



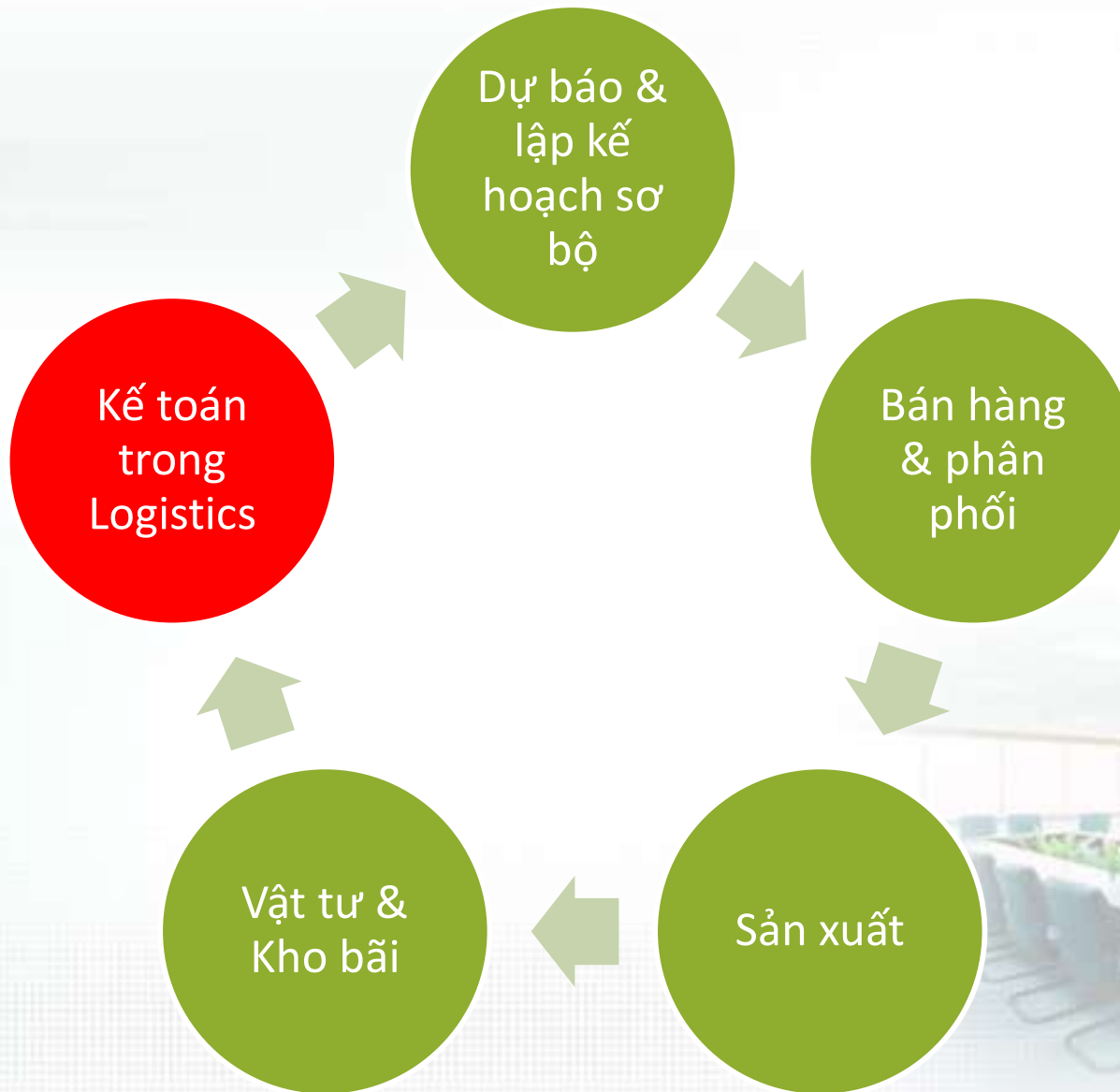
UIT
TRƯỜNG ĐẠI HỌC
CÔNG NGHỆ THÔNG TIN

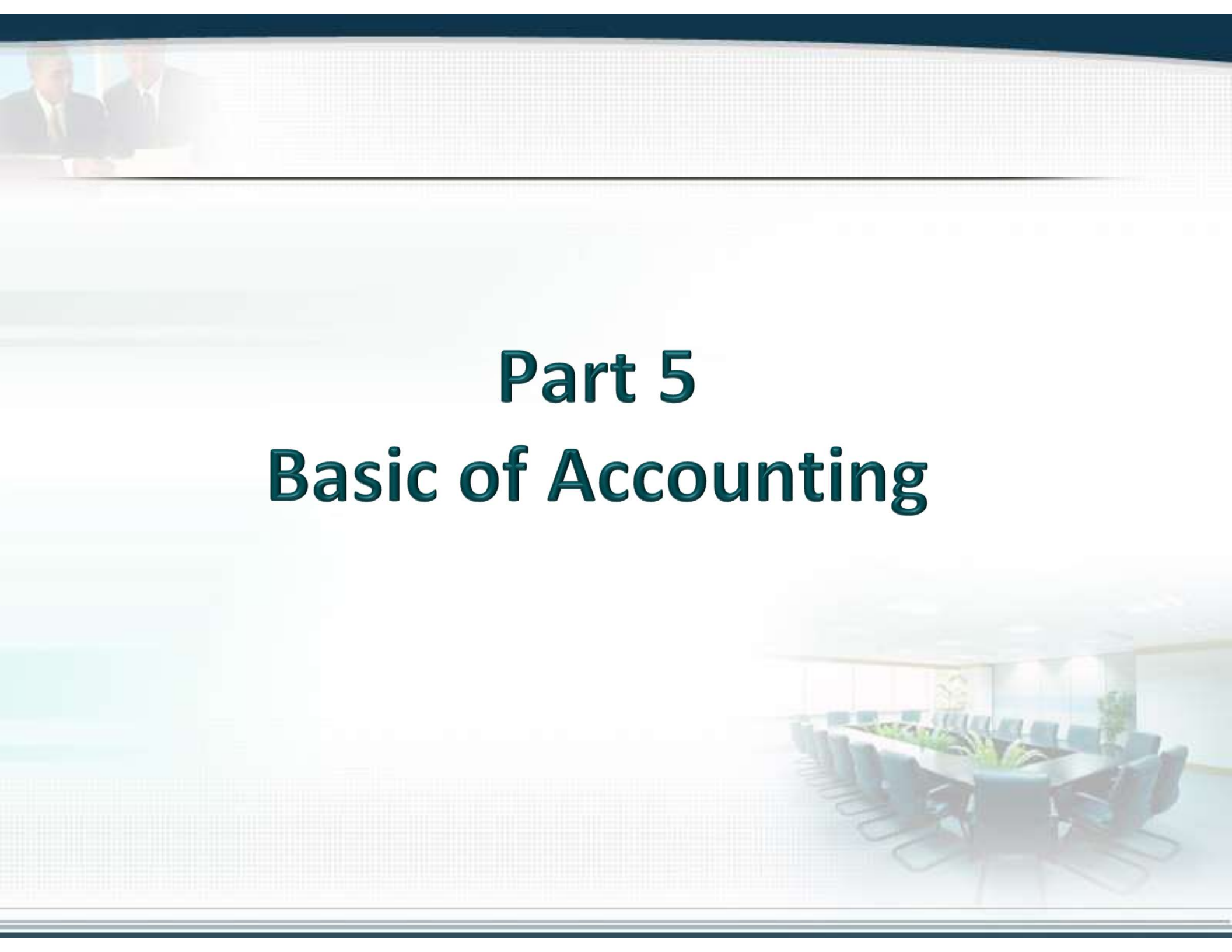
Hoạch định nguồn lực doanh nghiệp ERP

Trình bày: GV Đỗ Duy Thanh



Nội dung của phần quy trình trong ERP





Part 5

Basic of Accounting

Agenda





Question???

