

# **BÀI 6: TỔ CHỨC KẾ TOÁN VỐN BẰNG TIỀN**

TS. Phí Văn Trọng

Giảng viên trường Đại học Kinh tế Quốc dân

## Tình huống khởi động bài

### Trình tự ghi sổ kế toán

Một sinh viên khi đi thực tập thấy rằng: Công ty mình thực tập lựa chọn hình thức ghi sổ kế toán Chứng từ ghi sổ. Căn cứ vào chứng từ như phiếu thu, phiếu chi, giấy báo nợ, giấy báo có, kế toán lập các Chứng từ ghi sổ và Sổ cái của các tài khoản 111, 112. Sinh viên này cho rằng, kế toán làm như thế là chưa đúng với trình tự ghi sổ của hình thức Chứng từ ghi sổ.

Hỏi: Anh chị hãy bình luận về nhận định của sinh viên thực tập?

## Mục tiêu bài học

01

Chỉ ra được nhiệm vụ, quy trình lập, luân chuyển chứng từ và quy trình ghi sổ kế toán tiền mặt.

02

Trình bày được nhiệm vụ và quy trình ghi sổ kế toán tiền gửi ngân hàng.

## Cấu trúc nội dung

**6.1**

Tổ chức kế toán tiền mặt

**6.2**

Tổ chức kế toán tiền gửi ngân hàng

## 6.1. Tổ chức kế toán tiền mặt

6.1.1. Nhiệm vụ kế toán tiền mặt

6.1.2. Quy trình lập và luân chuyển chứng từ

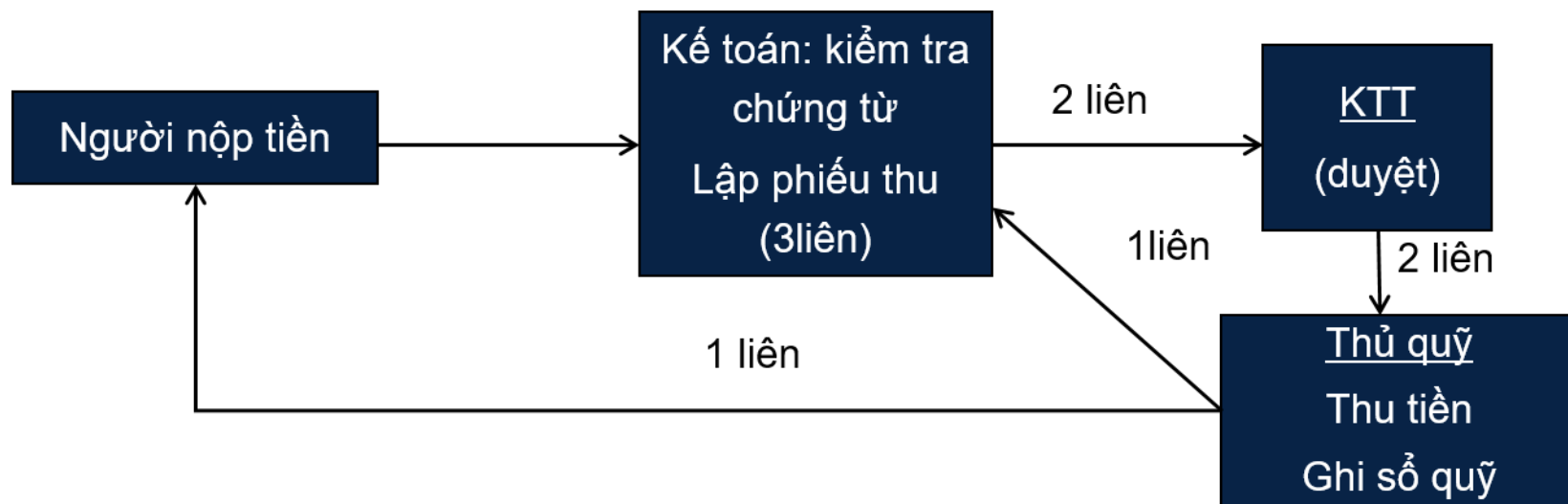
6.1.3. Quy trình ghi sổ

## 6.1.1. Nhiệm vụ kế toán tiền mặt

- Tiếp nhận và kiểm tra tính hợp pháp, hợp lệ của các chứng từ làm cơ sở để lập phiếu thu, phiếu chi.
- Lập phiếu thu, phiếu chi.
- Thu nhận, kiểm tra phiếu thu, phiếu chi (sau khi thủ quỹ đã thực hiện thu chi), báo cáo quỹ.
- Ghi sổ kế toán tiền mặt.
- Đối chiếu sổ kế toán tiền mặt với sổ quỹ và sổ cái.

