



**BÀI TẬP THỰC HÀNH PHẦN MỀM  
KẾ TOÁN MISA MIMOSA 2006**

---

## MỤC LỤC

<b>Bài tập số 01 - Bài tập phần Dự toán kinh phí.....</b>	<b>6</b>
I. Số liệu.....	6
II. Hướng dẫn.....	14
<b>Bài tập số 02 - Bài tập phần dự án .....</b>	<b>29</b>
I. Số liệu.....	29
II. Hướng dẫn:.....	34
<b>Bài tập số 03 - Bài tập phần vật tư, hàng hoá .....</b>	<b>40</b>
I. Số liệu.....	40
II. Hướng dẫn:.....	44
<b>Bài tập số 04 - Bài tập phần Tài sản cố định .....</b>	<b>50</b>
I. Số liệu.....	50
II. Hướng dẫn:.....	55
<b>Bài tập số 05 - Bài tập phần Sự nghiệp có thu .....</b>	<b>62</b>
I. Số liệu.....	62

II. Hướng dẫn:.....	64
<b>Bài tập số 06 - Bài tập phần thuế giá trị gia tăng.....</b>	<b>70</b>
I. Số liệu:.....	70
II. Hướng dẫn:.....	72
<b>Bài tập số 07 - Bài tập phần Tiền lương .....</b>	<b>76</b>
I. Số liệu.....	76
II. Hướng dẫn.....	79

---

## LỜI GIỚI THIỆU

Để giúp người sử dụng làm quen với Phần mềm kế toán MISA Mimosa 2006 và vận hành được chương trình vào công tác kế toán của đơn vị cần phải có những tài liệu hướng dẫn chi tiết kèm với chương trình là điều hết sức cần thiết. Với cuốn Hướng dẫn sử dụng và cuốn Hướng dẫn tác nghiệp người sử dụng đã được làm quen và hiểu rõ hơn về các chức năng, tính năng của chương trình cũng như việc áp dụng từng phần hành kế toán trong chương trình thì phải làm như thế nào, sự khác nhau khi làm kế toán thủ công bằng tay và việc áp dụng MISA Mimosa 2006 vào công tác kế toán? Cuốn Bài tập thực hành này bao gồm một số nghiệp vụ thực tế thường phát sinh ở đơn vị hành chính sự nghiệp. Đây là những nghiệp vụ tiêu biểu và đã được nhóm tác giả chọn lọc kỹ lưỡng trước khi đưa vào tài liệu nhằm phản ánh được hoạt động tài chính của đơn vị một cách tổng quát nhất. Các nghiệp vụ này được chia làm 07 bài tập tương ứng với 06 phần hành kế toán khác nhau. Sau mỗi bài tập là phần hướng dẫn cách làm và các báo cáo đầu ra tương ứng của chương trình. Người sử dụng có thể chọn một hoặc một số bài tập bất kỳ trong 07 bài tập của tài liệu phù hợp với yêu cầu hạch toán thực tế của đơn vị. Các báo cáo đi kèm với bài tập giúp người sử dụng đối chiếu được số liệu đã nhập và kiểm tra được tính đúng đắn của báo cáo. Nội dung cuốn Bài tập thực hành Phần mềm kế toán Hành chính sự nghiệp MISA Mimosa 2006 bao gồm:

- Bài tập số 01: Bài tập phần Dự toán kinh phí
- Bài tập số 02: Bài tập phần Dự án
- Bài tập số 03: Bài tập phần Vật tư, hàng hóa
- Bài tập số 04: Bài tập phần Tài sản cố định

- Bài tập số 05: Bài tập phần Sự nghiệp có thu
- Bài tập số 06: Bài tập phần Thuế Giá trị gia tăng
- Bài tập số 07: Bài tập phần Tiền lương

Đối với những người lần đầu tiên làm quen với chương trình MISA Mimosa 2006 thì đây là tài liệu cần thiết giúp người sử dụng có một bước thực hành cơ bản và chắc chắn trước khi vận hành chương trình vào công tác kế toán của đơn vị.

Với mong muốn sản phẩm ngày càng hoàn thiện, thích hợp với yêu cầu của người sử dụng MISA rất mong nhận được ý kiến đóng góp từ phía người sử dụng.

**Mọi ý kiến xin liên hệ:**

Công ty Cổ phần MISA

218 Đội Cấn – Ba Đình – Hà Nội.

Tel/Fax: (84) 4. 7627891/7629746

E-mail: Support@misa.com.vn

Website: <http://www.misa.com.vn>

*Hà Nội, ngày 10/06/2006*

**Nhóm tác giả**

---

## **BÀI TẬP THỰC HÀNH PHÂN MỀM KẾ TOÁN HCSN MISA Mimosa 2006**

Trong bài tập thực hành này số liệu kế toán được lấy tiêu biểu của một đơn vị có phát sinh đầy đủ các nghiệp vụ kế toán HCSN, các nghiệp vụ này là những nghiệp vụ tối thiểu, thường phát sinh phản ánh hoạt động tài chính của một đơn vị. Các chứng từ gốc phát sinh của đơn vị được sắp xếp theo từng phần hành kế toán.

### **Thông tin về đơn vị**

#### ***Đơn vị sử dụng***

***Chương:*** 2.022 - Sở Giáo dục - đào tạo

1.160 - Các quan hệ khác của Ngân sách

***Loại khoản:*** 1301 - Các hoạt động quản lý hành chính nhà nước

1104 - Chương trình Công nghệ Thông tin

1402 - Giáo dục tiểu học

## Bài tập số 01 - Bài tập phần Dự toán kinh phí

### I. Số liệu

#### 1. Số dư đầu năm của một số tài khoản như sau: (Đơn vị tính là VND)

##### a. Số dư tài khoản đầu năm

STT	Số hiệu TK	Tên TK	Chương	Số tiền
1.	1111	Tiền Việt Nam	2.022	15.650.000
2.	1121	Tiền Việt Nam gửi tại Ngân hàng, Kho bạc	2.022	24.000.000
3.	152	Vật liệu	2.022	2.890.000
4.	153	Công cụ	2.022	6.760.000
5.	2112	Máy móc thiết bị	2.022	12.000.000
6.	2113	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	2.022	610.000.000
7.	2141	Hao mòn TSCĐ hữu hình	2.022	160.400.000
8.	3371	Vật tư, hàng hoá tồn kho	2.022	9.650.000
9.	4312	Quỹ phúc lợi	2.022	19.650.000
10.	466	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	2.022	461.600.000

**b. Số dư nguồn kinh phí đầu năm**

TT	Số hiệu TK	Tên TK	Nguồn KP	Cấp phát	Chương	LK	M/TM	Số tiền
11.	46111	Nguồn kinh phí thường xuyên năm trước	NS tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10001	15.000.000
							10002	5.000.000
							11001	15.000.000
							11003	12.000.000
							13414	12.000.000
							13499	18.000.000
		Cộng						<b>77.000.000</b>
12.	66111	Chi thường xuyên năm trước	NS tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10001	15.000.000
							10002	3.000.000
			NS tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11001	4.000.000
							11003	8.000.000
			NS tỉnh	Dự toán	2.022	1301	13414	12.000.000



TT	Số hiệu TK	Tên TK	Nguồn KP	Cấp phát	Chương	LK	M/TM	Số tiền
							13499	14.000.000
		Cộng						<b>56.000.000</b>

**c. Số dư công nợ đầu năm**

Mã	Đối tượng	TK	Tên TK	Chương	Số tiền
ANV	Nguyễn Văn A	312	Tạm ứng	2.022	6.000.000
		3318	Phải trả, phải nộp khác	2.022	6.000.000
BNV	Nguyễn Văn B	3318	Phải trả, phải nộp khác	2.022	3.000.000
CPV	Phạm Văn C	312	Tạm ứng	2.022	4.000.000

**2. Số liệu phát sinh trong năm**

**a. Nhận thông báo dự toán kinh phí**

► Trong năm 2006 đơn vị nhận được giấy thông báo DTKP có số liệu như sau:

Số TB01/2006, Ngày: 10/01/2006, Chương: 2.022; Loại: 13 Khoản: 01; Nguồn: Ngân sách Tỉnh

Nhóm mục	Tên nhóm mục	Tổng số	Chia ra			
			Quý I	Quý II	Quý III	Quý IV

01	Chi thanh toán cá nhân	97.600.000	24.400.000	24.400.000	24.400.000	24.400.000
02	Chi nghiệp vụ chuyên môn	51.000.000	14.000.000	11.000.000	13.000.000	13.000.000
03	Chi mua sắm sửa chữa	230.000.000	30.000.000	80.000.000	60.000.000	60.000.000
04	Chi thường xuyên khác	46.000.000	11.600.000	10.400.000	12.000.000	12.000.000
<b>Cộng</b>		424.000.000	80.000.000	125.800.000	109.400.000	109.400.000

► Trong năm 2006 đơn vị nhận được giấy thông báo bổ sung Dự toán kinh phí có số liệu như sau:

Số TB02/2006, Ngày: 20/02/2006, Chương: 2.022; Loại: 13 Khoản: 01; Nguồn: Ngân sách Tỉnh

Nhóm mục	Tên nhóm mục	Tổng số	Chia ra			
			Quý I	Quý II	Quý III	Quý IV
01	Chi thanh toán cá nhân	24.400.000	6.100.000	6.100.000	6.100.000	6.100.000
02	Chi nghiệp vụ chuyên môn	15.500.000	3.500.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
03	Chi mua sắm sửa chữa	87.500.000	7.500.000	20.000.000	30.000.000	30.000.000
04	Chi thường xuyên khác	11.500.000	2.900.000	2.600.000	3.000.000	3.000.000
<b>Cộng</b>		138.900.000	20.000.000	32.700.000	43.100.000	43.100.000

#### b. Tiếp nhận và sử dụng kinh phí

TT	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	Nguồn KP	C	LK	M/TM	Số tiền
1.	T001	18/01/2006	Rút thực chi dự toán kinh phí về nhập quỹ tiền mặt	NS tỉnh	2.022	1301	10001	8.000.000
							10201	1.000.000

TT	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	Nguồn KP	C	LK	M/TM	Số tiền
2.	T002	18/01/2006	Nhận tạm ứng của kho bạc nhập quỹ tiền mặt	NS tỉnh	2.022	1301	10901	500.000
							11001	1.000.000
							13401	2.800.000
3.	T003	20/01/2006	Thu hồi tạm ứng của ông A		2.022			6.000.000
4.	T004	20/01/2006	Thu hồi tạm ứng của ông C		2.022			4.000.000
5.	T005	21/01/2006	Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM		2.022			5.000.000
6.	C001	19/01/2006	Chi mua vật tư văn phòng tính thẳng vào chi phí bằng tiền mặt	NS tỉnh	2.022	1301	11001	200.000
							11003	600.000
7.	C002	20/01/2006	Chi tiền mặt thanh toán nhiên liệu	NS tỉnh	2.022	1301	10903	500.000
8.	C003	20/01/2006	Chi tạm ứng ông Trần Văn Hùng		2.022			550.000
9.	DC01	29/01/2006	Đơn vị xin điều chỉnh DTKP của LK1301 từ nhóm mục 04 sang nhóm mục 02 đã được Sở Tài chính chấp nhận	NS tỉnh	2.022	1301		1.000.000
10.	CK01	31/01/2006	Chuyển khoản chi trả tiền điện tháng 1	NS tỉnh	2.022	1301	10901	2.100.000
11.	CK02	31/01/2006	Chuyển khoản trả tiền nước tháng 1	NS tỉnh	2.022	1301	10902	400.000
12.	CK03	31/01/2006	Chuyển khoản chi trả tiền mua sắm CCDC	NS tỉnh	2.022	1301	11003	1.200.000
13.	CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 15%BHXH cơ quan đóng tháng 1	NS tỉnh	2.022	1301	10601	618.300
			Chuyển khoản nộp 5% BHXH cán bộ đóng tháng 1		2.022		10001	206.100

TT	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	Nguồn KP	C	LK	M/TM	Số tiền
			Chuyển khoản nộp 2% BHYT cơ quan đóng tháng 1	NS tỉnh	2.022	1301	10602	82.440
			Chuyển khoản nộp 1% BHYT cán bộ đóng tháng 1		2.022		10001	41.220
14.	KP01	08/02/2006	Khôi phục lại số kinh phí chuyển khoản thanh toán tiền mua sắm CCDC do chuyển khoản sai (chứng từ chuyển khoản số CK03/2006, ngày 31/01/2006)	NS tỉnh	2.022	1301	11003	1.200.000
15.	QT2005 01	31/03/2006	Quyết toán kinh phí sử dụng năm trước	NS tỉnh	2.022	1301	10001	15.000.000
							10002	3.000.000
							11001	4.000.000
							11003	8.000.000
							13414	12.000.000
							13499	14.000.000
16.	QT2005 02	31/03/2006	Quyết toán kinh phí năm trước, số kinh phí năm trước chưa sử dụng hết được chuyển sang năm nay	NS tỉnh	2.022	1301	10002	2.000.000
							11001	11.000.000
							13499	4.000.000
17.	C004	31/03/2006	Số kinh phí tạm ứng cho ông C đã thu hồi phải nộp trả NSNN	NS tỉnh	2.022	1301	11003	4.000.000
18			Cuối quý đơn vị đã hoàn tất thủ tục thanh toán tiền					

TT	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	Nguồn KP	C	LK	M/TM	Số tiền
			tạm ứng với Kho bạc					

► **Yêu cầu**

Sau khi kế toán nhập xong các số liệu kết xuất và in được các chứng từ, báo cáo sổ sách sau:

- Phiếu thu, phiếu chi, Chứng từ kế toán khác.
- Bảng cân đối tài khoản.
- Tổng hợp tình hình kinh phí - Phần I.
- Tổng hợp tình hình kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán - Phần II.
- Chi tiết kinh phí hoạt động đề nghị quyết toán.
- Bảng đối chiếu dự toán kinh phí ngân sách tại kho bạc.
- Bảng đối chiếu tình hình sử dụng kinh phí ngân sách tại kho bạc nhà nước.
- Sổ cái - Nhật ký của một số TK: TK111, TK112, TK461, TK661...
- Sổ cái - Mục lục ngân sách của một số tài khoản: TK461, TK661...
- Sổ chi tiết chi hoạt động.
- Báo cáo công nợ.