- **Bạn bán được bao nhiêu tiền? Bao nhiêu tiền mặt, bao nhiêu tiền trong ngân hàng?**
- **Khách hàng nợ bao nhiêu? Phải trả cho nhà cung cấp là bao nhiêu?**
- **Tổng giá trị hàng tồn kho là bao nhiêu?**
- **Tổng giá trị tài sản của công ty là bao nhiêu?**
- **Tại sao doanh thu có nhưng tiền mặt không thấy đâu?**
- **Sau bao nhiêu năm làm ăn, thì nhìn lại mình kinh doanh hiệu quả không?**





Key concept

Financial Accounting (FI)

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

- Financial Accounting is designed to collect the **transactional data (giao dịch)** that provides a foundation for preparing the **standard portfolio of reports (báo cáo tài chính)**.
- In general, these reports are primarily, but not exclusively, directed at external parties.
- Standard reports include:
 - Balance Sheet – Bảng cân đối kế toán
 - Income Statement – Báo cáo Doanh thu lợi nhuận
 - Statement of Cash Flows – Báo cáo dòng tiền (openERP missing)
 - Input Output Inventory report – Báo cáo nhập xuất tồn kho



Key concept

Financial Accounting (FI)

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

- Kế toán được hiểu là công việc tính toán và ghi chép bằng con số mọi hiện tượng kinh tế - tài chính phát sinh trong đơn vị để cung cấp một cách toàn diện và nhanh chóng các thông tin về tình hình và kết quả hoạt động của đơn vị, tình hình sử dụng vốn của đơn vị thông qua ba thước đo: tiền, hiện vật và thời gian lao động, trong đó tiền là thước đo chủ yếu (Nguyên lý kế toán – PGS.TS Võ Văn Nhị)
- ***Nói ngắn gọn thì kế toán sẽ ghi nhận và tổng hợp thông tin từ tất cả các giao dịch làm nền tảng để tạo ra các báo cáo tài chính phục vụ cho các đối tượng liên quan***

Key concept (cont.)

Target Audience (Users)

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

Nội bộ

Tổng giám đốc
Giám đốc
Đội ngũ quản lý
Nhân viên

Bên ngoài

Cơ quan thuế
Cơ quan pháp luật
Ngân hàng
Kiểm toán
Cổ đông
Bảo hiểm
.....

Key concept (cont.)

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

- FI liên quan đến việc tính toán xem công ty mua, bán, sở hữu, hay nợ ra sao.
- FI là lõi, là xương sống gắn kết tất cả các Module khác lại với nhau.
- Gắn kết ra sao?? SD, PP, MM
- Ví dụ: bán hàng phát doanh thu và khoản phải thu.
- **Theo nguyên lý kế toán thì tài khoản là cách thức phân loại các nghiệp vụ kinh tế, nhằm ghi nhận thường xuyên và liên tục các biến động của từng loại tài sản, nguồn vốn, từng loại doanh thu cũng như chi phí khác nhau trong doanh nghiệp.**
- Để đơn giản cho việc học tập và nghiên cứu thì tài khoản được ký hiệu dạng chữ T với bên trái tài khoản là bên Nợ (Debit), bên phải tài khoản là bên Có (Credit).

Nợ	Tài khoản....	Có

Tài khoản

Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Số tiền		Ghi chú
Số	Ngày			Nợ	Có	
		1. Số dư đầu tháng				
		2. Số dư phát sinh trong tháng				
		3. Số dư cuối tháng				

Key concept (cont.)

