200575090

Mẫu số 02-VT

(Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ -BTC)

Ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng BTC)

PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 10/12/2014

Số : 12/12

Nợ: 632

Có: 1561

Họ và tên người giao : Bùi Đăng Chung

Lý do xuất: Xuất bán cho Công ty TNHH Ngọc Cảnh

Xuất tại kho: KVT-Kho vật tư

STT	Tên, nhãn hiệu quy cách vật tư	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
			Yêu cầu	Thực xuất		
1	Thép tấm D10x1500x6000	kg	630	630	12.988	8.182.440
	Cộng		630	630		8.182.440

- Số chứng từ kèm theo: 01 HĐ GTGT số 0009930

Ngày 10 tháng 12 năm 2014

NGƯỜI LẬP PHIẾU

NGƯỜI NHẬN HÀNG

THỦ KHO

KẾ TOÁN TRƯỞNG

GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Biểu số 2.11. Hóa đơn GTGT

HOÁ ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG Liên 3: Nội bộ Ngày 10 tháng 12 năm 2014	Mẫu số: 01GTKT3/001 Ký hiệu: AA/14P Số: 0009932				
Đơn vị bán hàng: Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng Địa chỉ: Mỹ Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng..... Mã số thuế: 0200575090 Điện thoại: 0313.875413 Số tài khoản:					
_____ Họ tên người mua hàng: Công ty TNHH Ngọc Cảnh Địa chỉ: Minh Đức, Thủy Nguyên, Hải Phòng Mã số thuế: 0200575901 Hình thức thanh toán: tiền mặt Số tài khoản:					
STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
A	B	C	1	2	3=1x2
1	Thép tấm D10x1500x6000	Kg	630	15.550	9.796.500
Cộng tiền hàng					9.796.500
Thuế suất GTGT: 10%		Tiền thuế GTGT			979.650
Tổng cộng tiền thanh toán					10.776.150
Số tiền viết bằng chữ: Mười triệu bảy trăm bảy mươi sáu ngàn Một trăm năm mươi đồng chẵn./.					
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)	

Biểu số 2.12. Biên bản giao nhận hàng hóa**BIÊN BẢN GIAO NHẬN HÀNG HÓA**

Ngày 10 tháng 12 năm 2014

Chúng tôi gồm:

Bên A (Bên nhận hàng): Công ty TNHH Ngọc Cảnh

- Địa chỉ: Minh Đức, Thủy Nguyên, Hải Phòng.

- Điện thoại:

Fax:

- Đại diện: Ông: Hoàng Tuấn Anh Chức vụ: Nhận viên phòng kinh doanh

Bên B(Bên giao hàng): Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

- Địa chỉ: Mỹ Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng.

- Điện thoại:

Fax:

- Đại diện: Ông: Bùi Đăng Chung Chức vụ: Nhận viên giao nhận tại kho

Hai bên cùng nhau thống nhất số lượng hàng hoá bàn giao như sau:

STT	Tên quy cách vật liệu	Mã số	ĐVT	Số lượng	Đúng quy cách	Không đúng quy cách
1	Thép tấm D10x1500x6000		kg	630	x	

- Kèm theo chứng từ: + Hóa đơn giá trị gia tăng
- Biên bản kết thúc vào hồi 11h cùng ngày. Hai bên đều thống nhất ký tên.
- Biên bản được lập thành 02 bản, mỗi bên giữ 01 bản để làm chứng từ thanh toán.

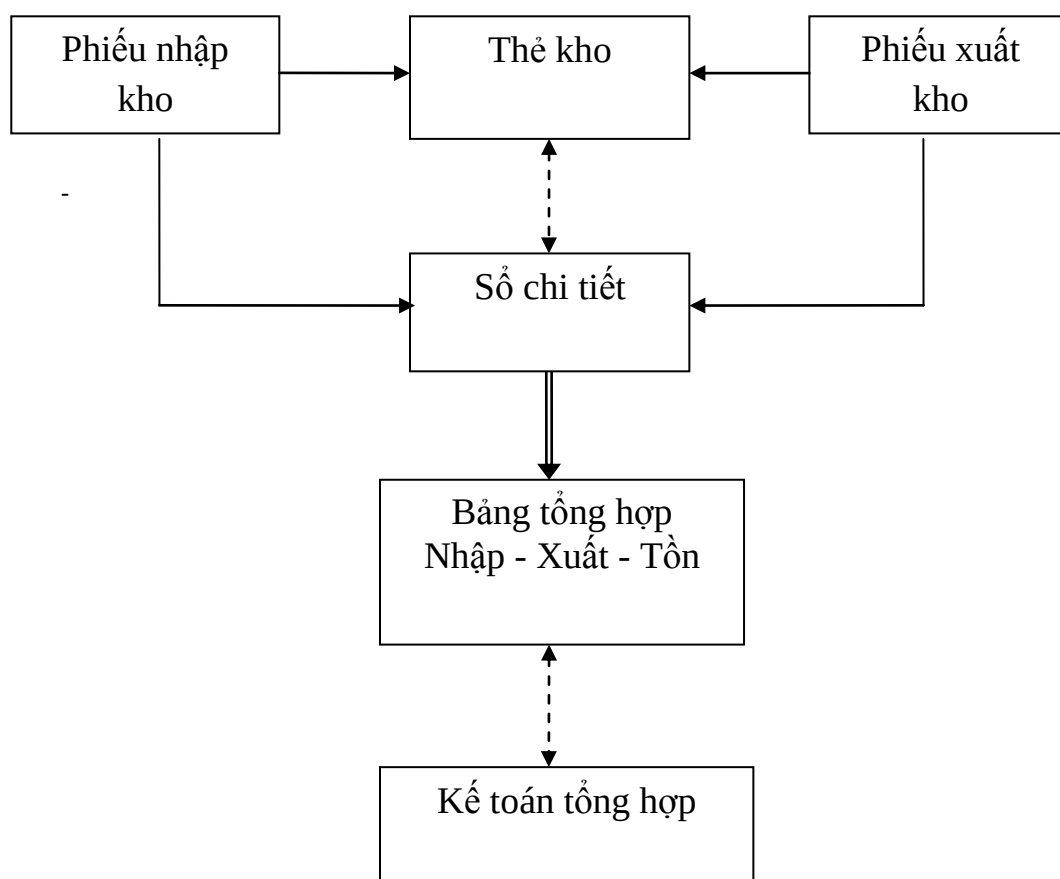
Đại diện bên A**Đại diện bên B**

2.2.2.2. Kế toán chi tiết hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

Hàng hóa trong Công ty có nhiều chủng loại khác nhau, vì vậy hạch toán hàng tồn kho phải đảm bảo theo dõi được tình hình biến động của hàng hóa. Hạch toán chi tiết được tiến hành song song với hạch toán tổng hợp nhằm quản lý chặt chẽ hơn tình hình biến động tài sản của doanh nghiệp.

Kế toán thực hiện hình thức hạch toán chi tiết hàng tồn kho phù hợp với hoạt động kinh doanh của công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng đó là hình thức “Thẻ song song”.

Sơ đồ 2.4. Quy trình hạch toán theo phương pháp thẻ song song tại công ty



Ghi chú:

- Ghi hàng ngày →
- Ghi cuối tháng hoặc định kỳ ==>
- Quan hệ đối chiếu, kiểm tra <- - - - ->

Do đó việc hạch toán chi tiết hàng tồn kho được tiến hành đồng thời tại 2 bộ phận: kế toán và tại kho.

- **Tại kho:** Thủ kho theo dõi số lượng nhập xuất trên thẻ kho đồng thời nắm vững ở bất kỳ thời điểm nào trong kho về số lượng, chất lượng, chủng loại, từng thứ, loại hàng hóa sẵn sàng xuất bán khi có yêu cầu. Hàng ngày căn cứ vào chứng từ nhập, xuất phát sinh thủ kho tiến hành phân loại, sắp xếp cho từng thứ, từng loại hàng hóa để ghi chép tình hình nhập- xuất- tồn của từng loại hàng hóa vào sổ kho chi tiết từng loại theo số lượng. Cuối ngày hoặc sau mỗi lần nhập, xuất kho thủ kho phải tính toán và đối chiếu số lượng hàng hóa tồn kho thực tế so với số liệu trên thẻ kho.

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Số lượng tồn} & & \text{Số lượng tồn} & & \text{Số lượng nhập} & & \text{Số lượng xuất} \\ \text{cuối kỳ} & = & \text{đầu kỳ} & + & \text{kho trong kỳ} & - & \text{kho trong kỳ} \end{array}$$

- **Tại phòng kế toán:**

Kế toán mở sổ hoặc thẻ chi tiết cho từng loại hàng hóa tương ứng với thẻ kho mở ở kho. Hàng ngày, hoặc định kỳ khi nhận được chứng từ nhập, xuất kho hàng hóa do thủ kho nộp, kế toán kiểm tra ghi đơn giá, tính thành tiền và phân loại chứng từ.

Hàng ngày, sau khi ghi chép xong toàn bộ các nghiệp vụ nhập, xuất kho lên sổ hoặc thẻ chi tiết, kế toán tiến hành cộng và tính số tồn kho cho từng loại hàng hóa.

Tiếp ví dụ 1: Theo hoá đơn số 0008321 ngày 03/12/2012, mua 2000 kg thép ống mạ kẽm D21x2.1mm của Công ty TNHH Trường Phước, giá hàng mua chưa thuế GTGT 10% là 49.300.000 đồng, đơn giá hàng nhập kho là 24.650 đ/kg. Sau khi người bán xuất hoá đơn và hàng hoá đã được công ty nhận đầy đủ. Thanh toán bằng chuyển khoản.

