

Nguyên Lý Kế Toán

biên dịch theo Financial Accounting
with International Financial Reporting Standards [4th Edition]

NHÓM TÁC GIẢ

JERRY J. WEYGANDT PhD, CPA

University of Wisconsin—Madison
Madison, Wisconsin

PAUL D. KIMMEL PhD, CPA

University of Wisconsin—Milwaukee
Milwaukee, Wisconsin

DONALD E. KIESO PhD, CPA

Northern Illinois University
DeKalb, Illinois

NHÓM BIÊN DỊCH

• **NGUYỄN THỊ THU**

Chương 1

• **NGUYỄN THỊ PHƯƠNG HỒNG**

Chương 1, 6

• **TRẦN VĂN THẢO**

Chương 2, 5, 6

• **MAI THỊ HOÀNG MINH**

Chương 2, 3

• **ĐOÀN THỊ THẢO UYÊN**

Chương 2

• **NGUYỄN PHÚC SINH**

Chương 3, 4

• **VŨ THU HẰNG**

Chương 4

• **PHẠM NGỌC TOÀN**

Chương 5

NHÓM HIỆU ĐÍNH

• **NGUYỄN XUÂN HƯNG**

• **NGUYỄN THỊ THU**



U E L NHÀ XUẤT BẢN KINH TẾ TP.HCM
PUBLISHING HOUSE

Mục Lục

1 Kế Toán trong Doanh Nghiệp 1-1

Hiểu Biết Những Con Số 1-1

Các Hoạt Động Kế Toán và Người Sử Dụng 1-3

Ba Hoạt Động 1-3

AI Sử Dụng Dữ Liệu Kế Toán? 1-4

Nền Tảng Cơ Bản của Kế Toán 1-6

Đạo Đức trong Báo Cáo Tài Chính 1-7

Chuẩn Mục Kế Toán 1-8

Nguyên Tắc Đo Lường 1-8

Giả Định 1-10

Phương Trình Kế Toán 1-12

Tài Sản 1-13

Nợ Phải Trả 1-13

Vốn Chủ Sở Hữu 1-13

Phân Tích các Giao Dịch Kinh Tế 1-15

Giao Dịch Kế Toán 1-16

Phân Tích Giao Dịch 1-17

Tổng Hợp các Giao Dịch 1-22

Báo Cáo Tài Chính 1-24

Báo Cáo Kết Quả Hoạt Động 1-26

Báo Cáo Lợi Nhuận Giữ Lại 1-26

Báo Cáo Tình Hình Tài Chính 1-26

Báo Cáo Lưu Chuyển Tiền Tệ 1-27

Báo Cáo Thu Nhập Toàn Diện 1-28

Phụ Lục 1A: Các Lĩnh Vực Nghề Nghiệp Kế Toán 1-29

Kế Toán Công 1-30

Kế Toán trong Đơn Vị Kinh Tế 1-30

Kế Toán trong Tổ Chức Chính Phủ 1-31

Kế Toán Điều Tra 1-31

Nhìn vào GAAP của Mỹ 1-53

2 Quá Trình Ghi Chép 2-1

Sự Cố Xây Ra: Bank of Taiwan 2-1

Tài Khoản, Ghi Nợ, và Ghi Có 2-3

Tài Khoản 2-3

Khoản Ghi Nợ và Khoản Ghi Có 2-3

Các Mối Quan Hệ với Vốn Chủ Sở Hữu 2-7

Tóm Tắt Quy Tắc Ghi Nợ/Ghi Có 2-8

Nhật Ký 2-8

Quy Trình Ghi Chép 2-8

Số Nhật Ký 2-9

Số Tài Khoản và Chuyển Số 2-12

Số Tài Khoản 2-12

Chuyển Số 2-13

Hệ Thống Tài Khoản 2-14

Minh Họa Quy Trình Ghi Chép 2-15

Tóm Tắt Minh Họa Ghi Nhật Ký và Chuyển Số 2-21