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

- Mỗi nghiệp vụ kinh doanh phát sinh đều có ảnh hưởng đến hai loại đối tượng quản lý, hay nói cách khác là hai tài khoản kế toán sẽ bị ảnh hưởng. Khi ghi nợ ở một tài khoản thì sẽ phải ghi có ở một tài khoản khác. Việc ghi nợ có này gọi là **ghi sổ kép hay kế toán kép**. Cách thức chọn ra cặp tài khoản liên quan để ghi nhận nợ có đối với số tiền phát sinh gọi là “**Định khoản kế toán**”.
- Ví dụ: nghiệp vụ rút tiền (100 triệu) từ tài khoản ngân hàng vào quỹ tiền mặt. Như vậy, TK tiền mặt (111) sẽ tăng 100 triệu, TK tiền gửi ngân hàng giảm 100 triệu.

- Nợ TK tiền mặt (111): 100 triệu đồng
- Có TK “Tiền gửi ngân hàng”: 100 triệu



Key concept (cont.)

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

Sổ nhật ký để ghi nhận toàn bộ các nghiệp vụ phát sinh tại doanh nghiệp theo trình tự thời gian và theo từng nhóm chức năng như mua hàng, bán hàng, hoàn tiền bán hàng, hoàn tiền mua hàng, tiền mặt, ngân hàng và séc, tổng quát, tình trạng đầu kỳ/cuối kỳ

Tiền mặt

Mã	CASH	Tài khoản ghi nợ mặc định	1111 Tiền Việt Nam
Kiểu	Tiền mặt	Tài khoản ghi có mặc định	1111 Tiền Việt Nam
Sổ nhật ký quản trị		Tiền tệ	

Thiết lập nâng cao Kiểm soát bút toán Kết tiền mặt

Người dùng	Administrator	Đối ứng tập trung	<input type="checkbox"/>
Trình tự Bút toán	Tiền mặt	Tự động Vào sổ các bút toán	<input type="checkbox"/>
		Cho phép hủy bút toán	<input checked="" type="checkbox"/>
		Kiểm tra Ngày trong Chu kỳ	<input type="checkbox"/>

Sổ nhật ký Bán hàng

Mã	SAJ	Tài khoản ghi nợ mặc định	5111 Doanh thu bán hàng hóa
Kiểu	Bán hàng	Tài khoản ghi có mặc định	5111 Doanh thu bán hàng hóa
Sổ nhật ký quản trị	Sales	Tiền tệ	

Thiết lập nâng cao Kiểm soát bút toán Kết tiền mặt

Người dùng	Administrator	Đối ứng tập trung	<input type="checkbox"/>
Trình tự Bút toán	Sổ nhật ký Bán hàng	Tự động Vào sổ các bút toán	<input type="checkbox"/>
		Cho phép hủy bút toán	<input checked="" type="checkbox"/>
		Kiểm tra Ngày trong Chu kỳ	<input type="checkbox"/>
		Nhóm theo hạng mục trên hóa đơn	<input type="checkbox"/>

Key concept (cont.)

Khái niệm
về FI

FI Master Data

Reports

FI in Logistics

Questions?

VD: Trong bút toán này thực hiện ghi nhận trên 3 tài khoản là: TK phải thu (1311), doanh thu (511) và thuế GTGT (33311). Ý nghĩa của bút toán này sẽ được nói rõ trong phần nghiệp vụ kế toán

Số nhật ký	Số nhật ký Bán hàng (VND)
Chu kỳ	09/2014

SO014

23/09/2014

Phát sinh KT

Hóa đơn	Tên	Đối tác	Tài khoản	Ngày đến hạn	Nợ	Có	Tài khoản quản trị	Tiền tệ	Tiền tệ	Tài khoản Thuế	Tax/Base Amount	Trạng thái	Đối soát	Đối soát một phần
SAJ/2014/0009 /		Lê Kiều Oanh	13111 Phải thu ngắn hạn: HĐ SXKD	23/09/2014	151.800	0			0		0	Đã cân đối	A25	
SAJ/2014/0009	Thuế GTGT phải nộp 10%	Lê Kiều Oanh	33311 Thuế GTGT đầu ra		0	13.800			0	OUT_BALANCE_10 - Thuế GTGT HHDV bán ra chịu thuế 10%	13.800	Đã cân đối		
SAJ/2014/0009	Chiến Tranh Tiền Tệ	Lê Kiều Oanh	5111 Doanh thu bán hàng hóa		0	138.000			0	OUT_BASE_10 - Giá trị HHDV bán ra chịu thuế 10%	138.000	Đã cân đối		
						151.800	151.800							

