## TỔ CHỨC CÔNG TÁC KẾ TOÁN QUÁ TRÌNH BÁN HÀNG VÀ NHỮNG ĐIỀU CẦN LƯU Ý KHI TRIỂN KHAI TẠI DOANH NGHIỆP

## Giảng viên: Nguyễn Thị Kim Hương

1. **Nhiệm vụ tổ chức hạch toán quá trình bán hàng**

Tổ chức hạch toán quá trình bán hàng phải thực hiện các nhiệm vụ chủ yếu sau đây:

- Tổ chức hợp lý quy trình, thủ tục cho nghiệp vụ bán hàng. Đây chính là căn cứ để ghi chép các thông tin cần thiết về nghiệp vụ bán hàng.

- Tổ chức hợp lý hệ thống sổ kế toán chi tiết nghiệp vụ bán hàng, sổ chi tiết giá vốn, doanh thu, kết quả tiêu thụ.

- Tổ chức hệ thống sổ kế toán tổng hợp để ghi chép các nghiệp vụ bán hàng phù hợp với đặc điểm của doanh nghiệp.

- Tổng hợp kịp thời các sổ liệu chính xác liên quan đến quá trình bán hàng từ đó cung cấp các thông tin cần thiết cho quản lý và cho việc lập báo cáo kế toán cuối kỳ.

1. **Nội dung tổ chức hạch toán quá trình bán hàng**

**2.1 Tổ chức hệ thống chứng từ**

**a. Các nghiệp vụ bán hàng**

\* **Nghiệp vụ bán hàng là gi?** Nghiệp vụ bán hàng là hành vi giao nhận và thực hiện giá trị của hàng bán đối với người bán và gía trị sử dụng của hàng bán đối với người mua.

\* **Quá tình bán hàng bao gồm 2 giai đoạn**

+ Quá trình chuyển giao quyền sở hữu về hàng bán theo thoả thuận từ người bán sang cho người mua (liên quan đến hạch toán doanh thu)

+ Quá trình thanh toán tiền hàng trên cơ sở chứng từ bán hàng theo các phương thức khác nhau được thoả thuận.

**b. Tổ chức chứng từ bán hàng**

\* **Các loại chứng từ sử dụng**

- Chứng từ gốc: Thể hiện mục đích bán hàng như: Hợp đồng bán hàng, cam kết...

- Chứng từ bán hàng bao gồm: Hoá đơn bán hàng (áp dụng trong doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp) hoặc GTGT (áp dụng trong các doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ). Chứng từ bán hàng được lập như sau:

+ Chứng từ bán hàng do người bán lập thành 3 liên đặt giấy than viết một lần trong đó liên 1 màu xanh được lưu tại quyển hoá đơn, liên 2 màu đỏ giao cho khách hàng để vận chuyển hàng, liên 3 màu tím để luân chuyển trong doanh nghiệp để ghi sổ và thanh toán.

+ Chứng từ bán hàng có thể do phòng kinh doanh lập hoặc bộ phận kế toán lập tuỳ theo phân cấp quản lý của doanh nghiệp.

\* **Quá trình luân chuyển Hoá đơn GTGT**: Áp dụng trong trường hợp bán hàng qua kho theo phương thức thanh toán bằng tiền mặt.

Nvụ bán hàng sản phẩm, hàng hoá

Người mua hàng

Cán bộ cung ứng

Thủ trưởng, kế toán trưởng

Kế toán thanh toán

Thủ quỹ

Thủ kho

Kế toán

Đề nghị mua

Lập hoá đơn GTGT

Ký hoá đơn GTGT

Lập phiếu thu

Nhập quỹ

Xuất hàng

Ghi sổ

Bảo quản và lưu trữ

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

(6)

(7)

Trong bước (2): Hoá đơn có thể được tách biệt với phiếu xuất kho hoặc có thể dùng Hoá đơn kiêm phiếu xuất kho, khi đó cột đơn giá trên Hoá đơn kiêm phiếu xuất kho là đơn giá và tổng doanh thu.

Bước (4) và (5) chỉ áp dụng trong trường hợp bán hàng thu tiền ngay.

Bước (6) sẽ không có nếu doanh nghiệp bán hàng theo phương thức bán thẳng không qua kho. Nếu xuất hàng từ kho thì việc xuất hàng chỉ được thực hiện khi đã hoàn thành thủ tục chi tiền.

**2.2. Tổ chức kế toán chi tiết nghiệp vụ bán hàng**

- Lập danh điểm sản phẩm, hàng hoá.

- Chọn một phương pháp tính giá hàng hoá, thành phẩm xuất kho phù hợp với đặc điểm của đơn vị.

- Lựa chọn phương pháp hạch toán chi tiết và tổ chức hạch toán theo một trong các phương pháp đã học ở chương 6: phương pháp thẻ kho, phương pháp sổ số dư, phương pháp sổ đối chiếu luân chuyển.

**\* Sổ sách sử dụng**

- Để hạch toán chi tiết thành phẩm, hăng hoâ kế toán phải chuẩn bị các sổ chi tiết theo phương pháp hạch toán chi tiết mà doanh nghiệp đã lựa chọn.

