

A row of white wind turbines stands against a dramatic sky with dark, heavy clouds and a bright, low sun on the horizon, creating a silhouette effect on the turbines. The scene is set in a vast, open landscape with distant mountains.

MÔN HỌC NGUYÊN LÝ KẾ TOÁN



CHUYÊN ĐỀ 7 KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ KẾ TOÁN TIỀN

Kiểm soát nội bộ

- Theo COSO, KSNB là một quá trình bị chi phối bởi hội đồng quản trị, ban giám đốc và các nhân viên được thiết lập nhằm cung cấp sự đảm bảo hợp lý để đạt được các mục tiêu của tổ chức:
 - *Hoạt động hữu hiệu và hiệu quả;*
 - *Tính đáng tin cậy của các thông tin tài chính;*
 - *Các quy định và luật lệ được tuân thủ.*

Môi trường kiểm soát

Thiết lập sắc thái riêng của 1 tổ chức,
ảnh hưởng đến ý thức kiểm soát của thành viên trong tổ chức.

Đánh giá rủi ro

Xác định, phân tích rủi ro ảnh hưởng đến
tiến trình đạt mục tiêu của tổ chức.

Hoạt động kiểm soát

Là các chính sách và thủ tục nhằm đảm bảo
các hướng dẫn của các nhà quản lý được thực hiện.

Giám sát

Tiến trình đánh giá chất lượng của hoạt động kiểm soát nội bộ

Thông tin và truyền thông

Cung cấp thông tin chính xác, thích hợp đến các đối tượng sử dụng

Kiểm soát nội bộ

- Môi trường kiểm soát
 - Nhân viên có năng lực, đáng tin cậy và có đạo đức
- Đánh giá rủi ro
 - Biến thủ tài sản
- Hoạt động kiểm soát
 - Phân chia trách nhiệm
 - Mô tả công việc rõ ràng
 - Bất kiêm nhiệm
 - Ghi chép sổ sách, quản lý tài sản, phê chuẩn
- Giám sát
 - Kiểm toán nội bộ
- Thông tin và truyền thông
 - Báo cáo quản trị

Kiểm soát nội bộ- Môi trường tin học

- **Rủi ro**
 - Thông tin thẻ tín dụng bị mất cắp
 - Vi-rút máy vi tính
 - Trang mạng không có thực
- **Hoạt động kiểm soát**
 - Mã hóa dữ liệu
 - Tường lửa

Hạn chế của hệ thống KSNB

- Vấn đề con người
 - Nhân viên thông đồng
 - Ban Quản lý
- Chỉ tập trung vào các nghiệp vụ thường xuyên.
- Quan hệ lợi ích-chi phí

Kế toán tiền mặt

- Tài khoản: 111
- Chứng từ sử dụng
 - Phiếu thu
 - Phiếu chi
- Sổ kế toán
 - Sổ chi tiết tiền mặt
 - Sổ quỹ tiền mặt

Kế toán tiền mặt

- Kiểm soát nội bộ
 - Bất kiêm nhiệm: thủ quỹ, kế toán, kế toán trưởng
 - Áp dụng hạn mức tồn quỹ
 - Kiểm kê quỹ

Kế toán tiền gửi ngân hàng

- Tài khoản: 112
- Chứng từ sử dụng
 - Phiếu gửi tiền
 - Ủy nhiệm chi
 - Séc thanh toán
 - Giấy báo nợ
 - Giấy báo có
- Sổ kế toán
 - Sổ chi tiết tiền gửi NH
 - Bảng sao kê tiền gửi NH

KSNB- Tiền gửi ngân hàng

- Chứng từ
 - Giấy đăng ký chữ ký mẫu
 - Bảng sao kê tiền gửi NH
 - Bảng chính hợp TK TGNH

Bảng chỉnh hợp tài khoản TGNH

- Điều chỉnh số dư tài khoản TGNH của DN và số dư tài khoản trên bảng sao kê TGNH

Số dư tại DN

**Số chi tiết TK
TGNH**

Số dư tại NH

**Bảng sao kê TK
TGNH**

Bảng chính hợp tài khoản TGNH

SỔ kế toán DN

Cộng: Tiền thu đang chuyển

Trừ: Séc đã phát hàng nhưng chưa thanh toán

Cộng hay trừ: Sai sót

Số dư đã điều chỉnh

SỔ NH

Cộng: Tiền lãi chưa ghi nhận

Trừ: Các khoản phí, các séc không đủ khả năng thanh toán

Cộng hay trừ: Sai sót

Số dư đã điều chỉnh



Các bút toán điều chỉnh

- Tất cả các điều chỉnh trên sổ kế toán của DN
 - Các khoản điều chỉnh tăng ghi nợ TK TGNH
 - Các khoản điều chỉnh giảm ghi có TK TGNH
- Sau khi ghi nhận các bút toán
 - Số dư TK TGNH trên sổ kế toán của DN = Số dư TK TGNH đã điều chỉnh trên bảng chỉnh hợp

Kiểm soát nội bộ

Thu tiền

- Nộp ngay các khoản tiền thu vào TK TGNH
- Gửi phiếu thu cho người nhận tiền
- Đối chiếu số dư giữa sổ kế toán và số dư tại NH hàng ngày

Chi tiền

- Chi tiền bằng chuyển khoản hay séc thanh toán
- Gửi phiếu chi cho người trả tiền
- Phê chuẩn các khoản chi với chứng từ đính kèm
- Đối chiếu số dư giữa sổ kế toán và số dư tại NH hàng ngày

Kết thúc chuyên đề 7