Customer & Supplier Master Data

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

- **Customer and Supplier Master Data**
 - Customer and supplier account balances are maintained in FI through fully integrated accounts receivable and accounts payable sub-modules.
 - Financial postings for customers and vendors are made directly to their respective individual accounts and accompanied by a concurrent automatic posting to the General Ledger.

Công ty máy tính Hoàng Gia
Máy tính | Linh kiện máy tính

Địa chỉ: Hà Nội, TP Hà Nội, Việt Nam

Điện thoại: Số di động, Fax, Thư điện tử, Danh xưng, Tax Code

Trang web

Liên hệ | Lưu ý nội bộ | Bán hàng & Mua hàng | Theo dõi thanh toán | **Kế toán** | Hồ sơ | Cảnh báo

Vị thế tài chính TIN |

Ngày đối soát gần nhất: 22/09/2014 15:43:23

Khoản phải thu	13111 Phải thu ngắn hạn: HĐ SXKD	Khoản phải trả	33111 Phải trả ngắn hạn: HĐ SXKD
Điều khoản thanh toán của Khách hàng		Điều khoản thanh toán nhà cung cấp	
Tổng phải thu	0,00	Tổng phải trả	168.000.000,00
Hạn mức tín dụng	0,00		

Accounts Receivable Master Data

Tài khoản phải thu - 131

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

- **Accounts Receivable Sub-Module (FI-AR)**
 - Information with respect to customers who purchase the enterprise's goods and services such as sales and payments made
 - Substantive and important integration between Sales and Distribution (SD) and Financial Accounting (FI)
 - Billings in SD generate FI journal entries for sales activity

Customer 189	
100	

Customer 142	
300	

Customer 135	
400	

Customer 123	
150	

Accounts Receivable (General Ledger 131)	
950	

Accounts Payable Master Data

Tài khoản phải trả - 331

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

- **Accounts Payable Sub-Module (FI-AP)**
 - Information with respect to Vendors from whom the enterprise purchases goods and services such as purchases and payments made
 - Substantive and important integration between Materials Management (MM) and Financial Accounting (FI)
 - Purchase and goods receipt activities in MM generate FI journal entries

Vendor 100234	
	200

Vendor 100435	
	250

Vendor 100621	
	100

Vendor 100846	
	300

Accounts Payable (General Ledger 331)	
	850

Balance Sheet – Bảng Cân Đối

Khái niệm
về FI

Balance Sheet

- Presentation of an organization's Assets (Tài sản), Liabilities (Nợ), and Equity (Vốn chủ sở hữu) at a point in time
- Assets: What the company owns
- Liabilities: What the company owes
- Equity: The difference between Assets and Liabilities

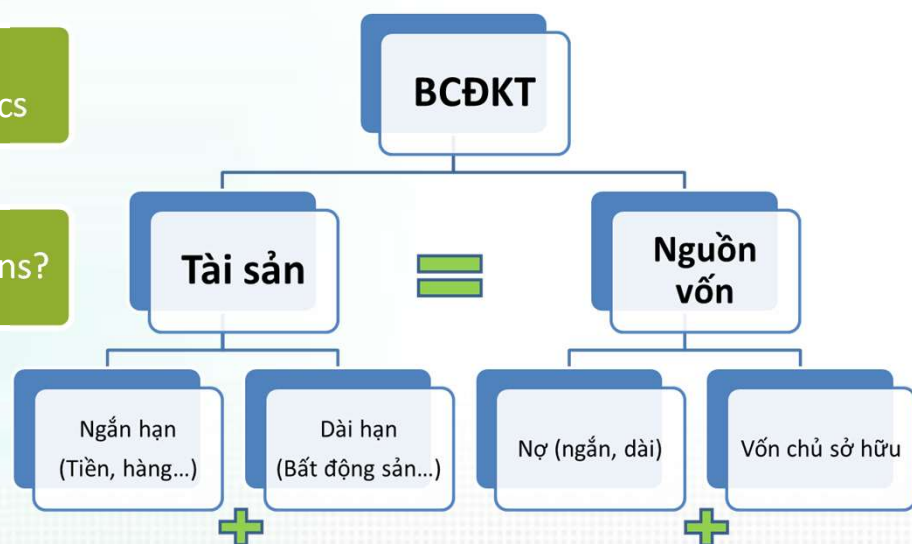
Tổng giá trị của TS = Nợ + Vốn chủ sở hữu