Căn cứ vào hoá đơn GTGT số 0008321(Biểu số 2.1) và số thực tế nhập kho, kế toán tiến hành lập phiếu nhập kho (biểu số 2.3)

- Khi nhận được phiếu nhập kho thủ kho lập thẻ kho (biểu số 2.13) và đồng thời kế toán chi tiết hàng tồn kho tiến hành ghi sổ chi tiết hàng hoá tương ứng (biểu số 2.15).

- Theo sổ chi tiết hàng hoá, kế toán lập sổ tổng hợp nhập- xuất- tồn hàng hoá (biểu số 2.17)

Tiếp ví dụ 2 : Theo hoá đơn số 0008327 ngày 8/12/2012 mua 3000 kg thép tấm D10x1500x6000 của Công ty Cổ Phần Thép Thiên Phú với trị giá hàng mua chưa thuế GTGT 10% là 39.000.000, đơn giá hàng nhập kho là 13.000 đ/kg thanh toán bằng chuyển khoản.

Căn cứ vào hoá đơn GTGT số 0008327(Biểu số 2.4), kế toán tiến hành lập phiếu nhập kho (biểu số 2.6)

- Khi nhận được phiếu nhập kho thủ kho lập thẻ kho (biểu số 2.14) và đồng thời kế toán chi tiết hàng tồn kho tiến hành ghi sổ chi tiết hàng hoá tương ứng (biểu số 2.16).

- Theo sổ chi tiết hàng hoá, kế toán lập sổ tổng hợp nhập- xuất- tồn hàng hoá (biểu số 2.17)

Tiếp ví dụ 3: Ngày 5/12/2012, xuất bán 300 kg thép ống mạ kẽm D21x2.1mm cho Công ty TNHH Hùng Phát với trị giá xuất kho là 7.342.500 đồng, thanh toán bằng tiền mặt.

- Khi nhận được đơn hàng của bên mua, công ty xuất kho hàng bán theo yêu cầu của khách hàng, kế toán lập phiếu xuất kho.(Biểu số 2.7)

- Từ phiếu xuất kho bán hàng cho khách hàng thủ kho tiến hành ghi vào thẻ kho thép ống mạ kẽm D21x2.1mm(biểu số 2.13).

- Khi nhận được phiếu nhập kho kế toán đồng thời tiến hành ghi sổ chi tiết hàng hóa (biểu số 2.15). Theo sổ chi tiết hàng hóa, kế toán lập sổ tổng hợp chi tiết hàng hóa (biểu 2.17).

Tiếp ví dụ 4: Ngày 10/12/2012 xuất bán 630 kg thép tấm D10x1500x6000 cho Công ty TNHH Ngọc Cảnh với trị giá xuất kho là 8.182.440 đồng, thanh toán bằng tiền mặt.

- Khi nhận được đơn hàng của bên mua, công ty xuất kho hàng bán theo yêu cầu của khách hàng, kế toán lập phiếu xuất kho.(Biểu số 2.10)

- Từ phiếu xuất kho bán hàng cho khách hàng thủ kho tiến hành ghi vào thẻ kho thép tấm D10x1500x6000 (biểu số 2.14).

- Khi nhận được phiếu nhập kho kế toán đồng thời tiến hành ghi sổ chi tiết hàng hóa (biểu số 2.16). Theo sổ chi tiết hàng hóa, kế toán lập sổ tổng hợp chi tiết hàng hóa (biểu 2.17).

Biểu số 2.13. Thẻ kho**CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI****DỊCH VỤ TOÀN THẮNG**

MST: 0200575090

Mẫu số: S009- DNN

(Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ -BTC)

Ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng BTC)

THẺ KHO

Ngày lập thẻ: 01/12/2014

- Tên, nhãn hiệu, quy cách vật tư: Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm
- Đơn vị tính: Kg
- Mã số:

STT	NTGS	SH CT		Diễn giải	Ngày N - X	Số lượng			Ký xác nhận của kế toán
		Nhập	Xuất			Nhập	Xuất	Tồn	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				<i>Tồn đầu kỳ</i>				955	
1	03/12	PN 4/12		Mua nhập kho của công ty TNHH Trường Phước	03/12	2000		2955	
2	05/12		PX 7/12	Xuất bán cho Công ty TNHH Hùng Phát	05/12		300	2655	
3	10/12		PX 16/12	Xuất bán cho Công ty TNHH Ngọc Cảnh	10/12		800	1855	
4	20/12		PX 31/12	Xuất bán cho Công ty CP Trường An	20/12		1000	855	
				Cộng cuối kỳ		2000	2100	855	

Ngày 31 tháng 12 năm 2014

Thủ kho

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Biểu số 2.14. Thẻ kho**CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI****DỊCH VỤ TOÀN THẮNG**

MST: 0200575090

Mẫu số: S009- DNN

(Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ -BTC

Ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng BTC)

THẺ KHO

Ngày lập thẻ: 01/12/2014

- Tên, nhãn hiệu, quy cách vật tư: Thép tấm D10x1500x6000
- Đơn vị tính: Kg
- Mã số:

STT	NTGS	SH CT		Diễn giải	Ngày N - X	Số lượng			Ký xác nhận của kế toán
		Nhập	Xuất			Nhập	Xuất	Tồn	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				Tồn đầu kỳ				900	
1	08/12	PN 5/12		Mua nhập kho của công ty Cổ Phần thép Thiên Phú	05/12	3000		3900	
2	10/12		PX 12/12	Xuất bán cho Công ty TNHH Ngọc Cảnh	10/12		630	3270	
3	14/12		PX 16/12	Xuất bán cho Công ty TNHH Thịnh Phát	14/12		1200	2070	
4	26/12		PX 26/12	Xuất bán cho Công ty CP Trường An	26/12		800	1270	
				Cộng cuối kỳ		3000	2630	1270	

Ngày 31 tháng 12 năm 2014

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Biểu số 2.15. Trích Sổ chi tiết hàng hóa thép ống mạ kẽm D21x2.1mm**CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG**

MST: 0200575090

SỔ CHI TIẾT HÀNG HÓA**Tên hàng hóa: Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm**

Tài khoản: 156

Tháng 12 năm 2014

Chứng từ		Diễn giải	TKĐƯ	Đơn giá	Nhập		Xuất		Tồn	
SH	NT				SL	Thành tiền	SL	Thành tiền	SL	Thành tiền
		Tồn đầu kỳ		24.110					955	23.025.050
PN4/12	03/12	Mua nhập kho của công ty TNHH Trường Phước	112	24.650	2000	49.300.000			2955	72.325.050
PX7/12	05/12	Xuất bán cho Công ty TNHH Hùng Phát	632	24.475			300	7.342.500	2655	64.982.550
PX16/12	10/12	Xuất bán cho Công ty TNHH Ngọc Cảnh	632	24.475			800	19.580.000	1855	45.402.550
PX20/12	20/12	Xuất bán cho Công ty CP Trường An	632	24.475			1000	24.475.000	855	20.926.125
		Cộng phát sinh			2000	49.300.000	2100	51.397.500		
		Tồn cuối kỳ		24.475					855	20.926.125

Ngày 31 tháng 12 năm 2014

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

KẾ TOÁN TỔNG HỢP

(Ký, họ tên)

NGƯỜI GHI SỔ

(Ký, họ tên)

Biểu số 2.16. Trích Sổ chi tiết hàng hóa Thép tấm D10x1500x6000**CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG**

MST: 0200575090

SỔ CHI TIẾT HÀNG HÓA**- Tên hàng hóa: Thép tấm D10x1500x6000**

Tài khoản: 156

Tháng 12 năm 2014

Chứng từ		Diễn giải	TKĐƯ	Đơn giá	Nhập		Xuất		Tồn	
SH	NT				SL	Thành tiền	SL	Thành tiền	SL	Thành tiền
		Tồn đầu kỳ		12.950					900	11.655.000
PN/12	08/12	Mua nhập kho của công ty CP Thép Thiên Phú	112	13.000	3000	39.000.000			3.900	50.655.000
PX12/12	10/12	Xuất bán cho Công ty TNHH Ngọc Cảnh	632	12.988			630	8.182.440	3270	42.472.560
PX16/12	14/12	Xuất bán cho Công ty TNHH Hùng Phát	632	12.988			1200	15.585.600	2070	26.886.960
PX6/12	26/12	Xuất bán cho Công ty CP Trường An	632	12.988			800	10.390.400	1270	16.494.560
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
		Cộng phát sinh			3000	39.000.000	2630	34.158.440		
		Tồn cuối kỳ		12.988					1270	16.494.560

Ngày 31 tháng 12 năm 2014

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

KẾ TOÁN TỔNG HỢP

(Ký, họ tên)

NGƯỜI GHI SỔ

(Ký, họ tên)

Biểu số 2.17. Trích Bảng tổng hợp nhập - xuất - tồn**CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG**

MST: 0200575090

BẢNG TỔNG HỢP NHẬP - XUẤT - TỒN KHO HÀNG HÓA

Tháng 12 năm 2014

STT	Tên vật tư	ĐVT	Tồn đầu kỳ		Nhập trong kỳ		Xuất trong kỳ		Tồn cuối kỳ	
			Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền
1	Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm	Kg	955	23.025.050	2000	49.300.000	2100	51.397.500	855	20.926.125
2	Thép tấm D10x1500x6000	Kg	900	11.655.000	3000	39.000.000	2630	34.158.440	1270	16.494.560
3	Thép tròn các loại	Kg	20.95	29.967.062	2793	32.012.000	2816	31.876.780	2072	30.102.282
4	Thép U, C dẹt	Kg	354	14.180.500	202	8.080.000	453	17.161.011	103	5.099.489
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Tổng cộng			x	930.156.820	x	1.214.089.000	x	1.198.007.980	x	946.237.840