Bảng Cân Đối Thử 2-23

Hạn Chế của Bảng Cân Đối Thử 2-24

Tìm Sai Sốt 2-24

Ký Hiệu Tiến Tệ và Đường Kê Chân 2-25

Nhìn vào GAAP của Mỹ 2-52

3 Điều Chỉnh các Tài Khoản 3-1

Lợi Nhuận của Bạn Là Gì?: Cadbury 3-1

Kế Toán Cơ Sở Đón Tích và Bút Toán Điều Chỉnh 3-3

Năm Tài Chính và Năm Dương Lịch 3-3

Kế Toán Cơ Sở Đón Tích và Kế Toán Cơ Sở Tiến 3-3

Ghi Nhận Doanh Thu và Chi Phí 3-4

Sự Cần Thiết của Bút Toán Điều Chỉnh 3-5

Các Loại Bút Toán Điều Chỉnh 3-6

Bút Toán Điều Chỉnh cho các Khoản Phân Bó 3-7

Chi Phí Trả Trước 3-7

Doanh Thu Chưa Thực Hiện 3-11

Bút Toán Điều Chỉnh cho các Khoản Đón Tích 3-15

Doanh Thu Đón Tích 3-15

Chi Phí Đón Tích 3-17

Tổng Hợp các Mối Quan Hệ Cơ Bản 3-20

Bảng Cân Đối Thử Đã Điều Chỉnh và Báo Cáo Tài Chính 3-23

Lập Bảng Cân Đối Thử đã Điều Chỉnh 3-24

Lập Báo Cáo Tài Chính 3-24

Phụ Lục 3A: Cách Xử Lý Khác cho Khoản Chờ Phân Bó 3-27

Chi Phí Trả Trước 3-28

Doanh Thu Chưa Thực Hiện 3-29

Tóm Tắt các Mối Quan Hệ Điều Chỉnh theo Cách Khác 3-31

Phụ Lục 3B: Khái Niệm Báo Cáo Tài Chính 3-31

Các Đặc Tính của Thông Tin Hữu Ích 3-31

Các Giả Định trong Báo Cáo Tài Chính 3-32

Các Nguyên Tắc trong Báo Cáo Tài Chính 3-33

Hạn Chế về Chi Phí 3-34

Nhìn vào GAAP của Mỹ 3-64

4 Hoàn Tất Chu Trình Kế Toán 4-1

Nói Cùng Một Ngôn Ngữ: IASB 4-1

Bảng Tính Nhập 4-3

Các Bước Lập Bảng Tính Nhập 4-3

Lập các Báo Cáo Tài Chính từ một Bảng Tính Nhập 4-10

Lập các Bút Toán Điều Chỉnh từ Bảng Tính Nhập 4-11

Khoá Số 4-12

Lập các Bút Toán Khoá Số 4-13

Chuyển Số các Bút Toán Khoá Số 4-15

Lập Bảng Cân Đối Thử sau Khoá Số 4-17

Chu Trình Kế Toán và các Bút Toán Sửa Sai 4-20

Tóm Tắt Chu Trình Kế Toán 4-20

Các Bút Toán Đào – Một Bước Tùy Chọn 4-22

Các Bút Toán Sửa Sai – Một Bước Có Thể Tránh Được 4-22

Báo Cáo Tình Hình Tài Chính được Phân Loại 4-25

Tài Sản Vô Hình 4-26

Bất Động Sản, Nhà Xưởng, và Thiết Bị 4-26

Đầu Tư Dài Hạn 4-27

Tài Sản Ngắn Hạn 4-28

Vốn Chủ Sở Hữu 4-29

Nợ Dài Hạn 4-29

Nợ Ngắn Hạn 4-30

Phụ Lục 4A: Các Bút Toán Đào 4-31

Ví Dụ các Bút Toán Đào 4-32

Nhìn vào GAAP của Mỹ 4-64

5 Kế Toán các Hoạt Động Thương Mại 5-1

