

5. Cách thức xử lý chênh lệch số liệu giữa bộ phận kế toán và bộ phận xuất nhập khẩu.



5.1. Đối với nguyên liệu, vật tư

5.1.1. Nguyên liệu nhập kho

Nguyên nhân dẫn đến số liệu bị lệch

- a) Mã nguyên liệu, vật tư trên tờ khai khác kế toán, kho.
- b) Nhập kho thừa, hoặc thiếu
- c) Không hạch toán vào tài khoản 152, mà hạch toán phân bổ vào chi phí 242.
- d) Cách thức hạch toán chi phí, thuế vào giá vốn hàng bán.
- e) Hàng hoá đã xuất kho để sản xuất, sau đó hoàn nhập kho do không sản xuất hết.

5.1. Đối với nguyên liệu, vật tư

5.1.2. Nguyên liệu xuất kho

Nguyên nhân dẫn đến số liệu bị lệch

- a) Nguyên liệu xuất kho vào nhiều mục đích khác với mục đích sản xuất như : xuất bù nguyên liệu so với định mức kỹ thuật nhưng không hạch toán vào chi phí sản xuất, xuất đưa đi gia công lại ở nội địa, xuất tiêu dùng cho hoạt động của doanh nghiệp, xuất bán nguyên liệu, xuất bán phế liệu, xuất khác (tiêu hủy, biếu tặng ...) nhưng kế toán không thông báo cho XNK biết.
- b) Nguyên liệu xuất kho có khác biệt so với khi khai báo nhập khẩu và khi nhập kho

5.1. Đối với nguyên liệu, vật tư

5.1.3. Nguyên liệu tồn kho

Nguyên nhân dẫn đến số liệu bị lệch

- Số liệu tồn kho thực tế khác biệt so với tồn kho sổ sách kế toán và tồn kho XNK, nhưng bộ phận kho chưa thông báo với kế toán, XNK.

Cách thức xử lý: XNK đối chiếu số liệu thực tế tồn kho với số liệu kế toán, kho để tìm nguyên nhân sai lệch và có đề xuất cách xử lý kịp thời theo quy định.

5.2. Đối với thành phẩm, bán thành phẩm

5.2.1. Thành phẩm nhập kho

Nguyên nhân dẫn đến số liệu bị lệch

- Nguyên liệu xuất dùng để sản xuất trong kỳ, cuối kỳ sẽ bao gồm thành phẩm và bán thành phẩm. Phần thành phẩm nhập kho trong kỳ bao gồm: thành phẩm sản xuất trong kỳ và thành phẩm hoàn thiện từ bán thành phẩm của kỳ báo cáo trước.
- Trong phần tính toán thành phẩm nhập kho của cơ quan hải quan theo công thức : số lượng nguyên liệu xuất dùng cho sản xuất = thành phẩm nhập kho x định mức thực tế.
- Do đó, nếu không loại trừ phần bán thành phẩm của kỳ trước đã xuất nguyên liệu trong kỳ báo cáo trước nhưng được hoàn thiện trong phần thành phẩm của kỳ này, thì số lượng thành phẩm trong kỳ x định mức thực tế, sẽ không đúng với số lượng nguyên liệu xuất trong kỳ.
- **Cách thức xử lý:** XNK đối chiếu số liệu bán thành phẩm tồn kho đầu kỳ, bán thành phẩm tồn kho cuối kỳ, để thống kê, tính toán định mức thực tế, cũng như cung cấp cho cơ quan hải quan khi kiểm tra thực tế được chính xác.

5.2. Đối với thành phẩm, bán thành phẩm

5.2.2. Thành phẩm xuất kho

Nguyên nhân dẫn đến số liệu bị lệch

- a) Bộ phận XNK khai báo mã sản phẩm trên tờ khai hải quan xuất khẩu khác với mã sản phẩm theo dõi tại bộ phận kế toán, bộ phận kho.
- b) Hàng hoá thực tế xuất kho thừa, hoặc thiếu số lượng, hoặc khác chủng loại so với khai báo hải quan.
- c) Một số hàng hoá xuất kho vào mục đích khác xuất khẩu nhưng kế toán không hạch toán có tài khoản 155, mà hạch toán vào các tài khoản khác.

5.2. Đối với thành phẩm, bán thành phẩm

5.2.3. Thành phẩm tồn kho

Nguyên nhân dẫn đến số liệu bị lệch

- Số liệu tồn kho thực tế khác biệt so với tồn kho sổ sách kế toán và tồn kho XNK, nhưng bộ phận kho chưa thông báo với kế toán, XNK.
- **Cách thức xử lý:** XNK đối chiếu số liệu thực tế tồn kho với số liệu kế toán, kho để tìm nguyên nhân sai lệch và có đề xuất cách xử lý kịp thời theo quy định.



Thank you for listening