- 
- Bảng kê chứng từ tạm ứng.
  - Bảng kê chứng từ thanh toán.
  - Giấy đề nghị thanh toán.
  - .....

## II. Hướng dẫn

**Tạo cơ sở dữ liệu năm 2006:** Vào Tệp\Tạo CSDL

Năm kế toán là năm 2006 - Chương ngân sách là 2.022.

**Nhập số liệu**

**Số dư đầu năm**

Thiết lập các loại khoản 1104, 1301 được sử dụng cho đơn vị trong Khai báo\Mục lục ngân sách\Loại khoản

- Nhập số dư đầu năm cho các tài khoản: TK1111, TK1121, TK152, TK153, TK2113, TK2113, TK2141, TK3371, TK4312, TK466, TK461, TK661 trong Khai báo\Số dư tài khoản đầu năm.
- Khai báo các đối tượng có số dư công nợ đầu năm trong Khai báo\Đối tượng  
Bao gồm: Nguyễn Văn A; Nguyễn Văn B; Phạm văn C
- Nhập số dư công nợ đầu năm theo từng đối tượng cho các tài khoản công nợ liên quan trong Khai báo\Số dư tài khoản đầu năm

## Số liệu phát sinh trong năm

Hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong Quý I trên menu Giao dịch.

### a. Nhận thông báo dự toán kinh phí:

Căn cứ vào giấy thông báo dự toán quý I/2006: Số TB01 ngày 10/01/2006, Số TB02 ngày 20/02/2006 nhập số liệu trong Giao dịch\Tiếp nhận, rút kinh phí cấp theo dự toán....

Đối với DTKP quý I:

- Chọn ngày hạch toán là 31/01/2006 trong Tệp\Ngày hạch toán.
- Vào Giao dịch\Tiếp nhận, rút kinh phí cấp theo dự toán...., Nhấn nút Thêm trên thanh công cụ để thêm mới một CTGS đặt Số ghi sổ là: DTKP01/01 với ghi chú là: “Thông báo DTKP số 01 quý I/2006” và nhấn nút Cất giữ. Nhập số tiền dự toán được giao quý I trong tháng 01/2006 cho một mục đại diện của từng Nhóm mục theo thông báo số TB01/2006 ngày 10/01/2006 như sau:

Số ghi sổ: DTKP01/01		Ngày ghi sổ: 31/01/2006				Ngày hạch toán: 31/01/2006					
<b>Ghi chú: Thông báo DTKP số 01 quý I/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
TB01	10/01/2006	DTKP số TB01 quý I	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	100	Không chọn	24.400.000
TB01	10/01/2006	DTKP số TB01 quý I	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	109	Không chọn	14.000.000



<b>Số ghi sổ: DTKP01/01</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/01/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>					
<b>Ghi chú: Thông báo DTKP số 01 quý I/2006</b>												
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	
TB01	10/01/2006	DTKP số TB01 quý I	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	118	Không chọn	30.000.000	
TB01	10/01/2006	DTKP số TB01 quý I	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	134	Không chọn	11.600.000	

Đối với Dự toán kinh phí được bổ sung quý I:

- Chọn ngày hạch toán là 28/02/2006 trong Tệp\Ngày hạch toán.
- Vào Giao dịch\Tiếp nhận, rút kinh phí cấp theo dự toán...., Nhấn nút Thêm trên thanh công cụ để thêm mới một CTGS đặt Số ghi sổ là: DTKP02/01 với ghi chú là: “Bổ sung DTKP số 02 quý I/2006” và nhấn nút Cất giữ. Nhập số tiền dự toán được giao bổ sung quý I trong tháng 02/2006 cho một mục đại diện của từng Nhóm mục theo thông báo số TB02/2006 ngày 20/02/2006 như sau:

<b>Số ghi sổ: DTKP02/01</b>			<b>Ngày ghi sổ: 28/02/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>					
<b>Ghi chú: Bổ sung DTKP số 02 quý I/2006</b>												
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/ TM	Nghiệp vụ	Số tiền	
TB02	20/02/2006	DTKP số TB02 quý I	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	100	Bổ sung	6.100.000	
TB02	20/02/2006	DTKP số TB02 quý I	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	109	Bổ sung	3.500.000	

<b>Số ghi số: DTKP02/01</b>		<b>Ngày ghi số: 28/02/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>					
<b>Ghi chú: Bổ sung DTKP số 02 quý I/2006</b>											
<b>Số CT</b>	<b>Ngày CT</b>	<b>Diễn giải</b>	<b>TK Nợ</b>	<b>TK Có</b>	<b>Nguồn KP</b>	<b>Cấp phát</b>	<b>C</b>	<b>LK</b>	<b>M/ TM</b>	<b>Nghiệp vụ</b>	<b>Số tiền</b>
TB02	20/02/2006	DTKP số TB02 quý I	0081		NS Tinh	Dự toán	2.022	1301	118	Bổ sung	7.500.000
TB02	20/02/2006	DTKP số TB02 quý I	0081		NS Tinh	Dự toán	2.022	1301	134	Bổ sung	2.900.000

Chú ý: Khi nhập Dự toán kinh phí được bổ sung quý I có thể dùng chức năng Sao chép chứng từ trong menu Mục để sao chép các chứng từ đã nhập DTKP được giao trong quý I nhằm giảm bớt thao tác nhập liệu bằng cách:

- Thêm mới CTGS nhập số ghi số, ngày ghi số và ghi chú như đã hướng dẫn trong bảng trên.
- Nhấn chuột vào mục Sao chép chứng từ trong menu Mục, xuất hiện hộp hội thoại Chọn dòng chứng từ.
- Chọn tháng 1 trong phần Tháng.
- Chọn loại chứng từ: Dự toán kinh phí
- Đánh dấu những dòng chứng từ cần sao chép.
- Nhấn nút Chọn.

Hệ thống sẽ sao chép những dòng chứng từ đã được chọn của tháng 1 sang và tự động chuyển tháng hạch toán trong ngày chứng từ là tháng 2, người sử dụng phải sửa lại các thông tin khác cho phù hợp và nhấn nút Cất giữ.

**b. Tiếp nhận và sử dụng kinh phí:**

Nhập thông tin Phiếu thu của các nghiệp vụ số (1), (2), (3), (4), (5) trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ như sau:

<b>Số ghi sổ: TM01/01</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/01/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>				
<b>Ghi chú: Nhận DTKP NS tỉnh bằng tiền mặt tháng 1/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/T M	Nghiệp vụ	Số tiền
T001	18/01/2006	Rút thực chi DTKP về nhập quỹ TM	1111	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10001	Thực chi	8.000.000
T001	18/01/2006	Rút thực chi DTKP về quỹ TM	1111	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10201	Thực chi	1.000.000
T002	18/01/2006	Nhận tạm ứng của kho bạc về nhập quỹ TM	1111	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10901	Tạm ứng	500.000
T002	18/01/2006	Nhận tạm ứng của kho bạc về nhập quỹ TM	1111	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11001	Tạm ứng	1.000.000
T002	18/01/2006	Nhận tạm ứng của kho bạc về nhập quỹ TM	1111	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	13401	Tạm ứng	2.800.000

<b>Số ghi sổ: TM02/01</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/01/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>				
<b>Ghi chú: Thu hoàn tạm ứng tháng 1/2006</b>										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	Nghiệp vụ	Số tiền	ĐT
T003	20/01/2006	Thu hồi tạm ứng ông A	1111	312	Không chọn	Dự toán	2.022	Không chọn	6.000.000	ANV
T004	20/01/2006	Thu hồi tạm ứng ông C	1111	312	Không chọn	Dự toán	2.022	Không chọn	4.000.000	CPV

<b>Số ghi sổ: TM03/01</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/01/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>				
<b>Ghi chú: Phiếu thu khác trong tháng 1/2006</b>										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	Nghiệp vụ	Số tiền	
T005	21/01/2006	Rút tiền gửi NH về nhập quỹ TM	1111	1121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	Không chọn	5.000.000	

Nhập thông tin Phiếu chi của các nghiệp vụ số (6), (7), (8) trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ như sau:

<b>Số ghi sổ: TM04/01</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/01/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>					
<b>Ghi chú: Chi hoạt động tháng 01/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Chưa qua NS	C	LK	M/ TM	Nghiệp vụ	Số tiền

Số ghi số: TM04/01			Ngày ghi số: 31/01/2006				Ngày hạch toán: 31/01/2006				
Ghi chú: Chi hoạt động tháng 01/2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Chưa qua NS	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
C001	19/01/2006	Chi mua vật tư văn phòng bằng tiền mặt tính thẳng vào chi phí	66121	1111	NS Tỉnh	Chưa qua NS	2.022	1301	11001	Thanh toán- Đã cấp dự toán	200.000
C001	19/01/2006	Chi mua vật tư văn phòng bằng tiền mặt tính thẳng vào chi phí	66121	1111	NS Tỉnh	Chưa qua NS	2.022	1301	11003	Thanh toán- Đã cấp dự toán	600.000
C002	20/01/2006	Chi tiền nhiên liệu	66121	1111	NS Tỉnh	Chưa qua NS	2.022	1301	10903	Thanh toán- Đã cấp dự toán	500.000

Số ghi số: TM05/01			Ngày ghi số: 31/01/2006				Ngày hạch toán: 31/01/2006				
Ghi chú: Chi tạm ứng tháng 01/2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C	Nghiệp vụ	Số tiền	ĐT		
C003	20/01/2006	Chi tạm ứng ông Trần Văn Hùng	312	1111	Không chọn	2.022	Không chọn	550.000	HUNGTV		

Nhập thông tin của nghiệp vụ (9) trong Giao dịch\Tiếp nhận, rút DTKP như sau:

<b>Số ghi sổ: DTKP04/01</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/01/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>				
<b>Ghi chú: Điều chỉnh DTKP của LK 1301 tháng 01/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
DC01	29/01/2006	Điều chỉnh giảm DTKP Nhóm mục 04 (Mục 134)	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	134	Không chọn	-1.000.000
DC01	29/01/2006	Điều chỉnh tăng DTKP Nhóm mục 02 (Mục 109)	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	109	Không chọn	1.000.000

Các nghiệp vụ liên quan đến việc thanh toán chuyển khoản qua NH, KB (Nghiệp vụ số (10), (11), (12), (13)) được nhập số liệu trong phần Giao dịch\Thu chi tiền gửi ngân hàng, kho bạc.

