

# Kế toán doanh nghiệp Logistics: Những điểm cần chú ý

 **Ths Nguyễn Thị Tuyết Minh\***

Nhận: 25/12/2019

Biên tập: 02/01/2020

Duyệt đăng: 12/01/2020

*Do đặc thù của hoạt động Logistics, kế toán lĩnh vực này sẽ có một số đặc trưng riêng về phần hành giá thành và theo dõi khá nhiều các khoản thu hộ và chi hộ. Hiện nay, quy mô các công ty về Logistic ở Việt Nam chủ yếu ở quy mô nhỏ, hạch toán kế toán theo Thông tư 133/2016/TT-BTC (hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa). Bài viết điểm lại một vài điểm nổi bật về kế toán ngành Logistic theo Thông tư 133.*

**Từ khóa:** kế toán, doanh nghiệp Logistics, Thông tư 133

## 1. Logistics là gì?

Logistics, hiểu một cách đơn giản nhất, là dịch vụ cung cấp, vận chuyển hàng hóa tới tay người tiêu dùng. Trong bối cảnh hội nhập và toàn cầu hóa, ngành Logistics đang ngày càng phát triển mạnh. Ở Việt Nam, số lượng doanh nghiệp trong ngành đã và đang tăng lên nhanh chóng, với sự tham gia của cả doanh nghiệp trong nước và nước ngoài.

Hoạt động Logistics có thể chia thành 3 mảng chính là kho bãi, vận chuyển và giao nhận (bảng 1).

## 2. Kế toán trong doanh nghiệp Logistics

Các doanh nghiệp Logistics trong nước chủ yếu có quy mô nhỏ

và vừa. Do vậy, công tác kế toán được thực hiện theo chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa (quy định tại Thông tư 133/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính).

Nhìn chung, công việc của kế toán trong doanh nghiệp Logistics cũng tương tự các phần hành như trong các lĩnh vực khác. Tuy nhiên, do đặc thù hoạt động của ngành

nên kế toán lĩnh vực này sẽ có một số đặc trưng riêng về phần hành giá thành và theo dõi khá nhiều các khoản thu hộ và chi hộ.

- Một số TK sử dụng chủ yếu:
  - + Tài khoản 511 – Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ.
  - Tài khoản 5113 – Doanh thu cung cấp dịch vụ; Tài khoản này dùng để phản ánh doanh thu và

**Bảng 1: Một số thuật ngữ trong ngành logistics cần quan tâm**

|             |  |
|-------------|--|
| AR/AP       | AR: Account Receivable (Công nợ phải thu) AP: Account Payable (Công nợ Phải trả)   |
| Carrier     | Nhà vận tải nói chung (có thể là Liner, Airline, Truck, Railier...)  |
| Freight     | Cước nói chung, có thể gồm cước vận chuyển và các cước liên quan khác  |
| Liner       | Hàng tàu biển, hoặc đại lý hàng tàu biển   |
| P.O.B       | Viết tắt của Payment on Behalf, dùng để phản ánh các nghiệp vụ thu/chi hộ hóa đơn VAT trực tiếp cho khách hàng. (Bản thân công ty không nhận và xuất lại hóa đơn VAT).   |
| P/L Sheet   | Viết tắt của Profit/Loss Sheet, hay còn gọi là bảng tổng kết lợi nhuận/thiệt thoát. Dùng để tổng kết một lô hàng (Job) với các thông tin                                 |
| Partner     | Là đại lý đầu nước ngoài (oversea partner), khi nói đến Partner tức là công ty đại lý đầu nước ngoài.  |
| Payment     | Là hóa đơn mua vào, hay hóa đơn chi phí (Payment Invoice), chi dùng cho các nhà cung cấp trong nước.   |
| Performance | Doanh số, hay hiệu quả, kết quả, năng suất. Thuật ngữ này dùng để phản ánh tình hình hoạt động kinh doanh hiện thời mà bộ phận kế toán và công nợ chưa thể phản ánh kịp. |
| POD         | Port of Discharge => Cảng dỡ hàng  |
| POL         | Port of Loading => Cảng bốc hàng   |
| Statement   | Công nợ, bao gồm các hoạt động nghiệp vụ để quản lý công nợ phải thu/phải trả (AR/AP) và báo cáo tình hình công nợ.  |
| Tariff      | Biểu phí dịch vụ, là nơi định nghĩa qui tắc và mức giá cho các dịch vụ giao nhận (chỉ liệt cho từng tuyến, từng hãng, đặc điểm lô hàng, và đối tượng khách hàng...).     |
| Tax Invoice | Hóa đơn thuế, hay hóa đơn VAT, hóa đơn đỏ  |
| Trucker     | Hãng vận tải nội địa (có xe tải/đầu kéo thực hiện vận chuyển nội địa)  |