Ngày 31 tháng 12 năm 2014

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

2.2.2. Kế toán tổng hợp hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

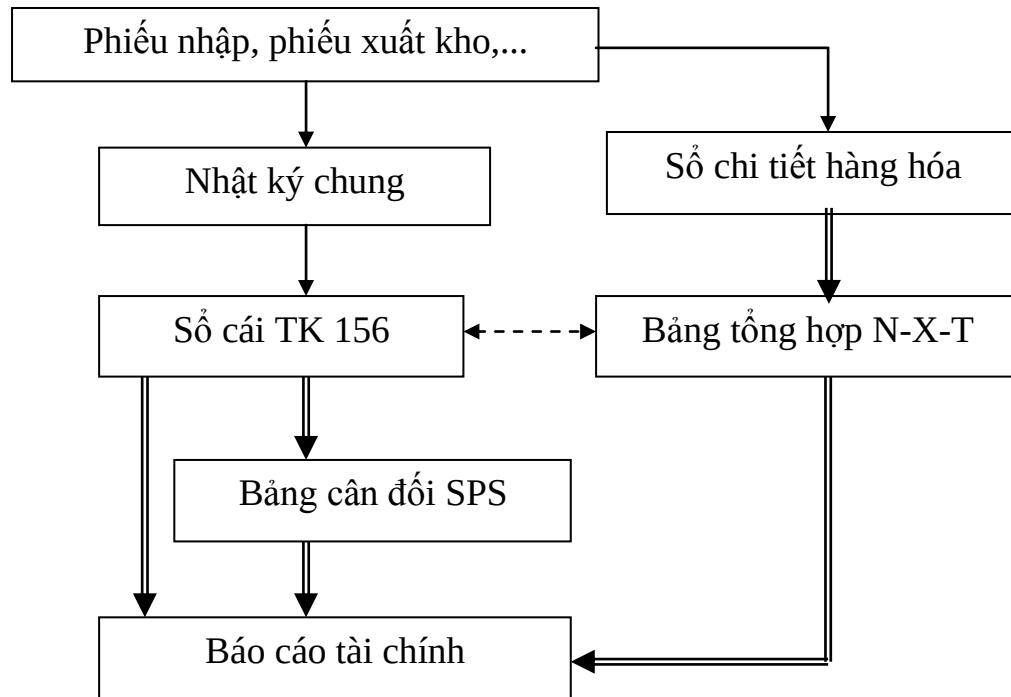
2.2.2.1. Chứng từ sử dụng:

- Hợp đồng mua hàng
- Phiếu nhập kho (mẫu 01-VT)
- Phiếu xuất kho (mẫu 02-VT)
- Thẻ kho (Mẫu số S009- DNN)
- Phiếu thu, phiếu chi, giấy báo có của ngân hàng,.....
- Và các chứng từ khác liên quan

2.2.2.2. Tài khoản sử dụng:

Đề hạch toán hàng tồn kho công ty sử dụng tài khoản:

- TK 156: Hàng hoá và mở các tài khoản cấp 2:
 - TK 1561: Giá mua hàng hoá
 - Các tài khoản khác có liên quan:
 - + TK 111: Tiền mặt
 - + TK 112: Tiền gửi ngân hàng.
 - + TK 331: Phải trả người bán và được mở chi tiết cho từng người bán.
 - + TK 1331: Thuế GTGT được khấu trừ
 - + TK 632: Giá vốn hàng bán

Sơ đồ 2.5. Trình tự hạch toán kế toán tổng hợp hàng hóa tại công ty

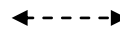
Ghi chú: Ghi hàng ngày



Ghi cuối tháng hoặc định kỳ



Quan hệ đối chiếu, kiểm tra



- Hàng ngày, căn cứ vào phiếu nhập kho, phiếu xuất kho kế toán phản ánh các nghiệp vụ vào sổ Nhật ký chung. Từ số liệu trên Nhật ký chung kế toán ghi sổ cái TK 156, 133, 331,...

- Đồng thời, từ chứng từ gốc, kế toán phản ánh nghiệp vụ vào sổ chi tiết hàng hoá.

- Cuối kỳ, kế toán tổng hợp các số liệu từ Sổ cái để lập Bảng cân đối tài khoản, đồng thời cũng từ sổ chi tiết các tài khoản, kế toán lập bảng tổng hợp chi tiết. Sau khi đã kiểm tra đối chiếu khớp đúng số liệu ghi trên Sổ cái và Bảng tổng hợp chi tiết được lập từ các Sổ chi tiết, số liệu từ bảng cân đối tài khoản và bảng tổng hợp chi tiết được dùng để lập Báo cáo tài chính.

- Tiếp theo của các ví dụ trên:

• **Tiếp ví dụ 1:** Theo hoá đơn số 0008321 ngày 03/12/2012, mua 2000 kg thép ống mạ kẽm D21x2.1mm của Công ty TNHH Trường Phước, giá hàng mua chưa thuế GTGT 10% là 49.300.000 đồng, đơn giá hàng nhập kho là 24.650 đ/kg. Sau khi người bán xuất hoá đơn và hàng hoá đã được công ty nhận đầy đủ. Thanh toán bằng chuyển khoản.

- Từ phiếu nhập kho và các chứng từ liên quan, kế toán ghi chép nghiệp vụ phát sinh vào sổ sách kế toán theo định khoản:

- Nợ TK 156: 49.300.000

- Nợ TK 133: 4.930.000

- Có TK 112: 54.230.000

- Từ bút toán kế toán phản ánh vào sổ Nhật ký chung (Biểu 2.18) từ sổ Nhật ký chung kế toán lập sổ cái TK 156 (Biểu số 2.19), TK 133, TK112.

- Khi nhận được phiếu nhập kho thủ kho lập thẻ kho (biểu số 2.13) và đồng thời kế toán chi tiết hàng tồn kho tiến hành ghi sổ chi tiết hàng hoá tương ứng

- Theo sổ chi tiết hàng hoá, kế toán lập sổ tổng hợp nhập- xuất- tồn hàng hoá (biểu số 2.17)

- Cuối kỳ, Sau khi đã kiểm tra đối chiếu khớp đúng số liệu ghi trên Sổ cái và bảng tổng hợp chi tiết được lập từ các Sổ chi tiết, số liệu từ bảng cân đối tài khoản và bảng tổng hợp chi tiết được dùng để lập Báo cáo tài chính.

Tiếp ví dụ 3: Ngày 5/12/2012, xuất bán 300 kg thép ống mạ kẽm D21x2.1mm cho Công ty TNHH Hùng Phát với trị giá xuất kho là 7.342.500đồng, thanh toán bằng tiền mặt.

- Từ phiếu xuất kho và các chứng từ có liên quan kế toán ghi chép nghiệp vụ phát sinh phản ánh giá vốn vào sổ sách theo định khoản sau:

- Nợ TK 632 : 7.342.500

Có TK156 : 7.3342.500

- Từ bút toán trên kế toán tiến hành vào sổ Nhật ký chung (Biểu 2.18) từ sổ nhật ký chung kế toán lập sổ cái tài khoản 156 (Biểu số 2.19)

- Từ phiếu xuất kho bán hàng cho khách hàng thủ kho tiến hành ghi vào thẻ kho thép ống mạ kẽm D21x2.1mm (biểu số 2.13).

- Khi nhận được phiếu nhập kho kế toán đồng thời tiến hành ghi sổ chi tiết hàng hóa (biểu số 2.15). Theo sổ chi tiết hàng hóa, kế toán lập sổ tổng hợp chi tiết hàng hóa (biểu 2.17).

- Cuối kỳ đối chiếu số liệu ở bảng nhập - xuất- tồn với Sổ cái TK 156, thủ kho sẽ đối chiếu số liệu ở thẻ kho với số liệu ở sổ chi tiết.

Biểu số 2.18. Trích Sổ Nhật ký chung**Đơn vị:** Công ty TNHH TM DV Toàn Thắng**Địa chỉ:** Thôn My Sơn- Xã Ngũ Lão- Huyện Thủy Nguyên – Hải Phòng**MST:** 0200575090**SỔ NHẬT KÝ CHUNG**

Tháng 12 năm 2014

Đơn vị tính : đồng

Ngày tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Số hiệu TK đối ứng	Số phát sinh	
	Số hiệu	Ngày tháng			Nợ	Có
			Số trang trước chuyển sang			
						
3/12	PNK4/12 HĐ0008321	3/12	Mua thép ống mạ kẽm của Công ty TNHH Trường Phước nhập kho, thanh toán bằng chuyển khoản.	156 133 112	49.300.000 4.930.000	54.230.000
04/12	BC1021	4/12	Khách hàng trả tiền hàng	131 112	100.000.000	100.000.000
05/12	PXK7/12	05/12	Giá vốn xuất thép ống mạ kẽm bán cho Công ty Hùng Phát	632 156	7.342.500	7.342.500
05/12	PXK7/12 HĐ0009930	05/12	Doanh thu xuất bán thép ống mạ kẽm bán cho Công ty TNHH Hùng Phát, thu bằng tiền mặt	111 511 3331	8.497.500	7.725.000 772.500
8/12	PNK5/12 HĐ0008327	08/12	Mua thép tấm nhập kho của công ty Cổ phần Thép Thiên Phú	156 133 112	39.000.000 3.900.000	42.900.000
10/12	PX12/12	10/12	Giá vốn xuất bán thép tấm cho Công ty TNHH Ngọc Cảnh	632 156	8.182.440	8.182.440
10/12	PXK12/12 HĐ0009932	10/12	Doanh thu xuất bán thép tấm cho công ty TNHH Ngọc Cảnh, thu bằng tiền mặt	111 511 3331	10.776.150	9.796.500 979.650
						
			Cộng phát sinh		15.870.789.080	15.870.789.080

Ngày 31 tháng 12 năm 2014.