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?



Công ty ABC

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày tháng năm

Đvt: triệu đồng

TÀI SẢN		NGUỒN VỐN	
1. Tài sản ngắn hạn	300	1. Nợ phải trả	400
- Tiền	100	- Vay ngắn hạn	300
- Các phải thu	100	- Phải trả NCC	100
- Hàng tồn kho	50		
...	50		
2. Tài sản dài hạn	700	2. Vốn chủ sở hữu	600
- Tài sản cố định	500	- Vốn chủ sở hữu	550
- Bất động sản	200	- Kinh phí và quỹ khác	50
...			
TỔNG TÀI SẢN	1.000	TỔNG NGUỒN VỐN	1.000

Income Statement

Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

FI in
Logistics

Questions?

Income Statement

- Presentation of an organization's revenues and expenses for a given period of time (e.g. monthly, quarterly, or yearly)
- Revenues, in a simple sense, are inflows of cash as a result of selling activities or the disposal of company assets.
- Expenses, in a simple sense, are outflows of cash or the creation of liabilities to support company operations.
- $\text{Revenues} - \text{Expenses} = \text{Net Income Before Taxes}$

Revenue	
Sales	11,000
Deductions	<u>750</u>
Total Revenue	10,250
Operating Expenses	
Cost of Goods Sold	4,500
Operating Expenses	<u>3,750</u>
Total Expenses	8,250
Net Income Before Taxes	2,000
Taxes	<u>750</u>
Net Income	1,250



FI & MM integration (Purchasing)