Ai Không Mua Hàng?: Carrefour 5-1

Hoạt Động Thương Mại và Hệ Thống Hàng Tồn Kho 5-3

Chu Kỳ Hoạt Động Kinh Doanh 5-3

Dòng Giá Trị 5-4

Ghi Chép Mua Hàng theo Hệ Thống Tồn Kho

Kê Khai Thường Xuyên 5-7

Chi Phí Vận Chuyển 5-8

Hàng Mua Trả Lại và Giảm Giá 5-9

Chiết Khấu Mua Hàng 5-9

Tóm Tắt các Giao Dịch Mua Hàng 5-11

Ghi Chép Bán Hàng theo Hệ Thống Tồn Kho

Kê Khai Thường Xuyên 5-11

Hàng Bán Bị Trả Lại và Giảm Giá 5-13

Chiết Khấu Bán Hàng 5-15

Chu Trình Kế Toán trong Công Ty Thương Mại 5-16

Bút Toán Điều Chỉnh 5-16

Bút Toán Khoá Số 5-17

Tóm Tắt các Bút Toán Thương Mại 5-17

Báo Cáo Tài Chính cho Công Ty Thương Mại 5-19

Báo Cáo Kết Quả Hoạt Động 5-19

Báo Cáo Tình Hình Tài Chính được Phân Loại 5-23

Phụ Lục 5A: Bảng Tính Nháp

cho một Công Ty Thương Mại 5-26

Phụ Lục 5B: Hệ Thống Tồn Kho Kiểm Kê Định Kỳ 5-28

Xác Định Giá Vốn Hàng Bán theo Hệ Thống Kiểm Kê Định Kỳ 5-28

Ghi Chép các Giao Dịch Thương Mại 5-29

Ghi Chép việc Mua Hàng Hoá 5-29

Ghi Chép việc Bán Hàng Hoá 5-30

Ghi Nhật Ký và Chuyển Số các Bút Toán Khoá Số 5-31

Sử Dụng Bảng Tính Nháp 5-33

Nhìn vào GAAP của Mỹ 5-60

6 Hàng Tồn Kho 6-1

"Lưỡi Máy Ủi Dư Phòng Đổ Ồ Đâu?": Komatsu 6-1

Phân Loại và Xác Định Hàng Tồn Kho 6-2

Phân Loại Hàng Tồn Kho 6-2

Xác Định Lượng Hàng Tồn Kho 6-4

Các Phương Pháp Hàng Tồn Kho và Ảnh Hưởng Tài Chính 6-7

Giá Đích Danh 6-8

Giá Định Dòng Giá Trị 6-9

Báo Cáo Tài Chính và Ảnh Hưởng Thuế
của các Phương Pháp Dòng Giá Trị 6-12

Sử Dụng Nhất Quán Phương Pháp Dòng Giá Trị Hàng Tồn Kho 6-14

Ảnh Hưởng của Sai Sót Hàng Tồn Kho 6-15

Ảnh Hưởng Báo Cáo Kết Quả Hoạt Động 6-15

Ảnh Hưởng Báo Cáo Tình Hình Tài Chính 6-16

Trình Bày và Phân Tích Báo Cáo Hàng Tồn Kho 6-17

Trình Bày 6-17

Giá Thấp Hơn Giữa Giá Gốc và Giá Trị Thuần Có Thể Thực Hiện 6-18

Phân Tích 6-18

Phụ Lục 6A: Các Phương Pháp Dòng Giá Trị Hàng Tồn Kho theo Hệ Thống Kê Khai Thường Xuyên 6-21

Nhập Trước, Xuất Trước (FIFO) 6-21

Giá Bình Quân 6-22

Phụ Lục 6B: Ước Tính Hàng Tồn Kho 6-23

Phương Pháp Lợi Nhuận Gộp 6-23

Phương Pháp Giá Bán Lẻ 6-24

Phụ Lục 6C: Phương Pháp Hàng Tồn Kho LIFO 6-25

Nhìn vào GAAP của Mỹ 6-52