Người ghi sổ
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(ký, họ tên)

Giám đốc
(ký, họ tên, đóng dấu)

Biểu số 2.19. Trích Sổ cái TK156**CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG**

Thôn My Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng

Mẫu số S03b – DNN

(Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ -BTC)

Ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng BTC)

SỔ CÁI

Tháng 12 năm 2014

Tài khoản: 156 – Hàng hóa Đơn vị tính: VNĐ

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	TKĐƯ	Số tiền	
	SH	NT			Nợ	Có
			Số dư đầu tháng 12		930.156.820	
			Số phát sinh trong tháng			
...	...	...	...	...	...	...
3/12	PNK4/12	3/12	Mua thép ống mạ kẽm của Công ty TNHH Trường Phước nhập kho, thanh toán bằng chuyển khoản.	112	49.300.000	
05/12	PXK7/12	05/12	Giá vốn xuất thép ống mạ kẽm bán cho Công ty Hùng Phát	632		7.342.500
8/12	PNK5/12	08/12	Mua thép tấm nhập kho của công ty Cổ phần Thép Thiên Phú	112	39.000.000	
10/12	PX12/12	10/12	Giá vốn xuất bán thép tấm cho Công ty TNHH Ngọc Cảnh	632		8.182.440
...	...	...	...	...	...	...
			Cộng số phát sinh		1.214.089.000	1.198.007.980
			Số dư cuối tháng 12		946.237.840	

Ngày 31 tháng 12 năm 2014

Người ghi sổ

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

2.2.3. Công tác tổ chức kiểm kê hàng hóa tại công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Toàn Thắng.

Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Toàn Thắng tiến hành kiểm kê kho nhằm xác định chính xác số liệu, giá trị của từng loại hàng hóa hiện có tại thời điểm kiểm kê. Bên cạnh đó, việc kiểm kê giúp cho Công ty kiểm tra tình hình bảo quản, phát hiện và xử lý kịp thời các trường hợp hao hụt, hư hỏng, mất mát để có biện pháp xử lý kịp thời.

Cuối kỳ, kế toán sẽ tiến hành kiểm kê hàng hóa tồn kho. Công ty tiến hành kiểm kê kho và lập biên bản kiểm kê gồm 3 người: thủ kho, kế toán kho và trưởng phòng giao nhận.

Kế toán thực hiện so sánh, đối chiếu giữa sổ chi tiết hàng hóa với số lượng thực tế trong kho. Không có sự chênh lệch về giá trị hay số lượng giữa hàng hóa tồn thực tế trong kho và hàng hóa tồn trên sổ sách.

Khi kiểm kê phát hiện hàng hóa dư thừa, thiếu, mất, hư hỏng, kế toán phải căn cứ vào nguyên nhân hoặc quyết định xử lý của cấp có thẩm quyền để xử lý như sau:

- Nếu thừa, thiếu do nhầm lẫn hoặc chưa ghi vào sổ phải tiến hành bổ sung hoặc điều chỉnh lại số liệu trên sổ kế toán.

+ Trường hợp phát hiện thiếu khi kiểm kê chưa xác định được nguyên nhân và người phạm lỗi, kế toán ghi:

Nợ TK 138 – Phải thu khác (1381 – Tài sản thiếu chờ xử lý)

Có TK 156 – hàng hóa

- Khi có quyết định xử lý: Nếu người làm mất, hỏng phải bồi thường, ghi :

Nợ TK 111: Tiền mặt

Nợ TK 334: Phải trả người lao động

Nợ TK 138(1388): Phải thu khác.

Nợ TK 632: Giá vốn hàng bán

Có TK 138 – Phải thu khác

- Trường hợp phát hiện thừa chưa xác định được nguyên nhân phải chờ xử lý, kế toán ghi:

Nợ TK 156 – Hàng hóa

Có TK 338 – Phải trả, phải nộp khác (3381) Khi có quyết định xử lý của cấp có thẩm quyền ghi: Nợ TK 338 – Phải trả, phải nộp khác (3381)

Biểu số 2.20. Biên bản kiểm kê hàng hóa**Đơn vị: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG****Địa chỉ:** Thôn My Sơn, Ngũ Lão, Thủy Nguyên, Hải Phòng**BIÊN BẢN KIỂM KÊ HÀNG HÓA**

Thời điểm kiểm kê: Ngày 31 tháng 12 năm 2014

Tài khoản: 156 – Hàng hóa Đơn vị tính: VNĐ

Ban kiểm kê gồm:

- Ông Vũ Văn Thử Chức vụ: Phó Giám Đốc
- Bà Nguyễn Minh Tú Chức vụ: Thủ kho
- Bà Phạm Thị Thanh Huyền Chức vụ: Kế toán bán hàng và hàng tồn kho

STT	Tên, nhãn hiệu, quy cách hàng hóa	ĐVT	Đơn giá	Theo sổ kế toán		Theo kiểm kê		Chênh lệch				Phẩm chất
				SL	Thành tiền	SL	Thành tiền	SL	Thành tiền	SL	Thành tiền	
1	Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm	Kg	24.475	855	20.927.550	855	20.927.550					Còn tốt 100%
2	Thép tấm D10x1500x6000	Kg	12.988	1270	16.494.560	1270	16.494.560					Còn tốt 100%
3	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	Cộng				946.237.184		946.237.184					

Ngày 31 tháng 12 năm 2014

Người ghi sổ
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Giám đốc
(Ký, họ tên)

CHƯƠNG III: MỘT SỐ Ý KIẾN ĐỀ XUẤT NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG HÓA TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TOÀN THẮNG

3.1. Nhận xét chung về công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

Trong suốt quá trình từ khi thành lập công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng luôn có hướng phát triển tốt, trải qua nhiều giai đoạn khó khăn phức tạp về nhiều mặt nhất là từ khi có cơ chế thị trường. Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng đã có những bước tiến rõ rệt:

- Sản xuất kinh doanh có hiệu quả
- Đảm bảo đời sống cho cán bộ công nhân viên
- Làm tròn nghĩa vụ đối với nhà nước
- Không ngừng tăng cường đầu tư vốn vào việc xây dựng cơ sở vật chất, mở rộng kinh doanh
- Đào tạo và lựa chọn đội ngũ cán bộ, công nhân có đủ năng lực và trình độ để đáp ứng mọi yêu cầu sản xuất kinh doanh trong tình hình hiện nay.

3.1.1. Ưu điểm

3.1.1.1. Tổ chức quản lý kinh doanh.

- Công ty áp dụng mô hình kế toán tập trung. Mọi chứng từ sổ sách đều tập trung về phòng kế toán chịu sự kiểm tra trực tiếp từ kế toán trưởng. Vì vậy số liệu được luân chuyển qua các chứng từ, sổ sách Một cách chính xác, rõ ràng, đúng trình tự.

- Bộ máy quản lý của công ty tương đối gọn nhẹ, các phòng ban chịu sự giám sát của lãnh đạo, phân công công việc theo hướng chuyên môn hoá sẽ làm giảm áp lực cho ban lãnh đạo.

- Nền kinh tế Việt Nam đang trên đà tăng trưởng khá nhanh và ổn định, tạo cơ hội to lớn để công ty mở rộng quy mô kinh doanh cũng như phạm vi hoạt động kinh doanh. Và hiện nay, nền kinh tế Việt Nam chính thức bước vào cánh cửa hội nhập, đã tạo ra thế và lực cho các doanh nghiệp Việt Nam, tránh tình trạng bị phân biệt đối xử, và được hưởng những ưu đãi thương mại. Mở ra cơ hội phát triển bền vững cho các doanh nghiệp.

3.1.1.2. Tổ chức công tác kế toán

- Phòng kế toán với đội ngũ nhân viên trẻ, nhiệt tình, ham học hỏi. Hiện

nay với yêu cầu nâng cao của công tác kế toán, phòng kế toán đã thường xuyên chú trọng đến công tác đào tạo, bồi dưỡng nghiệp vụ cho cán bộ kế toán, tất cả các cán bộ kế toán đều có trình độ đại học, luôn phấn đấu đạt hiệu quả cao trong công tác kế toán góp phần đem lại hiệu quả kinh tế cao trong công ty.

- Tổ chức công tác kế toán được thực hiện tốt theo chế độ kế toán ban hành theo quyết định 48/2006/QĐ-BTC ngày 14 tháng 09 năm 2006.

- Hệ thống chứng từ, tài khoản kế toán công ty sử dụng nhìn chung phù hợp với chế độ kế toán hiện hành, phù hợp với đặc điểm của công ty, đã phần nào đáp ứng được yêu cầu quản lý.

✓ **Hệ thống tài khoản**

- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng áp dụng hệ thống tài khoản ban hành theo quyết định số 48/2006/QĐ- BTC ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính. Công ty luôn cập nhật những thay đổi trong chế độ kế toán đặc biệt là những chuẩn mực mới và các thông tư hướng dẫn, các quy định của Nhà nước.

