

Bộ công cụ ghi nhận chi phí dự kiến (accrual)

Tài liệu thực chiến ERP • AI-X — ai-x.vn • Cập nhật 2026-05-25 08:02:00

Phiên bản PDF miễn phí — liên hệ AI-X để nhận bộ biểu mẫu điền sẵn & tư vấn lộ trình.

Hướng dẫn Bộ công cụ ghi nhận chi phí dự kiến (accrual)

Bộ công cụ đi kèm SOP-ACCRUAL-04, dùng để mọi chi phí dịch vụ được ước tính đầy đủ trước khi báo cáo lợi nhuận, tránh lợi nhuận ảo.

1. Danh mục biểu mẫu

1	Bảng giá tham khảo theo loại chi phí/tuyến	Dùng để ước tính accrual
2	Phiếu ghi nhận accrual theo lô hàng	Ngay khi phát sinh nghĩa vụ chi phí
3	Bảng đối chiếu accrual và hóa đơn thực tế	Khi nhận được hóa đơn chính thức
4	Dashboard độ chính xác accrual và lợi nhuận ảo	Theo dõi liên tục, rà soát định kỳ

2. Mục đích của từng biểu mẫu

Bảng giá tham khảo là cơ sở để ước tính hợp lý; Phiếu ghi nhận accrual đảm bảo không bỏ sót chi phí khi báo cáo sơ bộ; Bảng đối chiếu giúp phát hiện chênh lệch và cải thiện độ chính xác; Dashboard giúp lãnh đạo tin tưởng vào báo cáo lợi nhuận ngay cả khi chưa có đủ hóa đơn.

3. Người lập, người kiểm tra và người phê duyệt

Bảng giá tham khảo	Quản lý vận hành	Kế toán	Quản lý vận hành

Phiếu ghi nhận accrual	Nhân viên vận hành	Kế toán	Kế toán
Bảng đối chiếu accrual và thực tế	Kế toán	Quản lý vận hành	Kế toán
Dashboard độ chính xác accrual	Kế toán	Quản lý vận hành	CEO/BOD

4. Hướng dẫn điền từng trường

Chi phí ước tính phải dựa trên bảng giá tham khảo có căn cứ, không đoán tùy tiện. Mọi khoản accrual phải gắn với mã lô hàng cụ thể, không ghi chung chung. Khi đối chiếu, chênh lệch phải ghi rõ số tiền và tỷ lệ %, không chỉ ghi "có sai lệch".

5. Ví dụ có dữ liệu minh họa

Ví dụ mang tính minh họa, không phải số liệu thật.

LH-2026-0567	Phí đại lý	4.500.000	4.800.000	+300.000 (6,7%)

6. Quy tắc validation

Không báo cáo lợi nhuận sơ bộ của một lô hàng khi thiếu accrual cho bất kỳ loại chi phí nào đã biết sẽ phát sinh. Chênh lệch giữa accrual và hóa đơn thực tế vượt 15% phải được xác minh nguyên nhân trước khi điều chỉnh sổ sách. Accrual quá 60 ngày chưa có hóa đơn phải báo cáo Quản lý vận hành.

7. Công thức KPI

Độ chính xác accrual = $1 - |\text{Accrual} - \text{Thực tế}| \div \text{Thực tế}$. Tỷ lệ chi phí có accrual đầy đủ = $\text{Số khoản có accrual} \div \text{Tổng số khoản chi phí cần ghi nhận} \times 100\%$. Thời gian nhận hóa đơn trung bình = $\text{Tổng thời gian từ phát sinh dịch vụ đến nhận hóa đơn} \div \text{Số lần trong kỳ}$.

8. Bản mô tả dashboard

Xem chi tiết đầy đủ tại phần Dashboard độ chính xác accrual và lợi nhuận ảo bên dưới.

9. Hướng dẫn sử dụng trong Excel và khi chuyển lên ERP

Excel: sheet Master_Data lưu bảng giá tham khảo, sheet Nhap_lieu ghi accrual và hóa đơn thực tế, công thức tự tính chênh lệch. ERP: hệ thống tự động đề xuất accrual dựa trên lịch sử giao dịch tương tự, tự động đối chiếu khi hóa đơn được nhập vào hệ thống.

10. Tiêu chí xác định biểu mẫu đã hoàn thành

Mọi lô hàng trong tháng gần nhất có accrual đầy đủ trước khi báo cáo lợi nhuận sơ bộ; đã thực hiện đối chiếu accrual với hóa đơn thực tế cho các lô đã hoàn tất; Dashboard độ chính xác accrual đã chạy được tối thiểu 4 tuần liên tiếp và được dùng trong rà soát tài chính.

Checklist ghi nhận accrual trước khi báo cáo lợi nhuận

Dùng trước khi công bố báo cáo lợi nhuận sơ bộ của một lô hàng chưa có đầy đủ hóa đơn từ nhà cung cấp.
Người lập: Kế toán · Người kiểm tra: Quản lý vận hành · Người phê duyệt: Kế toán

Checklist trước khi báo cáo lợi nhuận

1	Đã ước tính accrual cho phí local charge chưa?	[]
2	Đã ước tính accrual cho phí đại lý chưa?	[]
3	Đã ước tính accrual cho phí trucking (nếu có) chưa?	[]
4	Đã ước tính accrual cho phí hải quan (nếu có) chưa?	[]
5	Các khoản accrual có dựa trên bảng giá tham khảo không?	[]

Ví dụ điền mẫu:

2	Phí đại lý ước tính 4.500.000đ dựa trên bảng giá tuyến Châu Âu?	(đúng)

Checklist khi nhận hóa đơn thực tế

- [] Đã đối chiếu số tiền hóa đơn với accrual đã ghi nhận.
- [] Chênh lệch (nếu có) đã được ghi rõ số tiền và tỷ lệ %.
- [] Chênh lệch lớn đã được xác minh nguyên nhân trước khi điều chỉnh sổ sách.