\* Trường Cao đẳng Công nghiệp Hưng Yên

doanh thu thuần của khối lượng dịch vụ đã hoàn thành, đã cung cấp cho khách hàng và được xác định là đã bán trong một kỳ kế toán.

Có thể chi tiết TK 5113 trong một doanh nghiệp Logistic điển hình như sau:

- 51131: Doanh thu bán dịch vụ hàng không xuất
  - 51132: Doanh thu bán dịch vụ hàng không nhập
  - 51133: Doanh thu bán dịch vụ hàng nội địa
  - 51134: Doanh thu dịch vụ hàng biển xuất
  - 51135: Doanh thu dịch vụ hàng biển nhập...
- + TK 632 - Giá vốn hàng bán. Giá vốn hàng bán sẽ tổng hợp theo các lĩnh vực tương ứng với doanh thu, để các công ty có thể tổng hợp lại/lỗi theo các lĩnh vực, nắm được thể mạnh cũng như lĩnh vực đang hạn chế, doanh thu đang thấp.

**Bảng 2: Bảng tổng hợp doanh thu, giá vốn theo lĩnh vực trong doanh nghiệp logistics**

| Account Name  | Code | Desc  | Source         | Before 2019 | 2019           |
|---|------|-------|----------------|-------------|----------------|
| A   | B    | C     | D              |             |                |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ                     | 01   |       | CS11           | 0           |                |
| - Hàng không xuất: Air Export                                 |      |       | CS113AE        | 0           | 8,244,651,612  |
| - Hàng không nhập: Air Import                                 |      |       | CS113AI        | 0           | 18,542,645,370 |
| - Hàng biển xuất: Sea Export                                  |      |       | CS113SE        | 0           | 12,043,086,641 |
| - Hàng biển nhập: Sea Import                                  |      |       | CS113SI        | 0           | 28,825,667,932 |
| - Hàng nội địa: Local Charge                                  |      |       | CS113LC        | 0           | 414,897,937    |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu                               | 02   |       | D521_D531_D532 | 0           | 0              |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10   | 01-02 |                | 0           | 68,070,949,482 |
| 4. Giá vốn hàng bán   | 11   |       | D632           | 0           | 51,187,019,017 |
| - Hàng không xuất: Air Export                                 |      |       | D6327AE        | 0           | 7,551,112,141  |
| - Hàng không nhập: Air Import                                 |      |       | D6327AI        | 0           | 10,262,021,967 |
| - Hàng biển xuất: Sea Export                                  |      |       | D6327SE        | 0           | 8,776,614,288  |
| - Hàng biển nhập: Sea Import                                  |      |       | D6327SI        | 0           | 24,253,154,455 |
| - Hàng nội địa: Local Charge                                  |      |       | D6327LC        | 0           | 344,116,169    |
| - Không hợp lệ: Không có hóa đơn                              |      |       | D6329          | 0           | 0              |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp (20=10-11)           | 20   | 10-11 |                | 0           | 16,883,930,465 |