<b>Số ghi sổ: KB01/01</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/01/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>				
<b>Ghi chú: Chuyển khoản KB chi hoạt động tháng 1/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
CK01	31/01/2006	Chuyển khoản chi trả tiền điện tháng 1	66121	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10901	Thực chi	2.100.000

Số ghi số: KB01/01			Ngày ghi số: 31/01/2006				Ngày hạch toán: 31/01/2006				
Ghi chú: Chuyển khoản KB chi hoạt động tháng 1/2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
CK02	31/01/2006	Chuyển khoản trả tiền nước tháng 1	66121	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10902	Thực chi	400.000
CK03	31/01/2006	Chuyển khoản chi trả tiền mua sắm CCDC	66121	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11003	Thực chi	1.200.000

Số ghi số: KB02/01			Ngày ghi số: 31/01/2006				Ngày hạch toán: 31/01/2006				
Ghi chú: Chuyển khoản KB nộp BHXH tháng 1/2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 15% BHXH cơ quan đóng	3321	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10601	Thực chi	618 300
CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 5% BHXH CB đóng	3321	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10001	Thực chi	206 100
CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 2% BHYT cơ quan đóng	3322	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10602	Thực chi	82 440

<b>Số ghi số: KB02/01</b>			<b>Ngày ghi số: 31/01/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>				
<b>Ghi chú: Chuyển khoản KB nộp BHXH tháng 1/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 1% BHYT CB đóng	3322	46121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10001	Thực chi	41 220

➤ Vào Tệp\Ngày hạch toán chọn ngày hạch toán là 28/02/2006, Nghiệp vụ (14) được nhập trong Giao dịch\Thu chi tiền gửi NH, KB như sau:

<b>Số ghi số: KB01/02</b>			<b>Ngày ghi số: 28/02/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 28/02/2006</b>				
<b>Ghi chú: Khôi phục DTKP tháng 2/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
KP01	08/02/2006	Khôi phục DTKP chuyển trả tiền mua CCDC do chuyển khoản sai	46121	66121	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11003	Khôi phục	1.200.000
KP01	08/02/2006	Khôi phục DTKP chuyển trả tiền mua CCDC do chuyển khoản sai		0081	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11003	Khôi phục	-1.200.000



Nghiệp vụ số (15): Chọn tháng trên thanh công cụ là tháng 3, vào Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác nhấn nút “Quyết toán số dư đầu năm”:

<b>Số ghi sổ: NVK01/03</b>				<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/03/2006</b>			
<b>Ghi chú: Quyết toán kinh phí hoạt động 2005</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/ TM	Nghiệp vụ	Số tiền
QT20061	31/03/2006	Quyết toán năm 2005	46111	66111	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10001	Quyết toán	15.000.000
QT20061	31/03/2006	Quyết toán năm 2005	46111	66111	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10002	Quyết toán	3.000.000
QT20061	31/03/2006	Quyết toán năm 2005	46111	66111	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11001	Quyết toán	4.000.000
QT20061	31/03/2006	Quyết toán năm 2005	46111	66111	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11003	Quyết toán	8.000.000
QT20061	31/03/2006	Quyết toán năm 2005	46111	66111	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	13414	Quyết toán	12.000.000
QT20061	31/03/2006	Quyết toán năm 2005	46111	66111	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	13499	Quyết toán	14.000.000

Nhập thông tin của nghiệp vụ (16) trong Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác như sau:

<b>Số ghi sổ: NVK02/03</b>				<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/03/2006</b>			
<b>Ghi chú: DTKP năm 2005 được chuyển sang năm 2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/ TM	Nghiệp vụ	Số tiền

Số ghi số: NVK02/03			Ngày ghi số: 31/03/2006				Ngày hạch toán: 31/03/2006				
Ghi chú: DTKP năm 2005 được chuyển sang năm 2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
QT200502	31/03/2006	Quyết toán năm 2005, bổ sung vào dự toán năm 2006	46111	46121	NS Tỉnh	DTKP	2.022	1301	10002	Kết chuyển	2.000.000
QT200502	31/03/2006	Quyết toán năm 2006, bổ sung vào dự toán năm 2006	46111	46121	NS Tỉnh	DTKP	2.022	1301	11001	Kết chuyển	11.000.000
QT200502	31/03/2006	Quyết toán năm 2005, bổ sung vào dự toán năm 2006	46111	46121	NS Tỉnh	DTKP	2.022	1301	13499	Kết chuyển	4.000.000

Nghiệp vụ (17) nhập liệu trong phần Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ

Số ghi số: TM01/03			Ngày ghi số: 31/03/2006				Ngày hạch toán: 31/03/2006				
Ghi chú: Nộp trả tháng 03/2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền

<b>Số ghi số: TM01/03</b>			<b>Ngày ghi số: 31/03/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/03/2006</b>				
<b>Ghi chú: Nộp trả tháng 03/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
C004	31/03/2006	Nộp trả số DTKP tạm ứng cho ông C đã thu hồi về	46111	1111	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11003	Nộp trả-Dự toán	4.000.000

Nghiệp vụ (18) được thực hiện trong phần Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác.

- Nhấn nút kết chuyển nguồn,
- Chọn nguồn kinh phí: Ngân sách tỉnh
- Hình thức cấp phát: Dự toán
- Mục, tiêu mục: Tất cả
- Loại thanh toán: Thanh toán – Đã cấp dự toán
- Nhấn nút Tìm kiếm
- Người sử dụng chọn đánh dấu vào dòng chứng từ được xác nhận là kho bạc duyệt thanh toán
- Nhấn nút Đồng ý

Lưu ý: Cuối tháng người sử dụng phải vào Giao dịch\Tiếp nhận, rút kinh phí cấp theo dự toán... Nhấn nút “Tự động ghi đồng thời” Hệ thống tự động hạch toán bút toán Có TK 0081 (bút toán đồng thời với Có TK 46121).

Số ghi sổ: DTKP04/01			Ngày ghi sổ: 31/01/2006				Ngày hạch toán: 31/01/2006				
Ghi chú: Tình hình rút, chuyển khoản DTKP tại kho bạc tháng 1/2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
T001	18/01/2006	Rút thực chi DTKP về nhập quỹ TM		0081	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	100	Không chọn	8.000.000
T001	18/01/2006	Rút thực chi DTKP về nhập quỹ TM		0081	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	102	Không chọn	1.000.000
CK01	31/01/2006	Chuyển khoản trả tiền điện tháng 1		0081	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	109	Không chọn	2.100.000
CK02	31/01/2006	Chuyển khoản trả tiền nước tháng 1		0081	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	109	Không chọn	400.000
CK03	31/01/2006	Chuyển khoản trả tiền mua sắm CCDC		0081	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	110	Không chọn	1.200.000
CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 15 % BHXH cơ quan đóng		0081	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	106	Không chọn	618 300
CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 5% BHXH CB đóng		0081	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	100	Không chọn	206 100

<b>Số ghi số: DTKP04/01</b>			<b>Ngày ghi số: 31/01/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>				
<b>Ghi chú: Tình hình rút, chuyển khoản DTKP tại kho bạc tháng 1/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 2% BHYT cơ quan đóng		0081	NS tính	Dự toán	2.022	1301	106	Không chọn	82 440
CK04	31/01/2006	Chuyển khoản nộp 1% BHYT CB đóng		0081	NS tính	Dự toán	2.022	1301	100	Không chọn	41 220

Xem báo cáo trong Tập\In báo cáo.

## Bài tập số 02 - Bài tập phần dự án

### I. Số liệu

#### 1. Số dự dự án đầu năm

Mã số dự án: DA0001

Tổng số kinh phí được duyệt thuộc nguồn NSTW: 120.000.000đ.

Tên: Triển khai phần mềm kế toán HCSN

Số kinh phí được duyệt năm nay thuộc nguồn NSTW: 14.000.000đ.

Số hiệu dự án: 20050101

Số kinh phí đã nhận lũy kế thuộc nguồn NSTW: 86.000.000đ.

Thuộc chương trình: Công nghệ thông tin

Số kinh phí đã chi lũy kế thuộc nguồn NSTW: 86.000.000đ.

Ngày khởi đầu: 01/01/2005

Cơ quan thực hiện: Ban quản lý dự án

Ngày kết thúc: 31/03/2006

Số dư đầu năm của Dự án DA0001 như sau:

TT	Số hiệu TK	Tên TK	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Năm trước chuyển sang	Số LK từ khi khởi đầu
1.	4621	Nguồn kinh phí NSNN cấp	NSTW	Dự toán	1.160	1104	10001	20.000.000	20.000.000
			NSTW	Lệnh chi	1.160	1104	11001	24.000.000	24.000.000
			NSTW	Dự toán	1.160	1104	14501	28.000.000	28.000.000

			NSTW	Dự toán	1.160	1104	14512	14.000.000	14.000.000
		Cộng						86.000.000	86.000.000
2.	6622	Chi thực hiện dự án	NSTW	Dự toán	1.160	1104	10001	20.000.000	20.000.000
			NSTW	Lệnh chi	1.160	1104	11001	24.000.000	24.000.000
			NSTW	Dự toán	1.160	1104	14501	28.000.000	28.000.000
			NSTW	Dự toán	1.160	1104	14512	14.000.000	14.000.000
		Cộng						86.000.000	86.000.000

## 2. Số liệu phát sinh trong năm.

### a. Nhận thông báo kinh phí chương trình dự án.

Thông báo DTKP số TB03/2006 ngày 15/01/2006.

Chương 1.160; Loại 11 Khoản 04; Nguồn Ngân sách Trung ương

Kinh phí thực hiện dự án triển khai phần mềm kế toán HCSN thuộc Chương trình Công nghệ Thông tin

Mục	Tên mục	Số tiền	Phân chia		
			Quý I	Quý II	Quý III
100	Chi lương	12.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
110	Vật tư văn phòng	2.000.000	2.000.000		
	Cộng	<b>14.000.000</b>	<b>6.000.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>4.000.000</b>

**b. Tiếp nhận và sử dụng kinh phí.**

STT	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Số tiền
1.	T006	05/03/2006	Rút dự toán kinh phí thực hiện dự án về quỹ	NSTW	Dự toán	1.160	1104	10001	4.000.000
								11001	2.000.000
2.	BC01	06/03/2006	Nhận lệnh chi thực hiện DA0001	NSTW	Lệnh chi	1.160	1104	11001	20.000.000
3.	C005	07/03/2006	Chi mua sắm VTHH thực hiện dự án DA0001	NSTW	Dự toán	1.160	1104	11001	2.000.000
4.	C006	20/03/2006	Chi lương cho cán bộ thực hiện dự án bằng TM tính thẳng vào chi phí thực hiện dự án	NSTW	Dự toán	1.160	1104	10001	4.000.000
5.	C007	21/03/2006	Chi mua sắm VTHH thực hiện dự án DA0001	NSTW	Lệnh chi	1.160	1104	11001	20.000.000
6.	QTDA 2005	09/03/2006	Quyết toán kinh phí dự án đã sử dụng năm 2005 duyệt y KPQLDA năm trước thuộc NSTW	NSTW	Dự toán	1.160	1104	10001	20.000.000
	QTDA 2005	09/03/2006	Quyết toán kinh phí dự án đã sử dụng năm 2005 duyệt y KP năm trước thực hiện DA thuộc NSTW	NSTW	Lệnh chi	1.160	1104	11001	24.000.000
	QTDA 2005	09/03/2006	Quyết toán kinh phí dự án đã sử dụng năm 2005 duyệt y KP năm trước thực hiện DA thuộc NSTW	NSTW	Dự toán	1.160	1104	14501	28.000.000



STT	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/TM	Số tiền
	QTDA 2005	09/03/2006	Quyết toán kinh phí dự án đã sử dụng năm 2005 duyệt y KP năm trước thực hiện DA thuộc NSTW	NSTW	Dự toán	1.160	1104	14512	14.000.000
7.	BN02	13/03/2006	Chi mua thiết bị thực hiện dự án bằng tiền gửi (Lệnh chi ngày 09/03/2006)	NSTW	Lệnh chi	1.160	1104	11003	20.000.000
8.	QTDA 001	15/04/2006	Kết thúc chương trình dự án duyệt báo cáo quyết toán thực hiện DA năm 2006	NSTW	Dự toán	1.160	1104	10001	4.000.000
	QTDA 001	15/04/2006	Kết thúc chương trình dự án duyệt báo cáo quyết toán thực hiện DA năm 2006	NSTW	Dự toán	1.160	1104	11001	2.000.000
	QTDA 001	15/04/2006	Kết thúc chương trình dự án duyệt báo cáo quyết toán thực hiện DA năm 2006	NSTW	Lệnh chi	1.160	1104	11003	20.000.000

► **Yêu cầu:**

Sau khi kế toán nhập xong số liệu phân chi dự án yêu cầu kết xuất được một số báo cáo sau:

- Bảng cân đối TK (dòng 462, 662, 009).
- Tổng hợp tình hình kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán.
- Chi tiết thực chi dự án đề nghị quyết toán.
- Sổ chi tiết chi dự án.

- 
- Sổ cái - Chứng từ ghi sổ của một số TK: TK 009; TK 462; TK 662.
  - Sổ cái - Mục lục ngân sách của một số TK: TK 009; TK 462; TK 662.
  - Sổ cái - Nhật ký của một số TK: TK 009; TK 462; TK 662.

## II. Hướng dẫn:

### 1. Số dư dự án đầu năm.

Vào Khai báo\Mục lục Ngân sách\Chương chọn chương 1.160 đánh dấu  $\surd$  vào phần “Được sử dụng cho đơn vị”

Khai báo dự án DA0001 trong phần Khai báo\Các dự án nhận kinh phí.