✓ **Hệ thống chứng từ**

- Chứng từ mà công ty sử dụng để hạch toán đều dùng đúng theo mẫu biểu mà Bộ tài chính ban hành từ: phiếu thu, phiếu chi, phiếu xuất, nhập kho... Những thông tin về các nghiệp vụ kinh tế phát sinh đều được ghi chép Một cách đầy đủ, chính xác, tạo điều kiện cho việc đối chiếu kiểm tra số liệu thực tế và số liệu trên sổ sách kế toán. Các chứng từ được lưu trữ cẩn thận theo từng loại, từng hợp đồng thuận lợi cho việc tìm kiếm, đối chiếu số liệu.

✓ **Hệ thống sổ sách**

- Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán nhật ký chung, hình thức này tương đối đơn giản, đảm bảo rõ ràng, dễ hiểu, dễ thu nhận xử lý, tổng hợp và cung cấp thông tin phù hợp với năng lực, trình độ và điều kiện kỹ thuật tính toán cũng như yêu cầu quản lý của Công ty, giúp cho việc kiểm soát thông tin đảm bảo yêu cầu dễ tìm, dễ thấy. Như vậy, hình thức nhật ký chung đã đáp ứng được yêu cầu hạch toán kế toán và quản lý của Công ty.

- Nhìn chung, tổ chức kế toán hàng tồn kho tại Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng phù hợp với phương pháp kế toán hàng tồn kho hiện hành, tuân thủ các quy định của nhà nước về hệ thống tài khoản, hệ thống sổ sách, chứng từ, đảm bảo sự thống nhất giúp nhà nước có thể kiểm tra, giám sát hoạt động của doanh nghiệp.

3.1.1.3. Tổ chức kế toán hàng hoá tồn kho.

- Trong công tác theo dõi hàng hoá nhập- xuất- tồn trong kỳ kế toán luôn cập nhật phản ánh đầy đủ tình hình biến động tăng giảm hàng hoá lên hệ thống sổ sách của công ty.

Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng đã xây dựng Một quy trình nhập- xuất kho tương đối hoàn thiện: chẳng hạn, đối với hoạt động nhập kho, dựa vào kế hoạch tiêu thụ sản phẩm, kế hoạch dự trữ hàng tồn kho, yêu cầu mua hàng -> phòng kinh doanh lập giấy đề nghị mua hàng (sau khi được phê duyệt)-> lập đơn đặt hàng hoặc thỏa thuận các hợp đồng mua hàng -> nhập kho hàng hóa.

Đối với hoạt động xuất kho, công ty đã xây dựng quy trình xuất kho phù hợp. Đảm bảo các căn cứ ghi sổ phù hợp với chuẩn mực kế toán.

✓ Về kế toán chi tiết hàng hoá:

Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng hạch toán chi tiết hàng tồn kho theo phương pháp ghi thẻ song song, đơn giản, dễ làm, dễ kiểm tra, đối chiếu. Công ty áp dụng phương pháp thẻ song song là hoàn toàn phù hợp với đặc điểm kinh doanh của công ty. Trong công tác hạch toán chi tiết hàng tồn kho tại công ty, giữa phòng kế toán và thủ kho luôn có sự phối hợp chặt chẽ, thủ kho theo dõi hàng hoá, quản lý chi tiết hàng hoá, kế toán theo dõi chi tiết hàng hoá thông qua sổ chi tiết hàng hoá. Cùng với đó, công ty luôn chú trọng đến công tác đối chiếu giữa sổ kế toán chi tiết với thẻ kho, đối chiếu số liệu trên Bảng tổng hợp Nhập- Xuất- Tồn với số liệu trên sổ kế toán tổng hợp để đảm bảo tính hợp lý, chính xác.

✓ Về kế toán tổng hợp hàng tồn kho:

Tại công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng, kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên nên bất cứ thời điểm nào cũng tính được trị giá nhập- xuất, tăng, giảm hiện có của hàng hoá. Như vậy công ty có điều kiện để quản lý tốt hàng hoá và hạch toán chặt chẽ theo đúng quy định, tạo điều kiện thuận lợi cho công tác kiểm tra kế toán tại công ty.

✓ Về phương pháp tính giá hàng tồn kho:

Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng tính trị giá hàng xuất kho theo phương pháp bình quân gia quyền sau mỗi lần nhập là phù hợp với đặc điểm kinh doanh của công ty. Với việc áp dụng phương pháp này giúp kế toán Công ty vừa đảm bảo tính kịp thời của số liệu, vừa phản ánh được tình hình biến động của thị trường.

3.1.2 Nhược điểm

Bên cạnh những kết quả đạt được về công tác kế toán nói chung và kế toán hàng hóa nói riêng tại công ty vẫn còn những tồn tại nhất định cần phải tiếp tục hoàn thiện.

1. Về phương pháp ghi chép sổ sách kế toán

Việc áp dụng công nghệ thông tin của công ty vẫn còn hạn chế. Với khối lượng công việc khá nhiều nhưng công tác kế toán của công ty chủ yếu là thủ công, công ty chưa áp dụng kế toán máy để thuận lợi cho việc theo dõi các nghiệp vụ kinh tế nên việc cung cấp báo cáo số liệu có lúc còn hạn chế và thiếu tính kịp thời, làm ảnh hưởng đến hiệu quả làm việc của công ty.

2. Về kho tàng bền bãi

Công ty có nhiều loại hàng hóa đặc biệt là các loại mặt hàng có giá trị cần được bảo quản cẩn thận nên việc bảo quản hàng hóa là vô cùng quan trọng, nếu không bảo quản tốt sẽ gây thiệt hại cho công ty như: Sắt, thép dễ bị han rỉ, làm giảm chất lượng hàng hóa.

3. Công tác xây dựng danh điểm hàng hóa

Hiện nay, hàng hóa của công ty rất đa dạng và phong phú nhưng công ty chưa có hệ thống mã hóa khoa học cho từng loại, từng hàng hóa do vậy sẽ gây khó khăn cho công tác quản lý hàng hóa. Các loại hàng hóa mới chỉ được mã hóa bằng chữ cái theo ký hiệu viết tắt của chúng vì vậy thiếu thống nhất rất khó để phân loại. Do vậy công tác quản lý hàng hóa chưa đạt được hiệu quả tối ưu, khối lượng công việc nhiều. Các hàng hóa chưa được phân định rõ ràng. Đây là vấn đề ban lãnh đạo công ty cần quan tâm, xem xét để có Một hệ thống hàng hóa được mã hóa khoa học hợp lý hơn tạo điều kiện thuận lợi cho công tác quản lý, bảo quản, sử dụng và thuận tiện trong việc ứng dụng phần mềm kế toán sau này.

4. Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại công ty chưa thực hiện việc trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong khi thị trường hàng hóa biến động không ngừng, hàng hóa lưu kho có thể bị thiệt hại về giá trị hay số lượng. Việc đó có thể gây ra rủi ro trong quá trình nhập, xuất, tồn kho hàng hóa.

3.2.1 Một số đề xuất nhằm hoàn thiện tổ chức công tác kế toán hàng hóa tồn kho tại công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng

3.2.1.1 Sự cần thiết của việc hoàn thiện

- Nền kinh tế thị trường với những đổi mới thực sự trong cơ chế quản lý

đã khẳng định vai trò, vị trí của thông tin kế toán trong doanh nghiệp. Kế toán là công cụ hữu hiệu nhất để điều hành, quản lý, kiểm tra và tính toán hiệu quả các hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.

- Khi xu thế cạnh tranh ngày càng lạnh mạnh giữa các doanh nghiệp, giá cả là yếu tố cốt yếu quyết định “ số phận” của sản phẩm, lợi nhuận của Công ty. Như chúng ta đã biết hàng tồn kho là yếu tố quan trọng quyết định sự sống còn của doanh nghiệp thương mại. Hạch toán kế toán hàng tồn kho đầy đủ, chính xác là Một trong những yếu tố đảm bảo cho sự tồn tại và phát triển đề từ đó doanh nghiệp tiến tới tối đa hóa lợi nhuận và khẳng định thương hiệu của mình trên thị trường, chính vì vậy công tác hạch toán kế toán hàng tồn kho là Một phần hành không thể thiếu trong các doanh nghiệp thương mại.

- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng có rất nhiều cố gắng trong tổ chức công tác quản lý, sử dụng và hạch toán kế toán hàng hóa tồn kho song vẫn còn Một số hạn chế cần khắc phục để đáp ứng hơn nữa yêu cầu cung cấp đầy đủ, kịp thời và chủ động hàng hóa để từ đó tạo ra những sản phẩm chất lượng cao, đáp ứng được nhu cầu của thị trường, tăng lợi nhuận cho Công ty. Do đó, việc nghiên cứu các biện pháp nhằm hoàn thiện tổ chức công tác quản lý và hạch toán kế toán hàng tồn kho tại Công ty là vô cùng quan trọng.

- Hoàn thiện giúp Công ty có phương hướng khắc phục những điểm yếu trong công tác kế toán hàng tồn kho, giúp ban lãnh đạo Công ty nắm chắc tình hình hoạt động kinh doanh để có kế hoạch tốt hơn.

- Hoàn thiện giúp cho phòng kế toán của Công ty làm việc hiệu quả hơn, khai thác tốt hơn tiềm năng của mỗi người.