Yêu cầu mua hàng

Đơn mua hàng

Nhập kho

Xác nhận hóa đơn NCC

Thanh toán NCC

Không tương tác với kế toán

Tương tác với kế toán.
Tự động định khoản

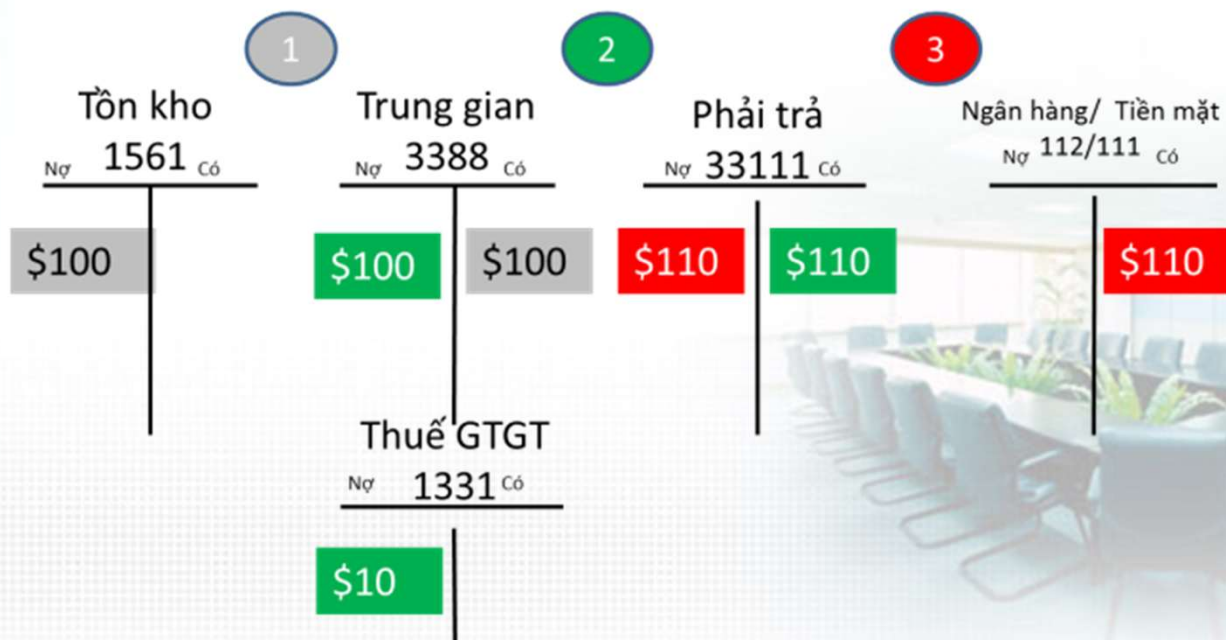
Khái niệm
về FI

FI Master
Data

Reports

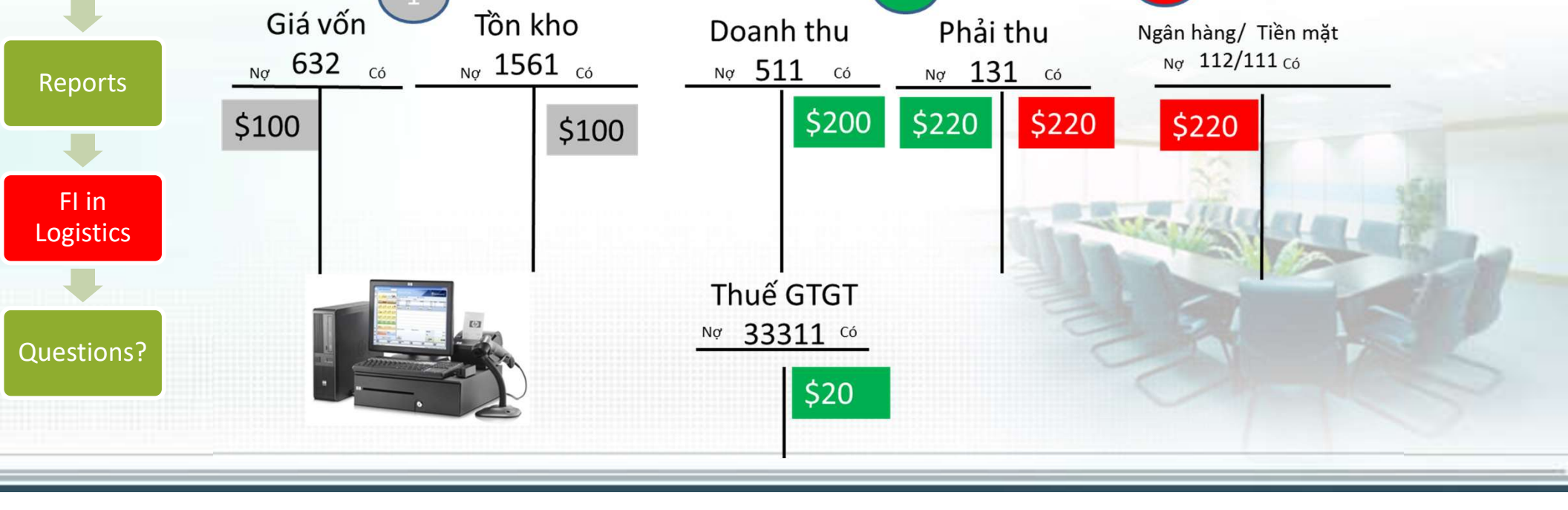
FI in
Logistics

Questions?