Khai báo số dư TK 462; TK 662 chi tiết theo MLNS và theo từng dự án trong phần Khai báo\Số dư tài khoản đầu năm

### 2. Số liệu phát sinh trong năm.

#### a. Nhận thông báo dự toán kinh phí chương trình dự án:

Nhập thông báo DTKP số TB03/2006, ngày 15/01/2006 trong Giao dịch\Tiếp nhận, rút kinh phí cấp theo dự toán...:

Đối với DTKP quý I:

- Chọn ngày hạch toán là 31/01/2006 trong Tệp\Ngày hạch toán.
- Vào Giao dịch\Tiếp nhận, rút kinh phí cấp theo dự toán..., thêm mới một CTGS đặt Số ghi số là: DTKP03/01 với ghi chú là: “Thông báo DTKP số 03 tháng 1/2006” và nhấn nút **Cất giữ**. Nhập số tiền dự toán được giao trong tháng 01/2006 cho từng mục của thông báo số TB03/2006 ngày 15/01/2006 như sau:

Số ghi số: DTKP05/01	Ngày ghi số: 31/01/2006	Ngày hạch toán: 31/01/2006
Ghi chú: Thông báo DTKP số 03 quý I/2006		

Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/ TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án
TB03	15/01/2006	DTKP số TB03 quý I	0091		NSTW	Dự toán	1.160	1104	100	Không chọn	4.000.000	DA0001
TB03	15/01/2006	DTKP số TB03 quý I	0091		NSTW	Dự toán	1.160	1104	110	Không chọn	2.000.000	DA0001

**b. Tiếp nhận và sử dụng kinh phí.**

Các nghiệp vụ (1), (3), (4) được nhập trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ như sau

Số ghi số: TM02/03			Ngày ghi số: 31/032006									
Ghi chú: Nhận DTKP thực hiện dự án bằng tiền mặt tháng 3/2006												
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C - LK - M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án		
T006	05/03/2006	Rút thực chi DTKP thực hiện đề tài NCKH về nhập quỹ TM	1111	4621	NSTW	Dự toán	1.160 - 1104 - 10001	Thực chi	4.000.000	DA0001		
T006	05/03/2006	Rút thực chi DTKP thực hiện đề tài NCKH về nhập quỹ TM	1111	4621	NSTW	Dự toán	1.160 - 1104 - 11001	Thực chi	2.000.000	DA0001		
C005	07/03/2006	Chi mua sắm VTHH thực hiện dự án DA0001	6621	1121	NSTW	Dự toán	1.160-1104-11001	Thực chi	2.000.000	DA0001		

<b>Số ghi sổ: TM03/03</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/03/2006</b>				
<b>Ghi chú: Chi dự án bằng tiền mặt tháng 3/2006</b>										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án
C006	20/03/2006	Chi lương cho CB thực hiện DA bằng TM	6622	1111	NSTW	Dự toán	1.160-1104-10001	Thực chi	4.000.000	DA0001

Nghiệp vụ (2), (5) được nhập liệu trong phần Giao dịch\Thu chi tiền gửi ngân hàng, kho bạc như sau

<b>Số ghi sổ: KB01/03</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/03/2006</b>				
<b>Ghi chú: Nhận lệnh chi tiền thực hiện CT mục tiêu quốc gia tháng 3/2006</b>										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án
BC01	06/03/2006	Nhận lệnh chi tiền thực hiện CT mục tiêu quốc gia	1121	4621	NSTW	Lệnh chi	1.160-1104-110	Không chọn	20.000.000	DA0001
C007	21/03/2006	Chi mua sắm VTHH thực hiện dự án DA0001	6621	1121	NSTW	Lệnh chi	1.160-1104-11001	Thực chi	20.000.000	DA0001

Nghiệp vụ (5) thực hiện trong Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác: Nhấn nút “Quyết toán số dư đầu năm” để chương trình thực hiện việc quyết toán số dư dự án đầu năm.

Số ghi số: NVK03/03			Ngày ghi số: 31/03/2006			Ngày hạch toán: 31/03/2006				
Ghi chú: Duyệt y quyết toán kinh phí quản lý dự án 2005										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án
QTDA2005	09/03/2006	Duyệt y kinh phí quản lý DA năm 2005	4621	6621	NSTW	Dự toán	1.160-1104-10001	Quyết toán	20.000.000	DA0001
QTDA2005	09/03/2006	Duyệt y kinh phí thực hiện DA năm 2005	4621	6622	NSTW	Lệnh chi	1.160-1104-11001	Quyết toán	24.000.000	DA0001
QTDA2005	09/03/2006	Duyệt y kinh phí thực hiện dự án năm 2005	4621	6622	NSTW	Dự toán	1.160-1104-14501	Quyết toán	28.000.000	DA0001
QTDA2005	09/03/2006	Duyệt y kinh phí thực hiện dự án năm 2005	4621	6622	NSTW	Dự toán	1.160-1104-14512	Quyết toán	14.000.000	DA0001

Các nghiệp vụ (6), (7) được nhập liệu trong Giao dịch\Thu chi tiền gửi ngân hàng, kho bạc

<b>Số ghi số: KB02/03</b>			<b>Ngày ghi số: 31/03/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/03/2006</b>			
<b>Ghi chú: Chi thực hiện dự án bằng lệnh chi tiền</b>										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án
BN01	13/03/2006	Chi mua thiết bị thực hiện DA bằng lệnh chi	6622	1121	NSTW	Lệnh chi	1.160-1104-11003	Thực chi	20.000.000	DA0001

Chọn Tháng trên thanh công cụ là tháng 4, nghiệp vụ (8) được nhập trong phần Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác như sau:

<b>Số ghi số: NVK01/04</b>			<b>Ngày ghi số: 30/04/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 30/04/2006</b>			
<b>Ghi chú: Quyết toán Dự án năm 2006</b>										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án
QTDA001	15/04/2006	Quyết toán dự án DA0001	4621	6621	NSTW	Dự toán	1.160-1104-10001	Quyết toán	4.000.000	DA0001
QTDA001	15/04/2006	Quyết toán dự án DA0001	4621	6622	NSTW	Dự toán	1.160-1104-11001	Quyết toán	2.000.000	DA0001

<b>Số ghi sổ: NVK01/04</b>			<b>Ngày ghi sổ: 30/04/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 30/04/2006</b>				
<b>Ghi chú: Quyết toán Dự án năm 2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án	
QTDA001	15/04/2006	Quyết toán dự án DA0001	4621	6622	NSTW	Lệnh chi	1.160-1104-11003	Quyết toán	20.000.000	DA0001	

Lưu ý: Cuối tháng người sử dụng phải vào Giao dịch/Tiếp nhân, rút DTKP nhấn nút “Tự động ghi đồng thời” Hệ thống tự động hạch toán bút toán Có TK 0091 (bút toán đồng thời với Có TK 4621).

<b>Số ghi sổ: DTKP01/03</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/03/2006</b>				
<b>Ghi chú: Tình hình rút, chuyển khoản DTKP tại kho bạc tháng 3/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C - LK - M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Dự án	
T006	05/03/2006	Rút thực chi DTKP thực hiện dự án về nhập quỹ TM		0091	NSTW	Dự toán	1.160 - 1104 -100	Không chọn	4.000.000	DA0001	
T006	05/03/2006	Rút thực chi DTKP thực hiện dự án về nhập quỹ TM		0091	NSTW	Dự toán	1.160 - 1104 -110	Không chọn	2.000.000	DA0001	

Xem báo cáo trong Tệp\In báo cáo.



## Bài tập số 03 - Bài tập phân vật tư, hàng hoá

### I. Số liệu

#### 1. Số dư đầu năm:

##### a. Số dư của một số tài khoản đầu năm:

STT	Số hiệu TK	Tên TK	Chương	Số tiền
1.	152	Vật liệu	2.022	2.890.000
2.	153	Công cụ	2.022	6.760.000
3.	3371	Vật tư, hàng hoá tồn kho	2.022	9.650.000
4.	005	Dụng cụ lâu bền đang sử dụng	2.022	850.000

##### b. Vật tư, hàng hoá, CCDC tồn đầu năm:

Kho	Loại	Vật tư chi tiết	Đơn vị	Số lượng	Giá trị
Kho vật liệu	Văn phòng phẩm	Giấy in Bãi Bằng	Ram	50	1.250.000
		Giấy in Đài Loan	Ram	30	1.200.000
		Bút bi Thiên Long	Chiếc	400	440.000
Kho công cụ dụng cụ	Phích nước	Phích nước TQ	Chiếc	20	800.000
	Bàn làm việc	Bàn gỗ	Chiếc	8	950.000
		Bàn máy vi tính	Chiếc	3	1.050.000

Kho	Loại	Vật tư chi tiết	Đơn vị	Số lượng	Giá trị
	Quạt	Quạt bàn	Chiếc	15	3.000.000
		Quạt trần	Chiếc	8	960.000

Công cụ dụng cụ đang sử dụng đầu năm tại các phòng ban như sau:

Phòng ban	Mã CCDC	Tên CCDC	Đơn vị	Số lượng	Giá trị
Phòng giám đốc	100303VT	Bàn máy vi tính	Chiếc	01	350.000
Phòng kế toán	100301TQ	Phích nước Trung Quốc	Chiếc	02	80.000
	100303BG	Bàn gỗ	Chiếc	03	300.000
	100302QT	Quạt trần	Chiếc	01	120.000

## 2. Số liệu phát sinh:

Trong quý I/2006 đơn vị có phát sinh một số nghiệp vụ nhập, xuất kho VTHH, CCDC như sau:

1. Phiếu nhập kho số N001, Ngày ghi sổ: 12/02/2006 mua hàng của Công ty H chưa trả tiền một số VTHH gồm:

- Giấy Bãi Bằng: Số lượng 30 Ram; Đơn giá 24.000/ram
- Bút bi: Số lượng 500 chiếc; Đơn giá 1 500/chiếc

2. Phiếu nhập kho số N002, Ngày ghi sổ: 14/02/2006 nhận kinh phí bằng VTHH: NS tỉnh; Chương 2.022; LK 1301; Mục 110; Nhập kho CCDC:

- Âm chén Trung Quốc: Số lượng 10 bộ; Đơn giá: 30.000/bộ

- Ấm chén Hải Dương: Số lượng 15 bộ; Đơn giá: 50.000/bộ
3. Phiếu xuất số X001, Ngày ghi sổ: 14/02/2006 xuất kho vật liệu cho phòng kế toán với các vật tư chi tiết như sau:
- Giấy Bãi Bằng: Số lượng 10 ram
  - Giấy Đài Loan: Số lượng 6 ram
  - Bút bi: Số lượng 40 chiếc
4. Phiếu xuất số X002, Ngày ghi sổ: 15/02/2006 xuất kho CCDC cho phòng kế toán gồm có:
- Ấm chén Trung Quốc: Số lượng 1 bộ
  - Ấm chén Hải Dương: Số lượng 1 bộ
5. Phiếu xuất kho số X003, Ngày ghi sổ: 22/02/2006 xuất kho CCDC cho phòng tổ chức hành chính gồm có:
- Phích nước Trung Quốc: Số lượng 02 chiếc
  - Bàn gỗ: Số lượng 03 chiếc
  - Quạt bàn: Số lượng 03 chiếc
6. Ngày ghi sổ: 28/02/2006 Phòng TCHC báo hỏng 01 phích nước Trung Quốc, chứng từ BH01/2006 đã xác nhận ghi giảm 01 phích nước TQ cho phòng TCHC, giá trị là 40.000đ.

---

7. Ngày ghi sổ: 28/02/2006 phòng kế toán báo hỏng 01 bộ âm chén Trung Quốc, chứng từ BH02/2006 đã xác nhận ghi giảm 01 bộ âm chén TQ cho phòng kế toán, giá trị là: 30.000đ.