Tiêu chí hoàn thành

Toàn bộ 5 mục checklist trước khi báo cáo đều đạt ((đúng)); mọi accrual đều được đối chiếu với hóa đơn thực tế khi nhận được, không để "quên" theo dõi.

Template & Field Guide — Bộ công cụ ghi nhận chi phí dự kiến (accrual)

§1. Bảng giá tham khảo theo loại chi phí/tuyến

Người lập: Quản lý vận hành · Người kiểm tra: Kế toán · Người phê duyệt: Quản lý vận hành

Loại chi phí	(*)	Local charge / Phí đại lý / Trucking / Hải quan

Tuyến/Cảng áp dụng	(*)	Text
Mức giá tham khảo	(*)	Số (VNĐ/USD)
Ngày cập nhật gần nhất	(*)	DD/MM/YYYY
Nguồn tham khảo	(*)	Text (lịch sử giao dịch/báo giá NCC)

Ví dụ minh họa:

Phí đại lý	Châu Âu	4.500.000đ/lô	01/06/2026

§2. Phiếu ghi nhận accrual theo lô hàng

Người lập: Nhân viên vận hành · Người kiểm tra: Kế toán · Người phê duyệt: Kế toán

Mã lô hàng	(*)	Text
Loại chi phí	(*)	Theo danh mục bảng giá tham khảo
Số tiền accrual ước tính	(*)	Số (VNĐ)
Ngày ghi nhận accrual	(*)	DD/MM/YYYY
Số hóa đơn thực tế (khi có)		Text
Số tiền hóa đơn thực tế		Số (VNĐ)
Chênh lệch (tính tự động)		Số + %

Ví dụ minh họa:

LH-2026-0567	Phí đại lý	4.500.000	4.800.000	+300.000 (6,7%)

Validation: mọi lô hàng đã hoàn tất giao nhận trên 60 ngày mà accrual chưa được đối chiếu với hóa đơn thực tế phải được báo cáo cho Quản lý vận hành.

Dashboard độ chính xác accrual và lợi nhuận ảo — Mô tả thiết kế

Người lập: Kế toán · Người kiểm tra: Quản lý vận hành · Người phê duyệt: CEO/BOD

Đối tượng sử dụng: CEO/BOD, Quản lý vận hành, Kế toán.

Tần suất cập nhật: hàng tuần (khi tích hợp ERP) hoặc hàng tháng (khi dùng Excel).

1. Mục tiêu

Cho lãnh đạo tin tưởng vào báo cáo lợi nhuận lô hàng ngay cả khi chưa có đầy đủ hóa đơn — nhờ theo dõi độ chính xác của việc ước tính chi phí và phát hiện sớm các trường hợp lợi nhuận ảo.

2. Bố cục dashboard

Hàng 1 — Chỉ số tổng quan: tổng số lô hàng có accrual đầy đủ, độ chính xác accrual trung bình, số lô hàng có chênh lệch lớn cần xác minh.

Hàng 2 — Bảng lô hàng đang chờ đối chiếu accrual: sắp xếp theo số ngày chưa nhận hóa đơn.

Hàng 3 — Bảng chênh lệch accrual theo loại chi phí: phát hiện loại chi phí nào thường ước tính sai.

Hàng 4 — Xu hướng độ chính xác accrual theo tháng: đánh giá cải thiện qua thời gian.

3. Nguồn dữ liệu

Bảng giá tham khảo theo loại chi phí/tuyến, Phiếu ghi nhận accrual theo lô hàng, Bảng đối chiếu accrual và hóa đơn thực tế.

4. Cách đọc dashboard

Nhìn Hàng 1 để nắm tổng quan độ tin cậy của báo cáo lợi nhuận. Vào Hàng 2 để chủ động nhắc nhà cung cấp gửi hóa đơn. Xem Hàng 3 để cập nhật lại bảng giá tham khảo cho loại chi phí thường lệch. Dùng Hàng 4 để đánh giá xu hướng cải thiện.

5. Tiêu chí sẵn sàng sử dụng

Mọi lô hàng trong kỳ có accrual đầy đủ cho các loại chi phí đã biết; đối chiếu thủ công khớp số liệu một lần với kế toán; đã dùng qua tối thiểu 3 kỳ rà soát liên tiếp mà không phát sinh trường hợp lợi nhuận ảo đáng kể.

Xem thêm: SOP: Ghi nhận chi phí dự kiến (accrual) trước khi xuất hóa đơn — quy trình đi kèm bộ công cụ này.

AIX • TƯ VẤN TRIỂN KHAI ERP & AI

Cần bộ SOP này chạy trên hệ thống thực tế?

AI-X thiết kế lộ trình ERP & AI 90 ngày riêng cho doanh nghiệp của bạn:
chuẩn hóa dữ liệu — SOP số hóa — dashboard điều hành.

ai-x.vn/contactus

Tài liệu phát hành miễn phí bởi AI-X (ai-x.vn). Vui lòng không chỉnh sửa nội dung khi chia sẻ lại.