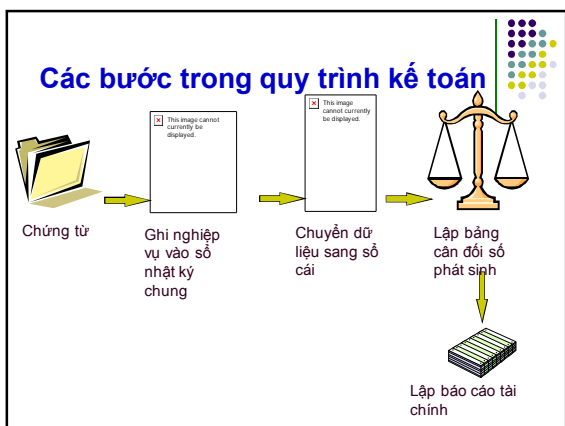


ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP TP.HỒ CHÍ MINH
KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN

THỰC HÀNH GHI SỔ KẾ TOÁN <15 tiết>



Trình bày: Hoàng Đình Vui



Mục tiêu

Sau khi học, sinh viên có thể:

- Biết được cách tổ chức hệ thống chứng từ, sách kế toán để ghi nhận các nghiệp vụ kinh tế phát sinh
- Lập được chứng từ, ghi sổ kế toán, lập báo cáo tài chính

Tài liệu học

- Chế độ kế toán Việt Nam theo Quyết định số 15, TT 244
- Luật kế toán, Nghị định 129/2004/NĐ-CP
- Xử lý vi phạm hành chính: Nghị định số 185/2004/NĐ-CP, 39/2011/NĐ-CP (sửa, bổ sung NĐ 185)

Nội dung

Thực hành ghi sổ:

- Hệ thống tài khoản kế toán;
- Hệ thống báo cáo tài chính;
- Chế độ chứng từ kế toán;
- Chế độ sổ kế toán.

Bước 1: Chính sách kế toán

- Chế độ kế toán QĐ 15, TT 244
- Hàng tồn kho: giá gốc, xuất (bình quân gia quyền cuối kỳ)
- Khấu hao: đường thẳng
- Hình thức kế toán: nhật ký chung
- ...

Bước 2: Hệ thống chứng từ



- Nội dung và mẫu chứng từ kế toán (Luật Kế toán và Nghị định số 129/2004/NĐ-CP)
- Lập chứng từ kế toán
- Ký chứng từ kế toán
- Trình tự luân chuyển và kiểm tra chứng từ kế toán
- Sử dụng, quản lý, in và phát hành biểu mẫu chứng từ kế toán

Ví dụ:

Nghiệp vụ 1: Doanh thu bán vải cho công ty Thiên Nga, địa chỉ: 41 Nguyễn Du, Q.1, Tp.HCM, mã số thuế: 0301034611-1, thu bằng tiền mặt, hoá đơn 846525, ký hiệu AA/2007N, 4/3/2007

=> **chứng từ phát sinh?**

- Lập hóa đơn GTGT số 846525, ký hiệu AA/2007N, 4/3/2007
- Lập phiếu xuất kho số 01PX/03
- Lập phiếu thu số 111



Hoá đơn GTGT



- Luật mới: NĐ 51, TT 153, TT 129 (Luật mới từ 01/01/2011)
- Luật cũ: NĐ 89, TT 120 (Luật cũ)
- **Đề ý:** phụ lục 4, TT 153

Phiếu xuất kho



- Phiếu xuất kho do các bộ phận xin lĩnh hoặc bộ phận kho lập: Lập 3 liên (đặt giấy than viết 1 lần)

=> Người lập và kế toán trưởng ký tên => Giám đốc (duyet)

=> Kho hàng

=> Thủ kho ghi: số lượng thực xuất...

Cột [3], [4]: **đơn giá** Kế toán hay thủ kho ghi?

Phiếu nhập kho



- Phiếu nhập kho do bộ phận mua hàng, hoặc sản xuất lập thành 2 liên hoặc 3 liên
- Cột 3, 4: do kế toán ghi đơn giá

Phiếu thu



Phiếu thu do kế toán lập

=> Lập 3 liên (1 liên thủ quỹ giữ, 1 liên nơi lập phiếu, 1 liên giao cho người nộp tiền)

=> Kế toán trưởng soát xét, giám đốc ký duyệt

=> Thủ quỹ (số tiền thực nhập)