► **Yêu cầu**

Sau khi nhập xong số liệu phần Vật tư hàng hoá kế toán xem và in được các chứng từ, các báo cáo, sổ sách sau:

- Phiếu nhập kho.
- Phiếu xuất kho.
- Chứng từ tăng, giảm CCDC.
- Báo cáo tồn kho.
- Sổ chi tiết vật tư hàng hóa.
- Báo cáo tồn tại tất cả các kho.
- Sổ cái TK 152.
- Sổ theo dõi CCDC tại nơi sử dụng.
- Báo cáo tình hình tăng giảm CCDC.
- Sổ chi tiết chi hoạt động Mục 110

## II. Hướng dẫn:

### 1. Số dư đầu năm:

Khai báo vật tư hàng hoá tồn kho đầu năm tuân tự theo các bước sau:

- Khai báo các kho VTHH trong Khai báo\Vật tư\Kho vật tư...
- Khai báo loại VTHH, CCDC trong Khai báo\Vật tư\Loại vật tư...
- Khai báo VTHH chi tiết trong Khai báo\Vật tư\Vật tư chi tiết...
- Đăng ký kho quản lý từng vật tư, hàng hoá chi tiết trong Khai báo\Vật tư\Đăng ký vật tư...
- Nhập số lượng và giá trị tồn đầu năm cho từng VTHH chi tiết theo kho trong Khai báo\Vật tư\Tồn kho đầu năm.
- Khai báo phòng ban sử dụng CCDC đầu năm trong Khai báo\Phòng ban.
- Đăng ký CCDC đang sử dụng tại các phòng ban trong phần Khai báo\Vật tư\Đăng ký CCDC.
- Khai báo số lượng và giá trị CCDC đầu năm đang sử dụng ở các phòng ban trong Khai báo\Vật tư\CCDC đầu năm tại các phòng ban

## 2. Nhập số liệu phát sinh trong năm.

- Khai báo thêm loại ảm chén trong phần Khai báo\Vật tư\Loại VTHH
- Khai báo thêm vật tư ảm chén Hải Dương thuộc loại ảm chén trong phần Khai báo\Vật tư\Vật tư chi tiết.
- Vào Quản trị\Tuỳ chọn hệ thống đánh dấu  $\surd$  phần “Tự động điền diễn giải nhập, xuất”

Các kho, loại VTHH, VTHH chi tiết trong bài tập khi khai báo được mã hoá chi tiết như sau:

Mã kho	Tên kho	Mã loại	Tên loại	Mã loại	Tên loại	Mã VT chi tiết	Tên VT chi tiết		
001	Kho vật liệu	1001	Văn phòng phẩm	100101	Giấy in	100101BBA4	Giấy in Bãi Bằng		
						100101DLA4	Giấy in Đài Loan		
						100102	Bút bi	100102BBTL	Bút bi Thiên Long
002	Kho công cụ dụng cụ	1003	Công cụ dụng cụ	100301	Phích nước	100301TQ	Phích nước Trung Quốc		
						100302	Quạt	100302QB	Quạt bàn
								100302QT	Quạt trần
						100303	Bàn làm việc	100303BG	Bàn gỗ
								100303VT	Bàn máy vi tính
		100304	ảm chén	100304TQ	ảm chén Trung Quốc				
					100304HD	ảm chén Hải Dương			

Vào Tệp\Ngày hạch toán chọn ngày hạch toán là: 28/02/2006

Các nghiệp vụ nhập kho VTHH được thực hiện trong Giao dịch\Nhập vật tư, hàng hóa như sau

<b>Số ghi số: NK01/02</b>			<b>Ngày ghi số 28/02/2006</b>				<b>Ngày hạch toán 28/02/2006</b>				
<b>Ghi chú: Nhập VTHH tháng 2/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Vật tư	Mã kho	DG	TK Nợ	TK Có	C	SL	ĐG	Thành tiền	ĐT
N001	12/02/2006	100101BBA4	001		152	3311	2.022	30	24.000	720.000	H_CTY
N001	12/02/2006	100102BBTL	001		152	3311	2.022	500	1.500	750.000	H_CTY

<b>Số ghi số: NK02/02</b>			<b>Ngày ghi số: 28/02/2006</b>				<b>Ngày hạch toán 28/02/2006</b>							
<b>Ghi chú: Nhận kinh phí bằng VTHH tháng 2/2006</b>														
Số CT	Ngày CT	Vật tư	Mã kho	DG	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	CP	C	LK	M/TM	SL	ĐG	Thành tiền
N002	14/02/2006	100304TQ	002		153	46121	NS Tỉnh	Hiện vật	2.022	1301	11003	10	30.000	300.000
N002	14/02/2006	100304HD	002		153	46121	NS Tỉnh	Hiện vật	2.022	1301	11003	15	50.000	750.000

Phiếu xuất kho được thực hiện trong Giao dịch\Xuất vật tư, hàng hoá

<b>Số ghi số: XK01/02</b>			<b>Ngày ghi số: 28/02/2006</b>				<b>Ngày hạch toán 28/02/2006</b>							
<b>Ghi chú: Xuất VTHH tháng 2/2006</b>														
Số CT	Ngày CT	Vật tư	Mã kho	DG	TK Nợ	TK Có	Ngân sách	CP	C	LK	M/ TM	SL	ĐG	ĐVSD
X001	14/02/2006	100101BBA4	001		66121	152	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11001	10		Phòng KT
X001	14/02/2006	100101DLA4	001		66121	152	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11001	06		Phòng KT

Số ghi số: XK01/02				Ngày ghi số: 28/02/2006				Ngày hạch toán 28/02/2006						
Ghi chú: Xuất VTHH tháng 2/2006														
Số CT	Ngày CT	Vật tư	Mã kho	DG	TK Nợ	TK Có	Ngân sách	CP	C	LK	M/ TM	SL	ĐG	ĐVSD
X001	14/02/2006	100102BBTL	001		66121	152	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11001	40		Phòng KT

Số ghi số: XK02/02				Ngày ghi số: 28/02/2006				Ngày hạch toán 28/02/2006						
Ghi chú: Xuất kho CCDC tháng 2/2006														
Số CT	Ngày CT	Vật tư	Mã kho	DG	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	CP	C	LK	M/TM	SL	ĐG	ĐVSD
X002	15/02/2006	100304TQ	002		66121	153	NS Tỉnh	Hiện vật	2.022	1301	11003	01		Phòng KT
X002	15/02/2006	100304HD	002		66121	153	NS Tỉnh	Hiện vật	2.022	1301	11003	01		Phòng KT
X003	22/02/2006	100301TQ	002		66121	153	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11003	02		Phòng TCHC
X003	22/02/2006	100303BG	002		66121	153	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11003	03		Phòng TCHC
X003	22/02/2006	100302QB	002		66121	153	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	11003	03		Phòng TCHC

- Vào menu Tệp chọn ngày hạch toán là 28/02/2006, thực hiện thao tác tính giá xuất dùng trong Tổng hợp\Tính giá xuất dùng vật tư hàng hóa.



- Đối với những vật tư hàng hoá thuộc loại CCDC khi xuất kho sử dụng phải đồng thời hạch toán TK ngoài bảng 005 ghi tăng CCDC tại nơi sử dụng.
- Vào phần Giao dịch\Công cụ dụng cụ nhấn nút “Tự động ghi tăng” hệ thống tự động hạch toán Nợ 005 cho các bút toán xuất sử dụng CCDC như sau:

Số ghi số: CCDC01/02		Ngày ghi số: 28/02/2006				Ngày hạch toán 28/02/2006				
Ghi chú: Tình hình ghi tăng CCDC tháng 2/2006										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Mã CCDC	SL	ĐG	Nguồn KP	C	ĐVSD
X002	15/02/2006	Ghi tăng âm chén Trung Quốc tháng 2/2006	005		100304TQ	01	30.000	NS Tỉnh	2.022	Phòng KT
X002	15/02/2006	Ghi tăng âm chén Hải Dương tháng 2/2006	005		100304HD	01	50.000	NS Tỉnh	2.022	Phòng KT
X003	22/02/2006	Ghi tăng phích nước TQ tháng 2/2006	005		100301TQ	02	40.000	NS Tỉnh	2.022	Phòng TCHC
X003	22/02/2006	Ghi tăng bàn gỗ tháng 2/2006	005		100303BG	03	118.750	NS Tỉnh	2.022	Phòng TCHC
X003	22/02/2006	Ghi tăng quạt bàn tháng 2/2006	005		100302QB	02	200.000	NS Tỉnh	2.022	Phòng TCHC

Thêm mới chứng từ ghi sổ để nhập chứng từ ghi giảm công cụ dụng cụ tại nơi sử dụng (Nghịệp vụ số 6, 7).

<b>Số ghi sổ: CCDC02/02</b>		<b>Ngày ghi sổ: 28/02/2006</b>				<b>Ngày hạch toán 28/02/2006</b>				
<b>Ghi chú: Tình hình ghi giảm CCDC tháng 2/2006</b>										
<b>Số CT</b>	<b>Ngày CT</b>	<b>Diễn giải</b>	<b>TK Nợ</b>	<b>TK Có</b>	<b>Mã CCDC</b>	<b>SL</b>	<b>ĐG</b>	<b>Nguồn KP</b>	<b>C</b>	<b>ĐVSD</b>
BH01	28/02/2006	Phòng TCHC báo hỏng 01 phích nước TQ		005	100301TQ	01	40.000	NS Tỉnh	2.022	Phòng TCHC
BH02	28/02/2006	Phòng kế toán báo hỏng 01 bộ ấm chén TQ		005	100304TQ	01	30.000	NS Tỉnh	2.022	Phòng kế toán

Xem báo cáo trong Tệp\In báo cáo.

## Bài tập số 04 - Bài tập phần Tài sản cố định

### I. Số liệu.

#### 1. Số dư đầu năm:

Số dư một số tài khoản liên quan tới TSCĐ

STT	Số hiệu TK	Tên TK	Chương	Số tiền
1.	2112	Máy móc thiết bị	2.022	12.000.000
2.	2113	Phương tiện vận tải truyền dẫn	2.022	610.000.000
3.	2141	Hao mòn TSCĐ hữu hình	2.022	160.400.000
4.	466	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	2.022	461.600.000

Danh sách tài sản cố định đầu năm

Mã	OTOTAI01	TOYOTA01	MVTASIAN01
<b>Loại</b>	Ô tô tải dưới 2 tấn	Ô tô 4 chỗ ngồi	Máy vi tính
<b>Tên</b>	Ô tô tải số 01	Ô tô TOYOTA 4 chỗ ngồi	Máy vi tính Đông Nam á số 01
<b>Ngày mua</b>	01/01/2003	01/01/2004	01/01/2004
<b>Ngày khấu hao</b>	01/01/2003	01/01/2004	01/01/2004
<b>Ngày sử dụng</b>	01/01/2003	01/01/2004	01/01/2004
<b>Tỷ lệ khấu hao</b>	10 %	10%	10 %

<b>Mã</b>	<b>OTOTAI01</b>	<b>TOYOTA01</b>	<b>MVTASIAN01</b>
<b>Số năm sử dụng</b>	10 năm.	10 năm	10 năm
<b>Nguyên giá</b>	360.000.000đ	250.000.000đ	12.000.000
<b>Trạng thái hiện nay</b>	Đang sử dụng	Đang sử dụng	Đang sử dụng
<b>Bút toán khấu hao</b>	Nợ TK 466/ Có TK 2141	Nợ TK 466/ Có TK 2141	Nợ TK 466/ Có TK 2141
<b>Đơn vị sử dụng</b>	Phòng Tổ chức hành chính	Phòng giám đốc	Phòng Kế toán
<b>TK nguyên giá</b>	2113	2113	2112
<b>Chương NS</b>	2.022	2.022	2.022

## **2. Số liệu phát sinh:**

Trong năm 2006 có phát sinh một số nghiệp vụ kế toán TSCĐ như sau:

- Ngày 15/03/2006, đơn vị nhận được giấy giao DTKP Nguồn NS Tỉnh, Chương 2.022, Loại khoản 1301 trong đó mục 145 số tiền tháng 3 là: 50.000.000đ; Mục 118 là: 45.000.000đ.
- Ngày 16/03/2006, kế toán rút DTKP về quỹ tiền mặt Phiếu thu số T007, số tiền là 75.000.000đ trong đó loại khoản 1301, Tiểu mục 14512 số tiền: 35.000.000đ; Tiểu mục 11802 số tiền là: 40.000.000đ.
- Ngày 17/03/2006 nhận kinh phí bằng TSCĐ: NS tỉnh, Chương 2.022, Loại khoản 1301.

Thông tin chi tiết như sau:

<b>Mã</b>	<b>TOYOTA801</b>
<b>Loại</b>	Xe ô tô từ 5 đến 10 chỗ ngồi
<b>Tên</b>	ô tô TOYOTA 08 chỗ ngồi
<b>Ngày mua</b>	17/03/2006
<b>Ngày khấu hao</b>	01/01/2007
<b>Ngày sử dụng</b>	17/03/2006
<b>Tỷ lệ khấu hao</b>	10%
<b>Số năm sử dụng</b>	10
<b>Nguyên giá</b>	300.000.000
<b>Trạng thái hiện nay</b>	Đang sử dụng
<b>TK nguyên giá</b>	2113
<b>Bút toán khấu hao</b>	Nợ TK 466/ Có TK 2141
<b>Đơn vị sử dụng</b>	Phòng Giám đốc

3. Ngày 21/03/2006 mua 2 máy vi tính của Cty H chưa trả tiền người bán với các thông tin chi tiết về TSCĐ như sau:

<b>Mã</b>	<b>MVTIBM01</b>	<b>MVTASIAN02</b>
<b>Loại</b>	Máy vi tính	Máy vi tính
<b>Tên</b>	Máy vi tính IBM số 01	Máy vi tính Đông Nam á số 02
<b>Đơn vị sử dụng</b>	Phòng Kế toán	Phòng Tổ chức hành chính.
<b>Trạng thái hiện nay</b>	Đang sử dụng.	Đang sử dụng.