- Hoàn thiện giúp cho công tác kế toán hàng tồn kho nắm bắt chính xác số lượng, giá trị hàng tồn kho: đảm bảo chất lượng và hàng kém chất lượng, hàng chậm tiêu thụ... để kịp thời điều chỉnh.

3.2.1.2 Yêu cầu của việc hoàn thiện

- Kế toán trong doanh nghiệp nói chung và kế toán hàng hóa tồn kho nói riêng là công cụ đắc lực của doanh nghiệp trong quản lý kinh doanh nên đòi hỏi nó phải luôn hướng tới sự hoàn thiện. Tuy nhiên công việc kế toán lại thay đổi thường xuyên, liên tục tùy theo đặc điểm sản xuất kinh doanh của Công ty trong từng giai đoạn và theo chính sách chế độ quản lý kế toán tài chính mới của Nhà Nước. Chính vì thế mà quá trình tổ chức công tác kế toán của doanh nghiệp phải đáp ứng những yêu cầu sau:

+ Tôn trọng nguyên tắc, chế độ, chuẩn mực kế toán mà Bộ Tài chính ban

hành. Đây là yêu cầu bắt buộc, là cơ sở, nền tảng cho việc quản lý, điều hành thống nhất hoạt động sản xuất kinh doanh của tất cả các doanh nghiệp. Mỗi doanh nghiệp khác nhau có thể áp dụng những hình thức, phương pháp kế toán khác nhau nhưng vẫn phải đảm bảo tuân thủ đúng chế độ, chuẩn mực kế toán của Nhà Nước. Đó chính là hành lang pháp lý của công tác kế toán tạo khả năng so sánh, đối chiếu được và thuận tiện cho việc kiểm tra chỉ đạo, đào tạo đội ngũ cán bộ kế toán.

+ Tổ chức kế toán nói chung và tổ chức kế toán hàng tồn kho nói riêng phải phù hợp với đặc điểm của doanh nghiệp về tổ chức sản xuất, kinh doanh và về công tác quản lý. Mỗi doanh nghiệp có đặc điểm sản xuất kinh doanh khác nhau thì sẽ chọn cho mình Một hình thức kế toán, phương pháp kế toán khác nhau (phương pháp hạch toán hàng tồn kho, phương pháp tính giá vốn xuất kho...) để đảm bảo sự phù hợp đó. Nếu doanh nghiệp chỉ áp dụng cứng nhắc Một hình thức, Một phương pháp kế toán nào đó không thích hợp với tình hình thực tế của doanh nghiệp tất yếu sẽ tạo ra sự bất hợp lý trong khi hạch toán và không đem lại hiệu quả trong công tác hạch toán kế toán như mong muốn. Tuy vậy việc lựa chọn này dù linh động đến đâu vẫn phải đảm bảo các chế độ chuẩn mực của Nhà Nước.

+ Công tác kế toán phải đảm bảo cung cấp thông tin đầy đủ, kịp thời, chính xác. Yêu cầu này có ý nghĩa vô cùng quan trọng trong việc đưa ra các quyết định của nhà quản trị doanh nghiệp. Nếu thông tin kế toán không đáp ứng được những yêu cầu cơ bản này thì quyết định kế toán không đáp ứng được những yêu cầu cơ bản này thì quyết định kế toán của doanh nghiệp sẽ không đảm bảo được tính thích hợp, đúng đắn, sát với thực tế. Hơn nữa thông tin kế toán được cung cấp còn là Một bức tranh toàn cảnh về doanh nghiệp. Nó là căn cứ để thuyết phục các chủ đầu tư, các ngân hàng... vì thế thông tin kế toán được cung cấp như thế nào sẽ quyết định sự thắng lợi của doanh nghiệp trong cạnh tranh trong nền kinh tế thị trường.

+ Hoàn thiện về việc hạch toán hàng hóa tồn kho phải trong mối quan hệ thống nhất với các phần hành kế toán khác nhau, giữa kế toán tổng hợp và kế toán chi tiết, kế toán tài chính và kế toán quản trị, kế toán hàng tồn kho cũng như các phần hành kế toán khác chỉ là Một biện pháp trong toàn bộ công tác kế toán của doanh nghiệp. Giữa chúng có mối quan hệ mật thiết, khăng khít với nhau, không thể thiếu Một bộ phận nào. Vì vậy bất kỳ Một phần hành kế toán nào yếu kém đều ảnh hưởng tới các phần hành kế toán khác và do đó tác động tới

tất cả hệ thống kế toán của doanh nghiệp.

Chỉ có trên cơ sở đảm bảo các yêu cầu trên thì kế toán hàng tồn kho mới thực hiện tốt vai trò của mình và trở thành công cụ quản lý hữu ích của doanh nghiệp.

3.2.1.3 Nguyên tắc của việc hoàn thiện hạch toán hàng hóa tồn kho

Các thông tin kế toán là thông tin rất quan trọng và cần thiết cho công tác quản lý hiện nay, nhất là trong nền kinh tế thị trường ở nước ta. Trong điều kiện cạnh tranh để tìm chỗ đứng trên thị trường, các doanh nghiệp cần phải có thông tin thật chính xác về tình hình tài chính của mình để có thể đề ra những biện pháp thích hợp cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp mình. Do đó đòi hỏi kế toán trong doanh nghiệp nói chung và kế toán hàng tồn kho nói riêng cần phải hoàn thiện để đáp ứng mọi nhu cầu cao trong quản lý.

+ Để đáp ứng yêu cầu quản lý về hàng tồn kho trong doanh nghiệp được tốt hơn không phải là làm bất cứ thay đổi gì chỉ để phù hợp với điều kiện doanh nghiệp mình mà cần phải dựa trên những nguyên tắc sau:

- Hoàn thiện phải tuân thủ chế độ tài chính kế toán hiện hành, các văn bản pháp luật của Nhà nước có liên quan, đồng thời tiến tới hòa nhập với các thông lệ chung và chuẩn mực kế toán Quốc tế. Công ty có thể vận dụng chế độ linh hoạt, sáng tạo phù hợp với tình hình kinh doanh của Công ty nhưng vẫn phải tuân thủ theo nguyên tắc chung của chế độ kế toán Việt Nam.

- Hoàn thiện phải dựa trên cơ sở phù hợp với đặc điểm kinh doanh của Công ty. Mỗi công ty có những đặc điểm khác nhau về tổ chức sản xuất kinh doanh, loại hình kinh doanh, trình độ và yêu cầu quản lý. Do vậy việc vận dụng hệ thống chế độ, thể lệ tài chính kế toán trong doanh nghiệp phải hợp lý, sáng tạo, phù hợp với đặc điểm riêng của doanh nghiệp.

- Hoàn thiện kế toán là nhằm hướng tới làm tốt hơn vai trò cung cấp thông tin cho cấp quản trị trong doanh nghiệp và những người quan tâm được biết về tình hình tài chính của Công ty.

- Để đáp ứng được các yêu cầu hoàn thiện đưa ra thì kế toán hàng tồn kho phải tiến hành hoàn thiện trên các mặt theo phương hướng sau:

+ Trước hết, hoàn thiện trên cơ sở đáp ứng yêu cầu về thông tin phải nhanh chóng, kịp thời chính xác phục vụ cho người quản lý nắm bắt được tình hình sản xuất kinh doanh, từ đó có quyết định đúng đắn nhằm nâng cao sản xuất kinh doanh toàn doanh nghiệp và đạt hiệu quả cao.

+ Cần củng cố và tăng cường vai trò cung cấp thông tin tổng hợp về tình

hình nhập xuất tồn kho của hàng hóa từ các sổ kế toán tổng hợp của Công ty.

+ Phản ánh giá trị của hàng hóa Một cách xác thực hơn phù hợp hơn với giá cả của hàng hóa tại thời điểm sử dụng.

+ Phản ánh đúng nội dung kinh tế của các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ, tạo điều kiện cung cấp chính xác trong hạch toán kế toán.

+ Hoàn thiện song phải dựa trên nguyên tắc tiết kiệm và hiệu quả.

3.2.1.4 Một số ý kiến nhằm hoàn thiện công tác kế toán hàng hóa tồn kho tại Công ty

Bằng những kiến thức tài chính kế toán đã được học tại trường và qua thời gian thực tập tại Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng, em đã thấy được sự vận dụng giữa lý thuyết và thực tế trong công tác kế toán hàng hoá.

Bên cạnh những mặt tích cực mà công tác kế toán hàng hoá đã đạt được trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty vẫn còn bộc lộ Một số hạn chế, làm ảnh hưởng không nhỏ đến hiệu quả của tổ chức kế toán. Xuất phát từ những hạn chế này, em xin đề xuất Một số giải pháp nhằm hoàn thiện thêm tổ chức kế toán hàng hoá tại công ty.

1. Về công tác ghi chép sổ sách kế toán tại công ty:

- Công ty vẫn còn áp dụng hình thức kế toán thủ công làm giảm tiến độ công việc. Vì vậy doanh nghiệp nên áp dụng hình thức kế toán máy để việc hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh cũng như việc quản lý số liệu được thực hiện nhanh chóng, gọn nhẹ và hiệu quả hơn.

- Trong thời đại hiện nay hầu hết các công ty đã áp dụng hình thức kế toán máy nên công ty cũng nên tiếp thu sự tiến bộ đó để giúp cho việc quản lý các nghiệp vụ kinh tế của bộ phận kế toán cũng như ban lãnh đạo của công ty dễ dàng hơn. Để doanh nghiệp sản xuất và kinh doanh được hiệu quả thì công tác quản lý đóng vai trò khá quan trọng.