Đồng thời mở các sổ chi tiết sau:

- Sổ chi tiết giá vốn hàng bán: Sổ chi tiết này được mở chi tiết cho từng loại hàng, từng ngành hàng, từng nới phát sinh chi phí, từng hợp đồng .... căn cứ để ghi sổ chi tiết giá vốn là các chứng từ nhập xuất, các biên bản xử lý hàng hỏng, mất, kém phẩm chất....Mẫu sổ này tương tự như sổ chi tiết chi phí kinh doanh mở cho các TK 621, 622, 627.

- Sổ chi tiết bán hàng: Sổ chi tiết bán hàng được mở cho từng loại sản phẩm, hàng hoá lao vụ, dịch vụ đã tiêu thụ (kể cả đã thu được tiền hay còn phải thu).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Trong sổ chi tiết bán hàng nội dung Doanh thu thuần được tính như sau:  Doanh thu thuần = Doanh thu - giá vốn vàng hán - giảm giá hàng bán - Doanh thu hàng bán bị trả lại - chiết khấu thương mại.  **SỔ CHI TIẾT BÁN HÀNG** | | | | | | | | | | | |
| Sản phẩm......(Hàng hoá ......) | | | | | | | | | | | |
| **Ngày** | **Chứng từ** | | **Diễn giải** | **TK** | **Doanh thu** | | | **Các khoản giảm trừ** | | | |
| **Tháng** | **Số** | **ngày** | **đối** | **Số** | **Đơn** | **Thành** | **Thuế** | **Hàng bán** | **Giảm giá** | **Chiết khấu** |
| **Ghi sổ** |  |  | **ứng** | **lượng** | **giá** | **tiền** |  | **Trả lại** | **hàng bán** | **thương mại** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
|  |  |  | Cộng số phát sinh |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Doanh thu thuần |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Giá vốn hàng bán |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Lãi gộp |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**\* Trình tự hạch toán**

Chứng từ bán hàng

Sổ chi tiết giá vốn, bán hàng

Bảng tổng hợp chi tiết

Kế toán tổng hợp

**2.3. Tổ chức hạch toán tổng hợp các nghiệp vụ bán hàng**

**\* Nếu doanh nghiệp áp dụng hình thức Nhật ký - sổ Cái**

- Sổ sách sử dụng: Nhật ký sổ cái TK 511, 512, 632, 641, 642, 911, 521, 531, 532.

- Trình tự hạch toán

Chứng từ gốc

Nhật ký sổ Cái TK 511, 632 ....

Sổ chi tiết giá vốn, bán hàng

Báo cáo kế toán

Bảng tổng hợp chi tiết bán hàng

**\* Nếu doanh nghiệp áp dụng hình thức Nhật ký chung**

- Sổ sách sử dụng: Nhật ký chung, số Cái các TK 511, 521, 531, 532, 632..., Bảng cân đối kế toán

- Trình tự hạch toán:

\* Nếu doanh nghiệp áp dụng hình thức Chứng từ ghi sổ:

- Sổ sách sử dụng: Sổ chứng từ ghi sổ, Sổ đăng ký chứng từ ghi sổ, Sổ Cái các TK 511, 512, 521, 531, 532, 632, ...; Bảng cân đối tài khoản.

* Trình tự ghi sổ:

Chứng từ gốc

Nhật ký chung

Sổ chi tiết giá vốn, bán hàng

Sổ Cái TK 511...

Bảng tổng hợp chi tiết bán hàng

Bảng cân đối TK

Báo cáo kế toán

Nhật ký bán hàng, thu tiền

\* Nếu áp dụng hình thức Chứng từ ghi sổ:

Chứng từ KT

Chứng từ ghi sổ

Sổ chi tiết giá vốn, bán hàng

Sổ Cái TK 511 .. .

Bảng tổng hợp chi tiết bán hàng

Bảng cân đối TK

Báo cáo kế toán

Sổ đăng ký chứng từ ghi sổ

**\* Nếu áp dụng hình thức Nhật ký chứng từ**

Chứng từ KT

Bkê số 8

Bkê số 9

Bkê số 10

Bkê số 5

Sổ chi tiết bán hàng

NKCT 8

Sổ Cái TK 511, 512, 521, ...

Báo cáo Kế toán

Bảng tổng hợp chi tiết

**3. Những điều cần lưu ý khi tổ chức công tác kế toán bán hàng**

Để thực hiện tốt công tác kế toán quá trình bán hàng, khi tổ chức công tác kế toán cần căn cứ vào đặc điểm mặt hàng kinh doanh, tính đa dạng của loại hàng kinh doanh. Kế toán phải ghi chép doanh thu, giá vốn của từng mặt hàng để cung cấp thông tin chính xác cho nhà quản lý trong việc lựa chọn loại sản phẩm kinh doanh cũng như đưa ra các quyết định chính xác để điều doanh thu, chi phí cho từng mặt hàng kinh doanh.