<b>Nguyên giá</b>	20.000.000đ	12.000.000đ
<b>Ngày mua</b>	21/03/2006	21/03/2006
<b>Ngày sử dụng</b>	21/03/2006	21/03/2006
<b>Ngày khấu hao</b>	01/01/2007	01/01/2007.
<b>Tỷ lệ khấu hao</b>	10%	10%
<b>Số năm sử dụng</b>	10 năm.	10 năm.
<b>Bút toán khấu hao</b>	Nợ TK 466/ Có TK 2141.	Nợ TK 466/ Có TK 2141.

4. Ngày 18/03/2006, đơn vị thanh lý máy vi tính Đông Nam á số 01 của phòng kế toán với giá trị đã hao mòn là 3 600.000đ và giá trị còn lại là 8.400.000đ. Bán thu tiền mặt phiếu thu T008, ngày 18/03/2006 số tiền 5.800.000đ.

5. Ngày 25/03/2006 đơn vị tiến hành sửa chữa ô tô tải số 01 (Mã số OTOTAI01) tổng chi phí hết 30.000.000đ, chi bằng tiền mặt Phiếu chi số C007.

6. Ngày 25/03/2006, phiếu chi C008 chi trả tiền mua TSCĐ cho Công ty H.

7. Ngày 31/03/2006 Biên bản số 01/2006 xác nhận hoàn thành việc sửa chữa lớn TSCĐ đưa ô tô tải số 01 vào sử dụng với Nguyên giá mới là 390.000.000đ (Tăng 30.000.000đ so với nguyên giá cũ). Thời gian sử dụng còn lại được đánh giá là: 10 năm (tăng 03 năm so với thời gian sử dụng đã đăng ký ban đầu)

8. Ngày 31/12/2006, tính khấu hao cho các TSCĐ còn đang sử dụng tại đơn vị.

### ► Yêu cầu

Sau khi nhập xong số liệu tài sản cố định in được các chứng từ, sổ sách báo cáo sau:

- Chứng từ ghi tăng TSCĐ.

- Chứng từ ghi giảm TSCĐ.
- Chứng từ khấu hao TSCĐ.
- Báo cáo tình hình tăng, giảm TSCĐ.
- Bảng cân đối TK (dòng TK211, TK214, TK466).
- Bảng tính hao mòn TSCĐ.
- Bảng chi tiết TSCĐ.
- Danh sách TSCĐ tại nơi sử dụng.
- Danh sách TSCĐ đã thanh lý, nhượng bán,
- Sổ tài sản cố định.
- Sổ ghi tăng TSCĐ.
- Sổ ghi giảm TSCĐ.
- Sổ cái một số TK: TK211, TK214, TK466...

## II. Hướng dẫn:

### 1. Số dư đầu năm:

Khai báo danh sách TSCĐ đầu năm theo trình tự:

- Khai báo đơn vị sử dụng tài sản cố định trong Khai báo\Phòng ban: Phòng Giám đốc, Phòng Tổ chức hành chính, Phòng Kế toán.

Các phòng ban trong bài tập này được mã hoá như sau:

Mã phòng ban	Tên phòng ban
PGD	Phòng Giám đốc
PKT	Phòng kế toán
PHC	Phòng Tổ chức hành chính

Khai báo thông tin chi tiết của từng tài sản cố định đầu năm trong Khai báo\Tài sản cố định.

### Nhập số liệu phát sinh

Nhập thông tin DTKP được giao trong phần Giao dịch\Tiếp nhận/Rút kinh phí cấp theo dự toán....

Số ghi sổ: DTKP02/03	Ngày ghi sổ: 31/03/2006
Ghi chú: DTKP số 04 quý I/2006	



Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/ TM	Nghiệp vụ	Số tiền
TB04	15/03/2006	DTKP số TB04 quý I	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	145	Không chọn	50.000.000
TB04	15/03/2006	DTKP số TB04 quý I	0081		NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	118	Không chọn	45.000.000

Nhập phiếu thu T007 ngày 16/03/2006 trong phần Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ như sau:

<b>Số ghi sổ: TM04/03</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>								
<b>Ghi chú: Nhận DTKP hoạt động bằng tiền mặt tháng 3/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	M/ TM	Nghiệp vụ	Số tiền
T007	16/03/2006	Rút thực chi DTKP về nhập quỹ TM	1111	46121	NS Tỉnh	DTKP	2.022	1301	14512	Thực chi	35.000.000
T007	16/03/2006	Rút thực chi DTKP về nhập quỹ TM	1111	46121	NS Tỉnh	DTKP	2.022	1301	11802	Thực chi	40.000.000

Nghiệp vụ (3): Khai bảo thụ tin vậ TSCĐ □□□c cộp (TSCĐ mó TOYOTA801) trong phận Khai báo\Tài sản cố định

Đồng thời ghi tăng TSCĐ trong phần Giao dịch\Ghi tăng TSCĐ

<b>Số ghi sổ: GTTS01/03</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>								
<b>Ghi chú: Ghi tăng TSCĐ tháng 3/2006</b>											

TSCĐ	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
TOYOTA801	GT01	17/03/2006	Ghi tăng nguyên giá TSCĐ	2113	46121	NS Tỉnh	Hiện vật	2.022-1301-14502	Không chọn	300.000.000
TOYOTA801	GT01	17/03/2006	Ghi tăng nguồn hình thành TSCĐ	66121	466	NS Tỉnh	Hiện vật	2.022-1301-14502	Không chọn	300.000.000

Nghiệp vụ (4): Khai bảo thụng tin v TSC mua m (TSC mó MVTIBM01, MVTAISAN02) trong ph n Khai báo\Tài sản cố định

Đồng thời ghi tăng TSCĐ trong Giao dịch\Ghi tăng TSCĐ:

Số ghi sổ: GTTS02/03				Ngày ghi sổ: 31/03/2006						
Ghi chú: Ghi tăng TSCĐ tháng 3/2006										
TSCĐ	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Đối tượng
MVT IBM01	GT02	21/03/2006	Ghi tăng máy vi tính IBM số 01	2112	3311	Không chọn	2.022-1301-145	Không chọn	20.000.000	H_CTY
MVT IBM01	GT03	21/03/2006	Ghi tăng nguồn hình thành máy vi tính IBM số 01	66121	466	NS Tỉnh	2.022-1301-14512	Không chọn	20.000.000	

Số ghi số: GTTS02/03				Ngày ghi số: 31/03/2006						
Ghi chú: Ghi tăng TSCĐ tháng 3/2006										
TSCĐ	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền	Đối tượng
MVT ASIAN02	GT02	21/03/2006	Ghi tăng máy vi tính ASIAN số 02	2112	3311	Không chọn	2.022-1301-145	Không chọn	12.000.000	H_CTY
MVT ASIAN02	GT03	21/03/2006	Ghi tăng nguồn hình thành máy vi tính ASIAN số 02	66121	466	NS Tỉnh	2.022-1301-14512	Không chọn	12.000.000	

Nghiệp vụ số (5): Nhập thông tin của nghiệp vụ Thanh lý TSCĐ trong Giao dịch\Ghi giảm TSCĐ:

Số ghi số: GGTS01/03				Ngày ghi số: 31/03/2006						
Ghi chú: Ghi giảm TSCĐ tháng 3/2006										
TSCĐ	Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C-LK	Nghiệp vụ	Số tiền	
MVT ASIAN01	GG01	18/03/2006	Ghi giảm MVT Đông Nam á số 1 - Giá trị hao mòn	2141	2112	Không chọn	2.022	Không chọn	3.600.000	
MVT ASIAN01	GG01	18/03/2006	Ghi giảm MVT Đông Nam á số 1 - Giá trị còn lại	466	2112	NS Tỉnh	2.022	Không chọn	8.400.000	

Hệ thống tự động chuyển trạng thái của máy vi tính Đông Nam á số 01 (Mã số MVTASIAN01) từ “Đang sử dụng” sang “Đã thanh lý” trong Khai báo\Tài sản cố định - Phần II.

Nhập phiếu thu tiền bán thanh lý TSCĐ số T008 ngày 18/03/2006 trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ:

<b>Số ghi sổ: TM05/03</b>				<b>Ngày 31/03/2006</b>				
<b>Ghi chú: Thu tiền mặt tháng 03/2006</b>								
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C	Nghiệp vụ	Số tiền
T008	18/03/2006	Thu tiền bán thanh lý máy vi tính số 01	1111	5118	Không chọn	2.022	Không chọn	5.800.000

Nghiệp vụ số (6), (7): Nhập phiếu chi C007, C008 ngày 25/03/2006 trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ như sau:

<b>Số ghi sổ: TM06/03</b>				<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>						
<b>Ghi chú: Chi sửa chữa lớn TSCĐ, Chi mua 02 máy vi tính</b>										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C	LK	M/T M	Nghiệp vụ	Số tiền
C007	25/03/2006	Chi phí sửa chữa lớn ô tô tải số 01	2413	1111	NS Tinh	2.022	1301	118	Không chọn	30.000.000
C008	25/03/2006	Chi mua 02 máy vi tính	3311	1111	NS Tinh	2.022	1301	14512	Không chọn	32.000.000

Nhập thông tin của nghiệp vụ số (8) trong Giao dịch\Đánh giá lại TSCĐ như sau:

<b>Số ghi sổ: DG01/03</b>				<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>								
<b>Ghi chú: Đánh giá lại TSCĐ</b>												
Tăng	TSCĐ	Diễn giải	Số CT	Ngày CT	TG ĐGL	TK Nợ	TK Có	NKP	C	LK	M/TM	Số tiền

Tăng	OTOTAI01	Đánh giá tăng nguyên giá ô tô tải	BB01	31/03/2006	10	2113	2413	NS Tỉnh	2.022	1301	118	30.000.000
Tăng	OTOTAI01	Đánh giá tăng nguồn hình thành TSCĐ	BB01	31/03/2006	10	66121	466	NS Tỉnh	2.022	1301	11802	30.000.000

Căn cứ vào các thông tin đã cho ta xác định được:

- Nguyên giá mới của ô tô tải số 01:  $360.000.000 + 30.000.000 = 390.000.000$
- Hao mòn lũy kế đến cuối năm 2006:  $360.000.000 * 10% * 4 \text{ năm} = 144.000.000$

Hệ thống thông tin kế toán ảnh hưởng “Số chỉnh giá trị/điều chỉnh” của bộ tài sản 01 trong Khai báo\Tài sản cố định\Phần II, người sử dụng phải chuyển sang Phần III gõ vào NG điều chỉnh = 390.000.000; Hao mòn điều chỉnh = 144.000.000 của dòng ô tô tải số 01.

Nghiệp vụ số (9): Vào Tệp\Ngày hạch toán chọn ngày hạch toán là 31/12/2006, Thực hiện thao tác tính khấu hao tài sản cố định năm 2006 trong Tổng hợp\Khấu hao tài sản cố định. (Nhấn nút Tính khấu hao). Hệ thống tự động tính khấu hao cho những TSCĐ đã được khai báo trong Khai báo\Khai báo TSCĐ với trạng thái là “Đang sử dụng”:

<b>Số ghi sổ: KHTSCĐ2006</b>				<b>Ngày ghi sổ: 31/12/2006</b>								
<b>Ghi chú: Tình hình khấu hao TSCĐ năm 2006</b>												
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	NKP	C	LK	Nghiệp vụ	Số tiền	TSCĐ		

Số ghi số: KHTSCĐ2006			Ngày ghi số: 31/12/2006							
Ghi chú: Tình hình khấu hao TSCĐ năm 2006										
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	NKP	C	LK	Nghiệp vụ	Số tiền	TSCĐ
KH-2006	31/12/2006	Máy vi tính Đông Nam Á số 01 - hao mòn năm 2006	466	2141	NS Tinh	2.022	1301	Không chọn	1.200.000	MVTIBM01
KH-2006	31/12/2006	ô tô tải số 01 - hao mòn năm 2006	466	2141	NS Tinh	2.022	1301	Không chọn	36.000.000	OTOATI01
KH-2006	31/12/2006	Xe ô tô TOYOTA 4 chỗ ngồi - hao mòn năm 2006	466	2141	NS Tinh	2.022	1301	Không chọn	25.000.000	TOYOTA401

## **Bài tập số 05 - Bài tập phần Sự nghiệp có thu**

### **I. Số liệu**

1. Phiếu thu số T011, ngày 01/07/2006, thu học phí, số tiền 30.000.000đ (trong đó 70% chưa có chứng từ GTGC, 30% được để lại đơn vị để trang trải chi phí cho việc thu phí)
2. Phiếu chi số C011, ngày 02/07/2006, chi phí thanh toán tiền lương tháng 06/2006, số tiền 15.000.000đ
3. Phiếu chi số C012, ngày 13/07/2006 chi mua vật tư văn phòng, số tiền 3.000.000đ.
4. Ngày 15/07/2006, chi hoạt động thường xuyên khác số tiền là 3.000.000đ, phiếu chi số C013.
5. Ngày 30/07/2006, lập Hoá đơn mua hàng EX/2006B - 0018546 ngày 30/07/2006 chưa trả tiền Công ty TNHH C số tiền là 40.000.000, số NK01.
6. Ngày 10/08/2006 ghi nhận doanh thu bán sản phẩm số tiền 60.000.000đ (chưa có thuế giá trị gia tăng, thuế suất 10%, hoá đơn số 001856) số phiếu thu T012.
7. Ngày 25/08/2006, chi phí quản lý bằng tiền mặt 5.000.000đ, chi phí bán hàng bằng tiền mặt 3.000.000đ phiếu chi số C015.
8. Ngày 31/08/2006, Giá vốn lô hàng hoá của Hoá đơn mua hàng 0018546 là 40.000.000đ, số GV01. Kết chuyển chi phí quản lý số tiền 5.000.000đ, số KCQL01. Kết chuyển chi phí khác số tiền 3.000.000đ, số KCKH01.