- Trước khi áp dụng phần mềm kế toán công ty cử nhận viên đi đào tạo để tiếp cận với phần mềm kế toán, có kiến thức về phần mềm kế toán để về áp dụng tại công ty.

- Nếu công ty hoàn thiện được bộ máy kế toán và áp dụng phương pháp kế toán máy thì hiệu quả công việc sẽ cao hơn, việc cung cấp thông tin và số liệu sẽ được chính xác và nhanh chóng hơn giúp các nhà quản lý đưa ra phương pháp lãnh đạo công ty tốt hơn làm cho công ty đạt lợi nhuận cao hơn.

Sau đây em xin đưa Một số phần mềm phổ biến hiện nay:

➤ **Phần mềm kế toán MISA (Phiên bản MISA SME.NET 2012)**

- Phần mềm kế toán MISA SME.NET 2012 được thiết kế dành cho các doanh nghiệp vừa và nhỏ, với mục tiêu giúp doanh nghiệp không cần đầu tư nhiều chi phí, không cần hiểu biết nhiều về tin học và kế toán mà vẫn có thể sở hữu và làm chủ được hệ thống phần mềm kế toán, quản lý mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh của mình.

- Giao diện thân thiện dễ sử dụng, cho phép cập nhật dữ liệu linh hoạt (nhiều hóa đơn cùng Một phiếu chi). Bám sát chế độ kế toán, các mẫu biểu chứng từ sổ sách kế toán luôn tuân thủ chế độ kế toán. Hệ thống báo cáo đa dạng, đáp ứng nhiều nhu cầu quản lý của đơn vị.

- Đặc biệt, phần mềm cho phép tạo nhiều cơ sở dữ liệu, nghĩa là mỗi đơn vị được tháo tác trên Một cơ sở dữ liệu độc lập.

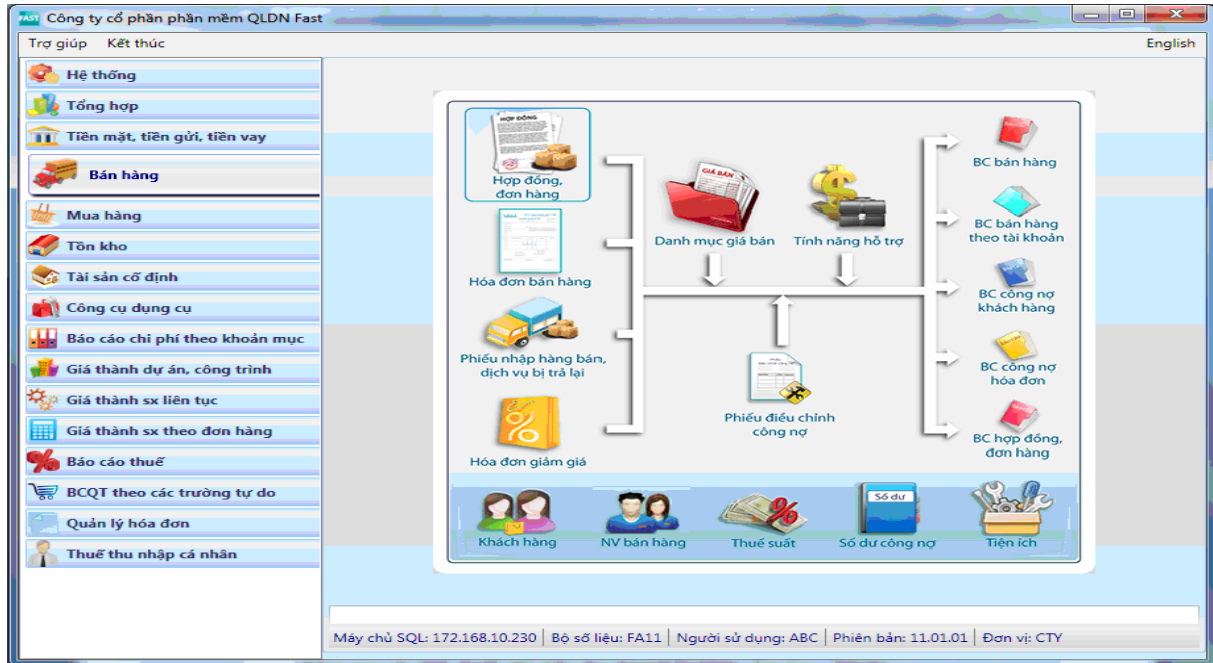
- Tính chính xác: số liệu tính toán rất chính xác, ít xảy ra sai sót bất thường. Điều này giúp kế toán yên tâm hơn

- Tính bảo mật: Vì Misa chạy trên công nghệ SQL nên khả năng bảo mật rất cao.



➤ **Phần mềm kế toán Fast 2012**

- Giao diện dễ sử dụng, sổ sách chứng từ kế toán cập nhật và bám sát chế độ kế toán hiện hành. Cũng giống Misa, Fast có Một hệ thống báo cáo đa dạng, người dùng có thể yên tâm về yêu cầu quản lý của mình
- Tốc độ xử lý nhanh.
- Cho phép kết xuất báo cáo ra Excel với mẫu biểu sắp xếp đẹp.



➤ **Phần mềm kế toán 3TSOFT 2013**



2. Về hệ thống kho tàng, bến bãi:

- Hàng hóa của công ty còn nhiều chủng loại khác nhau rất dễ hao mòn, hư hỏng trị nên công tác bảo quản hàng hóa của công ty là rất quan trọng. Vì vậy mà công ty cần chú trọng đến các kho tàng bến bãi để bảo quản hàng hóa được đảm bảo.

- Công ty phải xây dựng thêm kho tàng để bảo quản hàng hóa tránh hư hỏng gây thiệt hại cho công ty. Ngoài ra có những kho tàng đã được xây dựng lâu năm công ty phải kiểm tra và tu sửa lại cho đảm bảo có thể giữ gìn và bảo quản hàng hóa tốt hơn.

- Khi hệ thống kho tàng bến bãi của công ty được xây dựng đầy đủ và được tu sửa chắc chắn sẽ giúp cho việc bảo quản hàng hóa được tốt hơn, hàng hóa không bị hư hỏng và mất mát tránh được tổn thất kinh tế cho công ty.

3. Về công tác xây dựng danh điểm hàng hóa.

- Nguồn hàng hóa trong công ty có nhiều chủng loại vì vậy doanh nghiệp nên lập danh điểm hàng hóa để việc theo dõi và kiểm soát vật tư được dễ dàng và chính xác hơn.

- Để thuận tiện cho công tác quản lý hàng hóa được chặt chẽ thống nhất, đối chiếu kiểm tra được dễ dàng và dễ phát hiện khi sai sót và thuận tiện cho việc muốn tìm kiếm thông tin về Một loại hàng hóa nào đó, trước hết công ty nên mở "Sổ danh điểm hàng hóa". Sổ danh điểm hàng hóa được mở theo tên gọi, quy cách hàng hóa bằng hệ thống chữ số, đơn vị tính và giá hạch toán muốn mở được sổ này trước hết công ty phải xác định số danh điểm hàng hóa thống nhất trong toàn công ty chứ không phải xác định tùy ý chỉ giữa kho và phòng kế toán. Sổ danh điểm hàng hóa còn cung cấp thông tin về giá trị hàng hóa xuất, tồn kho bất cứ khi nào theo giá hạch toán.

- Bởi vì như đã nói ở trên, hạch toán chi tiết hàng hóa ở công ty áp dụng phương pháp thẻ song song và việc tính giá xuất hàng hóa theo phương pháp bình quân liên hoàn, như vậy việc mở sổ danh điểm hàng hóa sẽ góp phần giảm bớt khối lượng công việc hạch toán, xử lý nhanh chóng, cung cấp thông tin kịp thời phục vụ quản lý, kinh doanh và rất thuận tiện cho việc sử dụng phần mềm kế toán cho phần vận hành hạch toán hàng tồn kho trên máy vi tính. Sổ danh điểm có thể được xây dựng theo mẫu sau:

Kho	Danh điểm hàng hóa	Mã	Tên hàng hóa	Đơn vị tính	Ghi chú
Công ty	1561		Hàng hóa	Kg	
	15611	TT	Thép tấm	Kg	
	156111	TTD10	Thép tấm D10x1500x6000	Kg	
	156112	TTD3	Thép tấm D3x1200x6000	Kg	
	...	...			
	15612	TC	Thép cuộn	Kg	
	156121	TCD6	Thép cuộn D6	Kg	
	156122	TCD8	Thép cuộn D8	Kg	

- Mở sổ danh điểm hàng hóa phải có sự kết hợp nghiên cứu của phòng kế toán, phòng kế toán cung ứng sau đó trình lên cơ quan chủ quản của công ty để thống nhất quản lý và sử dụng trong toàn công ty.

- Khi công ty xây dựng được hệ thống danh điểm hàng hóa thì việc theo dõi, kiểm tra hàng hóa được dễ dàng hơn rất nhiều và như vậy ban lãnh đạo có thể đưa ra hướng giải quyết kinh doanh của doanh nghiệp.

4. Về công tác trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

- Trong điều kiện kinh doanh theo cơ chế thị trường, để hạn chế rủi ro trong quá trình sản xuất kinh doanh và tôn trọng nguyên tắc “thân trọng” của kế toán, các doanh nghiệp cần thực hiện việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

- Doanh nghiệp nên thực hiện việc trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho để kiểm soát được sự chênh lệch kịp thời để không làm ảnh hưởng đến tiến độ hoạt động lệch giá cả tránh được những tổn thất trong việc biến động giá cả.