**Bảng 3: Mẫu bảng tổng hợp chi tiết doanh thu chi phí theo từng lô hàng**

| Home B/L           | Master B/L         | G/W/g     | C/W/g     | CBM   | Selling (Tax excluded) |          |          | Buying (Tax excluded) |          |          | Estimate Profit |
|--------------------|--------------------|-----------|-----------|-------|------------------------|----------|----------|-----------------------|----------|----------|-----------------|
|                    |                    |           |           |       | Freight                | Others   | Total    | Freight               | Others   | Total    |                 |
| TOPCHEM0119        | TOPCHEM0119        | 0.00      | 0.00      | 0.00  | 0.00                   | 116.15   | 116.15   | 0.00                  | 79.59    | 79.59    | 36.56           |
| DONGYANGEXPORT0119 | DONGYANGEXPORT0119 | 11,000.00 | 11,000.00 | 0.00  | 0.00                   | 916.71   | 916.71   | 0.00                  | 931.38   | 931.38   | 116.77          |
| ICELSE1901002      | DJSCHPQ0826433     | 5,754.00  | 5,754.00  | 41.80 | 0.00                   | 712.23   | 712.23   | 189.00                | 437.05   | 626.05   | 88.18           |
| ICELSE1901003      | DJSCHPDBE058414    | 16,864.90 | 16,864.90 | 16.00 | 10.00                  | 629.31   | 639.31   | 129.03                | 269.44   | 398.47   | 240.84          |
| ICELSE1901001      | SMLMHANBAJ712000   | 18,357.21 | 18,357.21 | 18.44 | 0.00                   | 756.52   | 756.52   | 100.00                | 452.46   | 552.46   | 204.06          |
| DONGYANGHCM0119    | DONGYANGHCM0119    | 10,000.00 | 10,000.00 | 0.00  | 0.00                   | 4,049.46 | 4,049.46 | 0.00                  | 3,308.76 | 3,308.76 | 740.70          |
| ICELSE1901004      | 150219010017       | 2,890.00  | 2,890.00  | 7.30  | 0.00                   | 408.30   | 408.30   | 0.00                  | 180.65   | 180.65   | 227.65          |
| ICELSE1901006      | 151919010007-12    | 5,082.30  | 5,082.30  | 2.67  | 0.00                   | 333.09   | 333.09   | 0.00                  | 88.93    | 88.93    | 244.16          |
| ICELSE1901005      | DJSCHPB3E009403    | 26,460.43 | 26,460.43 | 26.47 | 0.00                   | 1,097.28 | 1,097.28 | 387.08                | 588.65   | 975.73   | 121.55          |
| ICELSE1901009      | SMLMHANBAJ753100   | 32,279.31 | 32,279.31 | 32.30 | 0.00                   | 1,438.04 | 1,438.04 | 200.00                | 823.18   | 1,023.18 | 414.86          |
| ICELSE1901010      | DJSCHPB3E009415    | 10,664.00 | 10,664.00 | 66.00 | 0.00                   | 1,132.38 | 1,132.38 | 318.07                | 726.02   | 1,044.09 | 88.29           |
| ICELSE1901011      | DJSCHPB3E009417    | 10,656.84 | 10,656.84 | 10.00 | 10.00                  | 628.76   | 638.76   | 129.03                | 348.23   | 477.26   | 161.50          |
| HAN903018276       | HAN903018276       | 4,252.00  | 4,252.00  | 10.49 | 0.00                   | 182.00   | 182.00   | 0.00                  | 114.15   | 114.15   | 63.85           |
| HAN903018712       | HAN903018712       | 2,131.00  | 2,131.00  | 3.49  | 0.00                   | 80.00    | 80.00    | 0.00                  | 60.22    | 60.22    | 19.78           |

Chi tiết các TK như sau:

- 6321: Doanh thu bán dịch vụ hàng không xuất

- 6322: Doanh thu bán dịch vụ hàng không nhập

- 6323: Doanh thu bán dịch vụ hàng nội địa

- 6324: Doanh thu dịch vụ hàng biển xuất

- 6325: Doanh thu dịch vụ hàng biển nhập...