9. Ngày 25/09/2006, số BS01 đơn vị bổ sung nguồn kinh phí hoạt động từ nguồn thu học phí: (70% số tiền thu học phí phải nộp NS được để lại đã có chứng từ ghi thu ghi chi): 15.000.000đ;

10. Ngày 28/09/2006 số KC01 đơn vị kết chuyển số chênh lệch giữa thu với chi của hoạt động sản xuất kinh doanh: 12.000.000đ; số TL 01 đơn vị trích lập các quỹ như sau:

Quỹ dự phòng ổn định thu nhập từ chênh lệch thu chi hoạt động sản xuất, cung ứng dịch vụ số tiền 5.000.000đ

Quỹ khen thưởng từ chênh lệch thu chi hoạt động sản xuất, cung ứng dịch vụ số tiền 5.000.000đ

Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp từ chênh lệch thu chi hoạt động sản xuất, cung ứng dịch vụ số tiền 2.000.000đ

Yêu cầu:

Kế toán nhập số liệu phần sự nghiệp có thu và kết xuất được các báo cáo sau:

- Bảng cân đối tài khoản.
- Báo cáo kết quả hoạt động sự nghiệp có thu.
- Sổ cái TK: TK511, TK111...
- Sổ chi tiết các khoản thu.



## II. Hướng dẫn:

**Tạo cơ sở dữ liệu năm 2006:** Vào Tệp\Tạo CSDL

Năm kế toán là năm 2006 - Chương ngân sách là 2.022.

### Nhập số liệu

➤ Thiết lập các loại khoản 1402 được sử dụng cho đơn vị trong Khai báo\Mục lục ngân sách\Loại khoản

Nghiệp vụ (1) được nhập liệu trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ và Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác

<b>Số ghi sổ: TM01/07</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/07/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/07/2006</b>		
<b>Ghi chú: Chi tiền mặt tháng 07/2006</b>								
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ- Hoạt động	Số tiền
T011	01/07/2006	Thu học phí tháng 07/2006	1111	5111	Không chọn	2.022-1402	Không chọn-01	30.000.000

<b>Số ghi sổ: NVK01/07</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/07/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/07/2006</b>		
<b>Ghi chú: Bổ sung nguồn kinh phí tháng 07/2006</b>								
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C-LK-M/TM	Nghiệp vụ- Hoạt động	Số tiền

<b>Số ghi sổ: NVK01/07</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/07/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/07/2006</b>		
<b>Ghi chú: Bổ sung nguồn kinh phí tháng 07/2006</b>								
<b>Số CT</b>	<b>Ngày CT</b>	<b>Diễn giải</b>	<b>TK Nợ</b>	<b>TK Có</b>	<b>Nguồn KP</b>	<b>C-LK-M/TM</b>	<b>Nghiệp vụ-Hoạt động</b>	<b>Số tiền</b>
NVK01	01/07/2006	Ghi tăng nguồn kinh phí hoạt động tháng 07/2006	5111	46121	Nguồn khác	2.022-1402	Không chọn-01	9.000000

Nghiệp vụ (2), (3), (4) được nhập liệu trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ

<b>Số ghi sổ: TM02/07</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/07/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/07/2006</b>		
<b>Ghi chú: Chi tiền mặt tháng 07/2006</b>								
<b>Số CT</b>	<b>Ngày CT</b>	<b>Diễn giải</b>	<b>TK Nợ</b>	<b>TK Có</b>	<b>Nguồn KP</b>	<b>C-LK-M/TM</b>	<b>Nghiệp vụ-Hoạt động</b>	<b>Số tiền</b>
C011	01/07/2006	Chi thanh toán tiền lương tháng 06/2006	66121	1111	Phí lệ phí để lại	2.022-1402-10001	Thanh toán nguồn thu-01	15.000.000
C012	13/07/2006	Chi mua vật tư văn phòng	66121	1111	Phí lệ phí để lại	2.022-1402-11001	Thanh toán nguồn thu-01	3.000.000
C013	15/07/2006	Chi hoạt động thường xuyên	66121	1111	Phí lệ phí để lại	2.022-1402-13499	Thanh toán nguồn thu-01	3.000.000

Nghiệp vụ (5) được nhập liệu trong Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác:

<b>Số ghi sổ: NK01/07</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/07/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/07/2006</b>				
<b>Ghi chú: Nhập kho vật tư hàng hoá tháng 07/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C-LK	Nghiệp vụ	Hoạt động	Số tiền	Đối tượng
NK01	30/07/2006	Nhập kho vật tư hàng hoá	1552	3311	Không chọn	Dự toán	2.022-1402	Không chọn	02	40.000.000	CTYC

Nghiệp vụ (6) được nhập liệu trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ

<b>Số ghi sổ: TM01/08</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/08/2006</b>				<b>Ngày ghi sổ: 31/08/2006</b>				
<b>Ghi chú: Ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ tháng 08/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Số tiền	Số HD VAT	Thuế suất - Hoạt động	TK VAT			
T012	10/08/2006	Ghi nhận doanh thu	1111	531	60.000.000	001856	10%-02	3331			
T012	10/08/2006	Thuế đầu ra	1111	3331	6.000.000		02				

Phiếu chi C015 được nhập liệu trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ

<b>Số ghi sổ: TM02/08</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/08/2006</b>				<b>Ngày ghi sổ: 31/08/2006</b>				
<b>Ghi chú: Phiếu chi bằng tiền mặt tháng 08/2006</b>											

Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Cấp phát	C	LK	Nghiệp vụ	Hoạt động	Số tiền
C015	25/08/2006	Chi quản lý bằng tiền mặt	6312	1111	Không chọn	Dự toán	2.022	1402	Không chọn	02	5.000.000
C015	25/08/2006	Chi phí bán hàng bằng tiền mặt	6312	1111	Không chọn	Dự toán	2.022	1402	Không chọn	02	3.000.000

Nghiệp vụ số (7) được nhập liệu trong Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác

<b>Số ghi sổ: NVK02/08</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/08/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/08/2006</b>					
<b>Ghi chú: Kết chuyển giá vốn, chi phí quản lý ... tháng 08/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	C	Nghiệp vụ - Hoạt động		Số tiền		
GV01	31/08/2006	Giá vốn hàng hoá HĐ 0018546	531	1552	Không chọn	2.022	Không chọn-02		40.000.000		
KCQL01	31/08/2006	Kết chuyển chi phí quản lý	531	6312	Không chọn	2.022	Không chọn-02		5.000.000		
KCKH01	31/08/2006	Kết chuyển chi phí bán hàng	531	6312	Không chọn	2.022	Không chọn-02		3.000.000		

Thông tin nghiệp vụ (8), (9) được nhập liệu trong Giao dịch\Kế toán nghiệp vụ khác

<b>Số ghi sổ: NVK02/09</b>			<b>Ngày ghi sổ 30/09/2006</b>			<b>Ngày ghi sổ 30/09/2006</b>					
<b>Ghi chú: Phân phối cho các quỹ</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	C-LK	Nghiệp vụ - Hoạt động		Số tiền			

Số ghi số: NVK02/09		Ngày ghi số 30/09/2006			Ngày ghi số 30/09/2006		
Ghi chú: Phân phối cho các quỹ							
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	C-LK	Nghiệp vụ- Hoạt động	Số tiền
KC01	25/09/2006	Kết chuyển số chênh lệch giữa thu với chi của hoạt động SXKD	531	4212	2.022-1402	Không chọn-02	12.000.000
TL01	28/09/2006	Trích lập quỹ dự phòng ổn định thu nhập	4212	4313	2.022-1402	Không chọn-02	5.000.000
TL01	28/09/2006	Trích lập quỹ khen thưởng	4212	4311	2.022-1402	Không chọn-02	5.000.000
TL01	28/09/2006	Trích lập quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	4212	4314	2.022-1402	Không chọn-02	2.000.000

Đồng thời vào Giao dịch\ Kế toán nghiệp vụ khác

- Nhân nút kết chuyển nguồn,
- Chọn nguồn kinh phí: Phí lệ phí để lại
- Hình thức cấp phát: Tất cả
- Mục, tiêu mục: Tất cả
- Loại thanh toán: Thanh toán nguồn thu

- Nhân nút Tìm kiếm
- Người sử dụng chọn đánh dấu vào dòng chứng từ đã chi
- Nhân nút Đồng ý

Như vậy, toàn bộ các khoản đã chi ra trong kỳ khi có chứng từ ghi thu, ghi chi sẽ được duyệt quyết toán. Chương trình sẽ tự động bổ sung sang nguồn kinh phí hoạt động:

Số ghi số: NVK03/09		Ngày ghi số: 30/09/2006			Ngày hạch toán: 30/09/2006			
Ghi chú: Kết chuyển ghi thu, ghi chi cuối kỳ								
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Hình thức cấp phát	C-LK	Nghiệp vụ	Số tiền
KC2006	30/09/2006	Kết chuyển số dư TK của C-LK-M/TM: 2.022-1402-10001	5111	46121	Ghi thu ghi chi	2.022-1402	Thực chi	15.000.000
KC2006	30/09/2006	Kết chuyển số dư TK của C-LK-M/TM: 2.022-1402-11001	5111	46121	Ghi thu ghi chi	2.022-1402	Thực chi	3.000.000
KC2006	30/09/2006	Kết chuyển số dư TK của C-LK-M/TM: 2.022-1402-13401	5111	46121	Ghi thu ghi chi	2.022-1402	Thực chi	3.000.000

## Bài tập số 06 - Bài tập phân thuế giá trị gia tăng

### I. Số liệu:

Cho số dư đầu năm của một số tài khoản như sau:

STT	Số hiệu TK	Tên TK	Chương	Số tiền
1.	1111	Tiền Việt Nam	2.022	50.000.000
2.	31131	Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa dịch vụ	2.022	3.200.000
3.	411	Nguồn vốn kinh doanh	2.022	53.200.000

Thuế GTGT đầu năm số còn được hoàn lại là: 3.200.000đ

- Công ty K đặt hàng thiết kế công trình, chi phí khảo sát nghiên cứu 22.000.000đ (trong đó tiền hàng là 20.000.000đ, thuế suất 10% hoá đơn GTGT số 0002571 của Cty H), chi bằng tiền mặt, phiếu chi C009 ngày 07/05/2006.
- Phiếu nhập số N003 ngày 13/05/2006 mua nguyên vật liệu phục vụ xây dựng công trình theo đơn đặt hàng về nhập kho. Số HĐ 0001978 mua của Cty H chưa trả tiền.
  - Xi măng: 15 tấn. Đơn giá chưa có VAT 700.000đ (Thuế suất VAT là 10%)
  - Sắt: 10 tấn. Đơn giá chưa có VAT 250.000đ (Thuế suất VAT là 10%)
  - Sỏi: 20 tấn. Đơn giá chưa có VAT 100.000đ (Thuế suất VAT là 10%)
- Xuất kho NVL cho Ban thi công xây dựng để xây dựng công trình, phiếu xuất số X004 ngày 18/05/2006:

- 
- Xi măng: 7 tấn.
  - Sắt: 05 tấn.
  - Sỏi: 14 tấn.

4. Phiếu thu số T009, ngày 24/05/2006 thu tiền thiết kế công trình cho Cty K, trị giá chưa có thuế là 120.000.000đ (Thuế suất VAT là 10%), hóa đơn VAT số 0000185.

► **Yêu cầu**

Kế toán nhập số liệu phần Thuế GTGT và kết xuất các báo cáo sau:

- Bảng cân đối TK (dòng TK 3331, TK 3113)
- Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ bán ra.
- Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào.
- Sổ cái TK 3331, TK 3113...
- Sổ chi tiết thuế GTGT được hoàn lại.



## II. Hướng dẫn:

Khai báo số dư TK đầu năm trong phần Khai báo\Số dư TK đầu năm.