Đề ý: Liên phiếu thu gửi ra ngoài doanh nghiệp phải đóng dấu

Phiếu chi

- Chữ ký: ký trên từng liên của phiếu chi

Bước 3: Hệ thống sổ kế toán

- Quy định (Luật, NĐ 129)
- Sổ kế toán tổng hợp
- Sổ, thẻ kế toán chi tiết
- Hệ thống sổ kế toán
- Mở và ghi sổ kế toán
- Trách nhiệm của người giữ và ghi sổ kế toán

Mở và ghi sổ kế toán

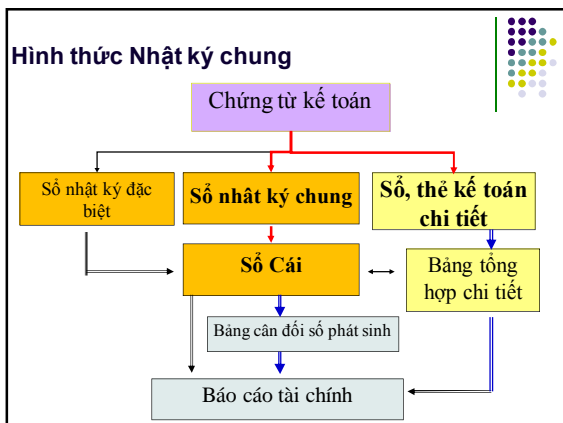
• Mở vào **đầu kỳ** kế toán năm (**Số dư cuối kỳ trước** => **số dư đầu kỳ này**)
• Đánh số trang, đánh dấu giáp lai (2 trang)

Mở sổ

Ghi sổ
• Số liệu ghi trên sổ kế toán bắt buộc phải có **chứng từ kế toán** (định khoản, chuyên số)

• **Cuối kỳ** kế toán phải khóa sổ kế toán trước khi lập báo cáo tài chính (**số phát sinh, số dư cuối kỳ**)

Khóa sổ



- Ghi sổ kế toán**
- Số liệu trên sổ kế toán phải được ghi bằng bút mực;
 - Không ghi xen thêm vào phía trên hoặc phía dưới;
 - Không ghi chồng lên nhau;
 - Không ghi cách dòng;
 - Ghi không hết trang sổ phải gạch chéo phần không ghi;
 - **Khi ghi hết trang phải cộng số liệu tổng cộng của trang và chuyển số liệu tổng cộng sang trang kế tiếp.**

- Giải thích ghi sổ chi tiết**
- **Sổ quỹ tiền mặt:**
 - Thủ quỹ mở sổ, 1 quỹ 1 sổ
 - Căn cứ: phiếu thu, phiếu chi
 - **Sổ tiền gửi ngân hàng:**
 - Mỗi tài khoản ngân hàng theo dõi trên 1 quyển sổ
 - Căn cứ: giấy báo Nợ, Có, sổ phụ ngân hàng
 - **Sổ chi tiết thanh toán với người mua (bán)**
 - **Sổ chi phí sản xuất kinh doanh:** mở theo từng đối tượng tập hợp chi phí

Đề ý hạch toán:

- IX. Các loại thuế khác (3338), Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác (3339)

1. Khi xác định số lệ phí trước bạ tính trên giá trị tài sản mua về (khi đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng), ghi:

Nợ TK 211 - Tài sản cố định hữu hình

Có TK 3339

2. Khi thực nộp các loại thuế khác, phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác, ghi:

Nợ TK 3339

Có các TK 111, 112,...

Đề ý hạch toán:

- Thuế môn bài, tiền thuê đất,... phải nộp Nhà nước, ghi,

Nợ TK 642 - Chi phí quản lý doanh nghiệp (6425)

Có TK 333 - Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước.

Bước 4: Lập báo cáo tài chính

- Kiểm tra đối chiếu số liệu trên sổ kế toán
- Kiểm kê tài sản, vật tư, hàng hoá, đối chiếu công nợ
- Khoá sổ kế toán cuối kỳ
- Lập Bảng cân đối số phát sinh (cấp 3), Bảng cân đối số phát sinh kiểu bản cơ

Nộp bài thực hành

- Bộ chứng từ ghi sổ theo từng nghiệp vụ
- Bộ sổ tổng hợp và chi tiết (Bảng kê xuất nhập tồn)
- Hồ sơ kê khai thuế GTGT, Tờ khai tạm tính thuế TNDN quý 1 (TT 28)
- Báo cáo tài chính (Bảng cân đối số phát sinh)

Kết thúc môn học rồi

Chúc các em sức khỏe và thành công trong nghề nghiệp tương lai!



Trân trọng cảm ơn!