FI & SD integration



Double entry FI with SD & MM & Tax

Bán hàng			Mua hàng		
Xuất kho	Debit	Credit	Nhận hàng	Debit	Credit
	632 (Giá vốn hàng bán)	1561 (Hàng hóa)		1561 (Hàng hóa)	3388 (TK trung gian)
Xuất hóa đơn	Debit	Credit	Nhận hóa đơn đầu vào	Debit	Credit
	131 (Khoản phải thu)	5111 (Doanh thu) 3331 (VAT đầu ra)		3388 (TK trung gian) 1331 (VAT vào)	331 (Phải trả)
Thanh toán	Debit	Credit	Thanh toán	Debit	Credit
	112 hoặc 111 (Tiền gửi NH hoặc Tiền mặt)	131 (khoản phải thu)		331 (Phải trả)	112 hoặc 111 (Tiền gửi NH hoặc Tiền mặt)



Bài tập

- Cài đặt Vietnamese Accounting System trên Odoo
- Thiết lập Costing Method cho sản phẩm iMac là Average & Realtime Inventory Valuation
- Thiết lập các định khoản tự động cho sản phẩm hoặc danh mục sản phẩm
- Thực hiện lại quy trình mua hàng (tạo hai đơn mua hàng với đơn giá khác nhau) . Ghi nhận các bút toán mua hàng.
- Thực hiện lại quy trình bán hàng . Ghi nhận lại cái bút toán bán hàng
- Kiểm tra việc tính giá thành sản phẩm iMac & giải thích

Cài đặt VAS

Create a New Database

Fill in this form to create an Odoo database. You can create databases for different companies or for different goals (testing, production). Once the database is created, you will be able to install your first application.

By default, the master password is 'admin'. This password is required to create, delete, dump or restore databases.

Master password:

Select a database name:

Load demonstration data: ☐ Check this box to evaluate Odoo.

Default language:

Choose a password:

Confirm password:

Create Database

không check

Configure Accounting Data

Select a configuration package to setup automatically your taxes and chart of accounts.

Accounting Package:

Company:

Configure your Fiscal Year

Date Range: -

Periods:

Continue

Set Your Accounting Options

Chart Template:

Company:

Currency:


Default Sale Tax:

Default Purchase Tax:

of Digits:

Apply or Cancel

Sản phẩm



Product Name
IMac

☒ Can be Sold
☒ Can be Purchased

Information

Procurements

Inventory


Sales

Variants

Accounting

Costing Method
Average Price

Cost Price
200.00
- update



Product Name
IMac

☒ Can be Sold
☒ Can be Purchased

Information

Procurements

Inventory

Sales

Variants

Accounting

Internal Category
All

Inventory Valuation
Real Time (automated)

Định khoản trên danh mục sản phẩm

Name

All

Parent Category

Category Type

Normal

Logistics

Routes

Force Removal Strategy

Account Properties

Income Account

511100 Doanh thu bán hàng hóa

Expense Account

338800 Phải trả, phải nộp khác

Account Stock Properties

Stock Input Account

338800 Phải trả, phải nộp khác

Stock Output Account

632000 Giá vốn hàng bán

Stock Valuation Account

156100 Giá mua hàng hóa

Stock Journal

Stock Journal (VND)

Thiết lập phát sinh bút toán mỗi khi có stock movement

Messaging Sales Accounting Purchases Warehouse Reporting **Settings**

Edit Company data

Modules

- Local Modules
- Apps
- Updates
- Update Modules List
- Apply Scheduled Upgra...

Configuration

- Sales
- Purchases
- Warehouse**

Traceability

Traceability

- ☐ Track lots or serial numbers
- ☐ Use packages: pallets, boxes, ...
- ☐ Manage owner on stock

Accounting

Accounting

- ☒ Generate accounting entries per stock movement
- ☐ Create and open the invoice when the user finish a delivery order
- ☐ Calculate landed costs on products

Location & Warehouse

Logistic

- ☐ Generate procurement in real time
- ☐ Manage multiple locations and warehouses

Câu hỏi?