Khai báo thu  GTGT  c ho  n l  i  u n  m trong ph  n Khai báo\Thuế GTGT đầu năm (Số còn được hoàn lại)

Vào Quản trị\Tuỳ chọn hệ thống\Nhập số liệu đánh dấu  Thuế Giá trị gia tăng (VAT)

Nhập thông tin nghiệp vụ số (1) trong phần Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ như sau:

<b>Số ghi sổ: TM07/03</b>			<b>Ngày ghi sổ: 31/03/2006</b>			<b>Ngày hạch toán: 31/03/2006</b>			
<b>Ghi chú: VAT đầu vào tháng 3/2006</b>									
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Số tiền	Số HĐ VAT	Thuế suất	TK VAT	Đối tượng
C009	07/03/2006	Chi phí khảo sát thiết kế CT	6313	1111	20.000.000	0002571	10%	31131	H_CTY
C009	07/03/2006	Chi phí khảo sát thiết kế CT - Thuế VAT đầu vào	31131	1111	2.000.000				

Nghi  p v  (2): Khai báo VTHH thòm m  i trong Khai báo\Vật tư \Vật tư chi tiết .

Các VTHH mới được mã hoá trong bài tập này như sau:

Mã VTHH	Tên VTHH	Thuộc kho
2006XM01	Xi măng	Kho vật liệu

Mã VTHH	Tên VTHH	Thuộc kho
2002Fs01	Sắt	Kho vật liệu
2005SO01	Sỏi	Kho vật liệu

Vào Tệp\Ngày hạch toán chọn ngày hạch toán là: 31/05/2006.

Phiếu nhập kho được nhập trong Giao dịch\Nhập VTHH như sau:

Số ghi số: NK01/05					Ngày ghi số: 31/05/2006				Ngày hạch toán: 31/05/2006				
Ghi chú: Nhập VTHH tháng 5/2006													
Số CT	Ngày CT	Vật tư	Mã kho	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	SL	Đơn giá	Thành tiền	Số HD VAT	Thuế suất	TK VAT	Đối tượng
N003	13/05/2006	2001XM01	001	152	3311	Không chọn	15	700.000	10.500.000	0001978	10%	31131	H_CTY
N003	13/05/2006	2002Fs01	001	152	3311	Không chọn	10	250.000	2.500.000	0001978	10%	31131	H_CTY
N003	13/05/2006	2005SO01	001	152	3311	Không chọn	20	100.000	2.000.000	0001978	10%	31131	H_CTY

Nghiệp vụ số (3): Nhập thông tin phiếu xuất số X004, ngày 18/05/2006 trong Giao dịch\Xuất VTHH như sau:

Số ghi số: X01/05				Ngày ghi số: 31/05/2006				Ngày hạch toán: 31/05/2006			
Ghi chú: Xuất NVL tháng 5/2006											
Số CT	Ngày CT	Vật tư	Mã kho	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Nghiệp vụ	SL	ĐG	ĐVSD
X004	18/05/2006	200XM01	001		631	152	Không chọn	Không chọn	7		Ban TCXD
X004	18/05/2006	2002FS01	001		631	152	Không chọn	Không chọn	5		Ban TCXD

<b>Số ghi số: X01/05</b>				<b>Ngày ghi số: 31/05/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/05/2006</b>			
<b>Ghi chú: Xuất NVL tháng 5/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Vật tư	Mã kho	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	Nghiệp vụ	SL	ĐG	ĐVSD
X004	18/05/2006	2005SO01	001		631	152	Không chọn	Không chọn	14		Ban TCXD

Nhập nghiệp vụ số (4) trong Giao dịch\Thu chi tiền mặt tại quỹ như sau:

<b>Số ghi số: TM02/05</b>				<b>Ngày ghi số: 31/05/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/05/2006</b>			
<b>Ghi chú: VAT đầu ra tháng 5/2006</b>											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Số tiền	Số HĐ VAT	Thuế suất	TK VAT	Đối tượng		
T009	24/05/2006	Thu tiền thiết kế CT	1111	5112	120.000.000	0000185	10%	33311	Z_CTY		
T009	24/05/2006	Thuế VAT đầu ra	1111	33311	12.000.000						

Lưu ý: Đối với những nghiệp vụ thu, chi tiền mặt liên quan đến thuế GTGT, khi nhập chứng từ hệ thống tự động sinh ra dòng định khoản ghi số tiền thuế VAT nhưng trên dòng ghi số tiền chịu thuế vẫn phải có thông tin về Thuế suất và TK VAT.

Trường hợp mua VTHH chưa trả tiền, hoặc bán hàng chưa thu tiền không cần có dòng định khoản số tiền VAT, trên dòng ghi số tiền chịu thuế phải có thông tin về Thuế suất và TK VAT.

Vào thời điểm cuối tháng, sau khi đã nhập đầy đủ các chứng từ, hoá đơn liên quan đến thuế VAT đầu vào, đầu ra kế toán vào Tổng hợp\Bảng kê thuế GTGT Nhấn nút “Kê khai thuế GTGT” căn cứ vào các chứng từ đã nhập hệ thống tự động lập bảng kê khai thuế VAT như sau:

Số ghi số: VAT05/2006			Ngày ghi số: 31/05/2006			Ngày hạch toán: 31/05/2006					
Ghi chú: kê khai thuế GTGT tháng 5/2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	C	Số tiền	Loại CT	Mã KH	Doanh số	Số HĐ	Thuế suất
VAT01	07/05/2006	Thuế GTGT được khấu trừ			2.022	2.000.000	Thuế GTGT được KT	H_CTY	20.000.000	0002571	10%
VAT01	13/05/2006	Thuế GTGT được khấu trừ	31131	3311	2.022	1.050.000	Thuế GTGT được KT	H_CTY	10.500.000	0001978	10%
VAT01	13/05/2006	Thuế GTGT được khấu trừ	31131	3311	2.022	250.000	Thuế GTGT được KT	H_CTY	2.500.000	0001978	10%
VAT01	13/05/2006	Thuế GTGT được khấu trừ	31131	3311	2.022	200.000	Thuế GTGT được KT	H_CTY	2.000.000	0001978	10%
VAT02	24/05/2006	Thuế VAT phải nộp			2.022	12.000.000	Thuế VAT phải nộp		120.000.000	0000185	10%

## Bài tập số 07 - Bài tập phần Tiền lương

### I. Số liệu

Thông tin về nhân sự của đơn vị như sau

1. Phòng ban:

- Phòng Giám đốc
- Phòng Kế toán
- Phòng Tổ chức hành chính

2. Danh sách cán bộ và các khoản lương của cán bộ như sau:

Mã CB	Tên cán bộ	Thuộc phòng ban	Các khoản lương	HS	Số tiền
01CB01	Nguyễn Văn Tuấn	Phòng GD	Lương ngạch bậc	3.7	
			Phụ cấp chức vụ	0.7	
			Phụ cấp trách nhiệm	0.5	
02CB02	Hoàng Thị Mai	Phòng GD	Lương ngạch bậc	3.5	
			Phụ cấp chức vụ	0.6	
			Phụ cấp khu vực	0.3	
03CB03	Trần Thanh Tâm	Phòng kế toán	Lương ngạch bậc	2.8	
			Phụ cấp trách nhiệm	0.4	

Mã CB	Tên cán bộ	Thuộc phòng ban	Các khoản lương	HS	Số tiền
			Phụ cấp làm thêm, làm đêm	0.8	
04CB04	Nguyễn Việt Hùng	Phòng kế toán	Lương ngạch bậc	2.1	
05CB05	Phạm Tuyết Linh	Phòng kế toán	Lương ngạch bậc	2.5	
			Phụ cấp làm thêm, làm đêm	0.7	
06CB06	Hoàng Xuân Việt	Phòng TCHC	Lương ngạch bậc	2.4	
07CB07	Cao Việt Anh	Phòng TCHC	Lương ngạch bậc	1.8	
08CB08	Nguyễn Hoàng Lan	Phòng TCHC	Lương ngạch bậc	2.5	
			Phụ cấp khác	0.5	
09CB09	Phạm Anh Dũng	Phòng TCHC	Lương ngạch bậc	1.2	

Mức lương tối thiểu là: 350.000đ.

3. Thực hiện thao tác Trả lương cho các cán bộ trên tháng 1 và in bảng thanh toán tiền lương 4.
4. Xoá bảng lương của cán bộ Nguyễn Việt Hùng do nhập sai hệ số lương cơ bản.
5. Sửa lại hệ số lương của cán bộ Nguyễn Việt Hùng là 2.0 và thực hiện lại thao tác trả lương cho cán bộ này.
6. Xem, in Bảng thanh toán tiền lương 4 và hạch toán các bút toán chi phí tiền lương

### ► Yêu cầu

Sau khi nhập số liệu phần Tiền lương kế toán kết xuất các báo cáo sau:

- Bảng thanh toán tiền lương (1), (2), (3), (4), (5)

- Bảng cân đối TK (dòng TK 334, TK 332).
- Sổ cái TK 334, TK 332.
- Sổ chi tiết chi hoạt động Mục 100, 102
- .....

## II. Hướng dẫn

Khai báo phòng ban cán bộ trong phần Khai báo\Phòng ban

Kiểm tra lại danh sách các khoản lương và cùng thực tính cả tổng khoản lương trong Khai báo\Cán bộ\Các khoản lương.

Khai báo danh sách cán bộ và các khoản lương của mỗi cán bộ trong phần Khai báo\Cán bộ\Cán bộ.

Chọn tháng trên thanh công cụ là tháng 1, thực hiện thao tác trả lương trong Giao dịch\Trả lương.

Hạch toán bút toán tiền lương trong Tổng hợp\Chi phí tiền lương cán bộ, Nhấn nút “Tính chi phí lương”. Căn cứ vào thông tin được thiết lập trong Khai báo\Cán bộ\Cán bộ hệ thống tự động hạch toán các bút toán chi phí lương cán bộ như sau:

<b>Số ghi sổ: CPTL1/01</b>		<b>Ngày ghi sổ: 31/01/2006</b>				<b>Ngày hạch toán: 31/01/2006</b>					
<b>Ghi chú: Chi phí lương cán bộ tháng 1/2006</b>											
<b>Số CT</b>	<b>Ngày CT</b>	<b>Diễn giải</b>	<b>TK Nợ</b>	<b>TK Có</b>	<b>Nguồn KP</b>	<b>CP</b>	<b>C</b>	<b>LK</b>	<b>M/TM</b>	<b>Nghiệp vụ</b>	<b>Số tiền</b>
CPL1/2006	31/01/2006	Lương ngạch bậc tháng 1	66121	334	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10001	Không chọn	7.650.000
CPL1/2006	31/01/2006	Phụ cấp chức vụ tháng 1	66121	334	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10201	Không chọn	442.000



Số ghi số: CPTL1/01		Ngày ghi số: 31/01/2006				Ngày hạch toán: 31/01/2006					
Ghi chú: Chi phí lương cán bộ tháng 1/2006											
Số CT	Ngày CT	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Nguồn KP	CP	C	LK	M/TM	Nghiệp vụ	Số tiền
CPL1/2006	31/01/2006	Phụ cấp làm đêm, làm thêm tháng 1	66121	334	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10203	Không chọn	510.000
CPL1/2006	31/01/2006	Phụ cấp trách nhiệm tháng 1	66121	334	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10204	Không chọn	306.000
CPL1/2006	31/01/2006	Phụ cấp khu vực tháng 1	66121	334	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10205	Không chọn	102.000
CPL1/2006	31/01/2006	Phụ cấp khác tháng 1	66121	334	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10299	Không chọn	170.000
CPL1/2006	31/01/2006	BHXH khấu trừ vào lương tháng 1	334	3321	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10601	Không chọn	409 700
CPL1/2006	31/01/2006	BHYT khấu trừ vào lương tháng 1	334	3322	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10602	Không chọn	81 940
CPL1/2006	31/01/2006	BHXH cơ quan đóng tháng 1	66121	3321	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10601	Không chọn	1 229 100
CPL1/2006	31/01/2006	BHYT cơ quan đóng tháng 1	66121	3322	NS Tỉnh	Dự toán	2.022	1301	10602	Không chọn	163 880

Lưu ý: Hệ thống tự động tính BHXH, BHYT cán bộ đóng, người sử dụng phải hạch toán thêm các bút toán sau:

- 
- 15% Bảo hiểm xã hội cơ quan đóng.
  - 2% Bảo hiểm Y tế cơ quan đóng.

Xem và in Bảng thanh toán tiền lương trong phần Tệp\In báo cáo\Báo cáo lương cán bộ.

Thao tác xóa bảng lương của cán bộ Nguyễn Việt Hùng như sau: Dùng chuột chọn cán bộ có bảng lương tính sai (Nguyễn Việt Hùng) và Nhấn nút Huỷ trả lương.

Sửa lại lương của cán bộ Nguyễn Việt Hùng trong Khai báo\Cán bộ\Cán bộ, thực hiện thao tác trả lương cho cán bộ này trong Giao dịch\Trả lương (Chọn vào tên cán bộ Nguyễn Việt Hùng và Nhấn nút Trả lương).

Kiểm tra lại Bảng thanh toán tiền lương trong Tệp\In báo cáo\Báo cáo lương cán bộ.