- Theo quy luật của nền kinh tế thị trường, hàng hoá được mua bán với sự đa dạng và phong phú tùy theo nhu cầu sử dụng. Giá cả của chúng cũng thường xuyên không ổn định. Có thể năm này giá hàng hóa cao hơn năm trước và ngược lại, do đó đã làm ảnh hưởng đến việc xác định chính xác giá thực tế hàng hóa mua vào, lại càng khó trong việc hạch toán kết quả kinh doanh. Em nghĩ việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là thực sự có ý nghĩa đối với

Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Toàn Thắng, nhất là khi giá cả không ổn định mà chủng loại hàng hóa mua vào ngày càng nhiều do yêu cầu mở rộng kinh doanh, lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho sẽ giúp công ty bình ổn giá trị hàng hóa trong kho, tránh được cú sốc của giá cả thị trường. Bên cạnh đó, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho nhiều khi còn đóng vai trò là những bằng chứng quan trọng của công tác kiểm toán và kiểm tra kế toán toàn công ty.

- Dự phòng giảm giá còn có tác dụng làm giảm lãi niên độ kế toán, nên doanh nghiệp tích lũy được Một nguồn tài chính mà lẽ ra nó đã được phân chia.

- Nguồn tài chính này tạm thời nằm trong tài sản lưu động và khi cần sử dụng để bù đắp cho các khoản thiệt hại thực tế hàng tồn kho bị giảm giá phát sinh. Một điểm lợi nữa đó là lập dự phòng giảm được ghi nhận như Một khoản chi phí làm giảm thu nhập doanh nghiệp phải nộp.

- Việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập theo các điều kiện: Số dự phòng không được vượt quá số lợi nhuận thực tế phát sinh của công ty sau khi đã hoàn nhập các khoản dự phòng đã trích từ năm trước, và có bằng chứng về các hàng hóa tồn kho tại thời điểm lập báo cáo tài chính có giá trị thường thấp hơn giá ghi trên sổ kế toán. Trước khi lập dự phòng, công ty phải lập hội đồng thẩm định mức độ giảm giá của hàng tồn kho. Căn cứ vào tình hình giảm giá, số lượng tồn kho thực tế, công ty xác định mức dự phòng theo phương thức sau từng loại hàng hóa và tổng hợp vào bảng kê chi tiết khoản dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho của công ty. Bảng kê này chính là căn cứ để hạch toán vào chi phí quản lý của công ty.

- Khi trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho công ty sẽ hạn chế được rủi ro trong quá trình sản xuất, tránh được những tổn thất kinh tế do sự thay đổi giá cả của hàng hóa trên thị trường.

Cách hạch toán dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

$$\begin{array}{ccccccc}
 \text{Mức dự} & & \text{Số lượng hàng hóa} & & & & \\
 \text{phòng giảm} & & \text{thực tế tồn kho tại} & & \text{(Giá ghi sổ} & & \text{Giá trị} \\
 \text{giá hàng hóa} & = & \text{thời điểm lập} & \times & \text{của hàng hóa} & - & \text{thực tế của} \\
 & & \text{BCTC} & & \text{tồn kho} & & \text{hàng hóa)}
 \end{array}$$

✓ **Kết cấu và nội dung phản ánh:**

Bên Nợ:

Giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hoàn nhập ghi giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

Bên Có:

Giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã lập tính vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Số dư bên Có:

Giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho hiện có cuối kỳ.

✓ **Tài khoản sử dụng:** 159(3) “Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho”- Công ty áp dụng chế độ kế toán theo quy định số 48/2006/QĐ-BTC ngày 14/9/2006 của bộ trưởng BTC sử dụng tài khoản 159(3) “Dự phòng giảm giá hàng hóa tồn kho”

- Cuối kỳ kế toán năm, khi lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lần đầu tiên, ghi:

Nợ TK 632 - Giá vốn hàng bán

Có TK 159(3) - Dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

- Trường hợp khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho phải được lập ở cuối kỳ kế toán năm nay lớn hơn khoản dự phòng đã được lập ở cuối kỳ kế toán năm trước thì kế toán phản ánh số chênh lệch (bổ sung thêm) như sau:

Nợ TK 632: Giá vốn hàng bán (Chi tiết dự phòng giảm giá hàng tồn kho).

Có TK 159(3): Dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

- Trường hợp khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho phải được lập ở cuối kỳ kế toán năm nay nhỏ hơn khoản dự phòng đã được lập ở cuối kỳ kế toán năm trước thì kế toán phản ánh số chênh lệch (hoàn nhập) như sau:

Nợ TK 159(3): Dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

Có TK 632: Giá vốn hàng bán (Chi tiết dự phòng giảm giá hàng tồn kho).

✓ **Ví dụ minh họa** về việc trích lập dự phòng giảm giá của thép ống mạ kẽm:

- Số lượng thép ống mạ kẽm D21x2.1mm tồn kho cuối ngày 31/12/2014 là 855 kg với đơn giá là 24.475 đồng/kg, trị giá hàng tồn kho là 20.926.125 đồng.

- Nhưng thực tế trên thị trường giá của thép ống mạ kẽm chỉ còn 23.900 đồng/kg. Nghĩa là giá trị của loại hàng này đã giảm đi so với giá trị

trên thị trường là 575đồng/kg. Công ty sẽ tiến hành trích lập dự phòng giảm giá cho thép ống mạ kẽm như sau:

$$\begin{aligned}
 & \text{Mức dự phòng giảm giá hàng hóa} = \frac{\text{Số lượng hàng hóa thực tế tồn kho tại thời điểm lập BCTC}}{\text{Giá ghi sổ của hàng hóa tồn kho}} - \frac{\text{Giá trị thực tế của hàng hóa}}{\text{Giá ghi sổ của hàng hóa tồn kho}} \\
 & = 855 \times (24.475 - 23.900) = 491.625 \text{ đồng.}
 \end{aligned}$$

Công ty có thể sử dụng mẫu bảng tính dự phòng giảm giá hàng tồn kho sau (Biểu 3.1)

Biểu số 3.1. Bảng tính dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Đơn vị: Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng

BẢNG TÍNH DỰ PHÒNG GIẢM GIÁ HÀNG TỒN KHO

Năm 2014

STT	Tên hàng hóa	Số lượng	Theo sổ kế toán		Theo thị trường		Mức dự phòng cần lập
			Đơn giá	Thành tiền	Đơn giá	Thành tiền	
A	B	1	2	3=1x2	4	5=1x4	6=5-3
1	Thép ống mạ kẽm D21x2.1mm	855	24.475	20.926.125	23.900	20.434.500	491.625
	Cộng						491.625

Ngày 31 tháng 12 năm 2014

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Người lập
(Ký, họ tên)

KẾT LUẬN

Qua thời gian tìm hiểu thực tế tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng, em nhận thấy rõ được tầm quan trọng và sự ảnh hưởng của công tác kế toán hàng tồn kho tới quá trình sản xuất kinh doanh của công ty. Hạch toán hàng tồn kho là công cụ đắc lực giúp cho lãnh đạo công ty nắm bắt được tình hình và chỉ đạo sản xuất cũng như việc lập kế hoạch thu mua, tiêu thụ thích hợp từ đó có ý nghĩa quyết định đến việc tăng lợi nhuận cho doanh nghiệp.

Khóa luận tốt nghiệp đề tài “Hoàn thiện công tác kế toán hàng hóa tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng” đã nêu được những vấn đề cơ bản sau:

- Về lý luận vấn đề: Đã nêu và hệ thống được những vấn đề cơ bản về hàng tồn kho và công tác hạch toán kế toán hàng hóa ở các doanh nghiệp.
- Về thực tế: Đã phản ánh được thực trạng công tác tổ chức kế toán hàng hóa cũng như việc quản lý sử dụng hàng tồn kho tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng và đã chứng minh bằng số liệu năm 2014 cho các lập luận đã nêu ra.
- Đối chiếu giữa lý luận và thực tế tại Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng, bài khóa luận đưa ra Một số nguyên nhân, phương hướng hoàn thiện kế toán hàng hóa tại công ty.

Do thời gian thực tập không nhiều và kiến thức còn hạn chế nên bài viết của em còn nhiều thiếu sót vì vậy em mong nhận được sự giúp đỡ và đóng góp ý kiến của các thầy cô và các bạn để em có thể hoàn thiện được khóa luận tốt hơn. Cuối cùng, em xin chân thành cảm ơn ban lãnh đạo, nhân viên trong phòng kế toán và các phòng ban khác của Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Toàn Thắng, thầy cô giáo bộ môn và thầy giáo hướng dẫn Th.S. Nguyễn Văn Thụ đã giúp đỡ em hoàn thành bài viết này.

Em xin chân thành cảm ơn!

Sinh viên

Vũ Thị Ba

Danh mục tài liệu tham khảo

1. Hệ thống chuẩn mực kế toán Việt Nam. NXB Tài chính- Hà Nội.
2. Khoá luận tốt nghiệp của các anh chị khoá trên.
3. Luật kế toán, chuẩn mực kế toán, hệ thống tài khoản kế toán ban hành theo quyết định số 48/2006/QĐ- BTC ngày 14/09/2006 của Bộ Trưởng BTC.
4. Thư viện số của trường Đại học Dân lập Hải Phòng.
5. Và các tài liệu trên mạng internet khác.