+ TK 154: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang.

Một vấn đề khá quan trọng trong kế toán Logistic là theo dõi giá thành các dịch vụ. Thông thường, có thể theo dõi giá thành dịch vụ chi tiết theo từng hợp đồng, hoặc lô hàng và tổng hợp theo các lĩnh vực, theo doanh thu và giá vốn.

Khi phát sinh chi phí về các hoạt động dịch vụ, kế toán ghi:

Nợ TK 154 (Nên chi tiết theo lô hàng và thống kê theo lĩnh vực)

Nợ TK 133 (Nếu có)

Có TK 331, 111, 112, 334...

Khi hoàn thành dịch vụ, kế toán kết chuyển sang giá vốn:

Nợ TK 632

Có TK 154

+ Các khoản thu hộ, chi hộ:

Ngành Logistic còn có đặc thù nữa là phát sinh các khoản thu hộ và chi hộ khá lớn trong quá trình cung cấp dịch vụ. Để theo dõi các khoản thu hộ và chi hộ, kế toán có thể sử dụng Tài khoản 138, 338 để theo dõi các khoản thu chi hộ.

Thông thường, có 2 loại thu hộ, chi hộ phát sinh trong các doanh nghiệp Logistic. Loại thứ nhất, doanh nghiệp Logistic chỉ mang tính chất thu hộ, chi hộ hoàn toàn, hóa đơn đầu vào và đầu ra xuất theo thông tin của bên đối tác. Khi đó, sẽ không phát sinh thuế giá trị gia tăng (VAT) đầu ra và đầu vào.

Một số trường hợp, bên cung cấp sẽ xuất hóa đơn trực tiếp cho bên Logistics, khi đó bên Logistics sẽ

xuất đầu ra các khoản thu hộ, chi hộ cho khách hàng. Cụ thể, trường hợp này như sau:

Khi nhận được debit note của khách hàng về khoản thu hộ cước, thu hộ phí, seat container, ENS, kế toán ghi:

Nợ TK 138 (thu hộ)

Nợ TK 133

Có TK 331

Khi xuất hóa đơn cho khách hàng:

Nợ TK 131

Có TK 3331

Có TK 338 (chi hộ)

Sau quá trình theo dõi, hạch toán và kết chuyển, kế toán Logistics có thể tổng hợp được báo cáo kế toán theo các lĩnh vực, hoặc chi tiết theo từng lô hàng. Ví dụ, theo mẫu biểu như bảng 2, bảng 3, trang 82. ■

**Tài liệu tham khảo**

1. Phần mềm Kế toán Logis@FMS 3
2. Thông tư 133/2016/TT-BTC

## Ký Ước Tháng Giêng

*Tháng giêng xuân mơ gì nhỉ?  
 Dòng sông uốn đằm đôi mi  
 Cảnh cò biêng nằm ngắm nghì  
 Gió buồm chợt đến chợt đi  
 Tháng giêng có làn mây trắng  
 Sương đọng giọt giọt miên man  
 Rặng liễu đợi mùa băng lạnh  
 Bàng khuâng ngày cũ chưa tàn  
 Tháng giêng nhớ về dáng nhỏ  
 Má hồng em gái ngày thơ*

*Tóc đũa nhẹ bay trong gió  
 Có người ngồi ngắm ngắm nga  
 Tháng giêng kỉ niệm xata ấy  
 Người về vương lá me bay  
 Phở nhớ áo dài biết mấy  
 Giọt tình ai uống say say  
 Tháng giêng mơ về lối cũ  
 Có mềm buâng lời vu vơ  
 Chúi để xinh xinh đang ngủ  
 Người xata mãi biết xa mờ.*

(Nguyễn Ngọc Giang)