## 6.1.2. Quy trình lập và luân chuyển chứng từ

### Quy trình lập và luân chuyển phiếu thu



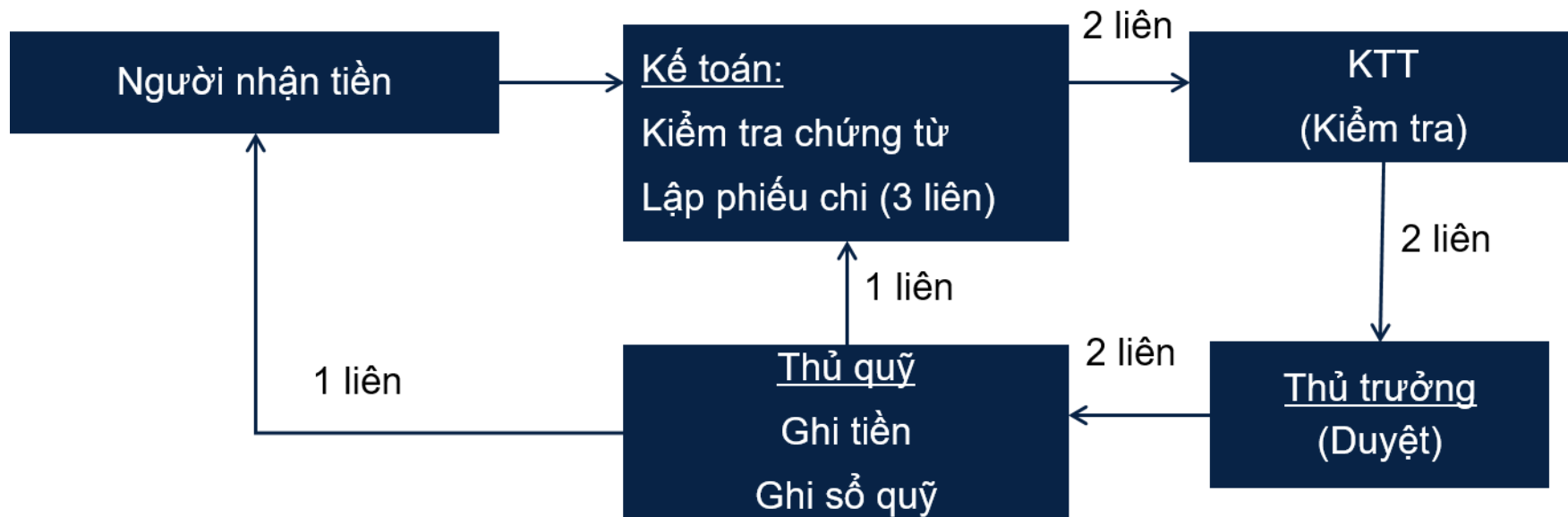
## 6.1.2. Quy trình lập và luân chuyển chứng từ

Đơn vị:.....	<b>Phiếu thu</b>	Mẫu số: 01 – TT
Địa chỉ:.....		Ban hành theo TT200/2014/TT-BTC
Số đăng ký doanh nghiệp:.....	Ngày...tháng...năm...	ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính
Họ tên người nhận tiền:.....		Quyển số:
Địa chỉ:.....		Số:.....
Lý do nộp:.....		Nơi TK:.....
Số tiền:.....(viết bằng chữ:.....)		Cú TK:.....
Kèm theo:.....	Chứng từ gốc.....	
Đó nhận đủ tiền (viết bằng chữ).....	Ngày.....tháng.....năm.....	
<b>Kế toán trưởng</b> (Ký, họ, tên)	<b>Người lập phiếu</b> (Ký, họ tên)	<b>Thủ quỹ</b> (Họ, tên)



## 6.1.2. Quy trình lập và luân chuyển chứng từ

### Quy trình lập và luân chuyển phiếu chi

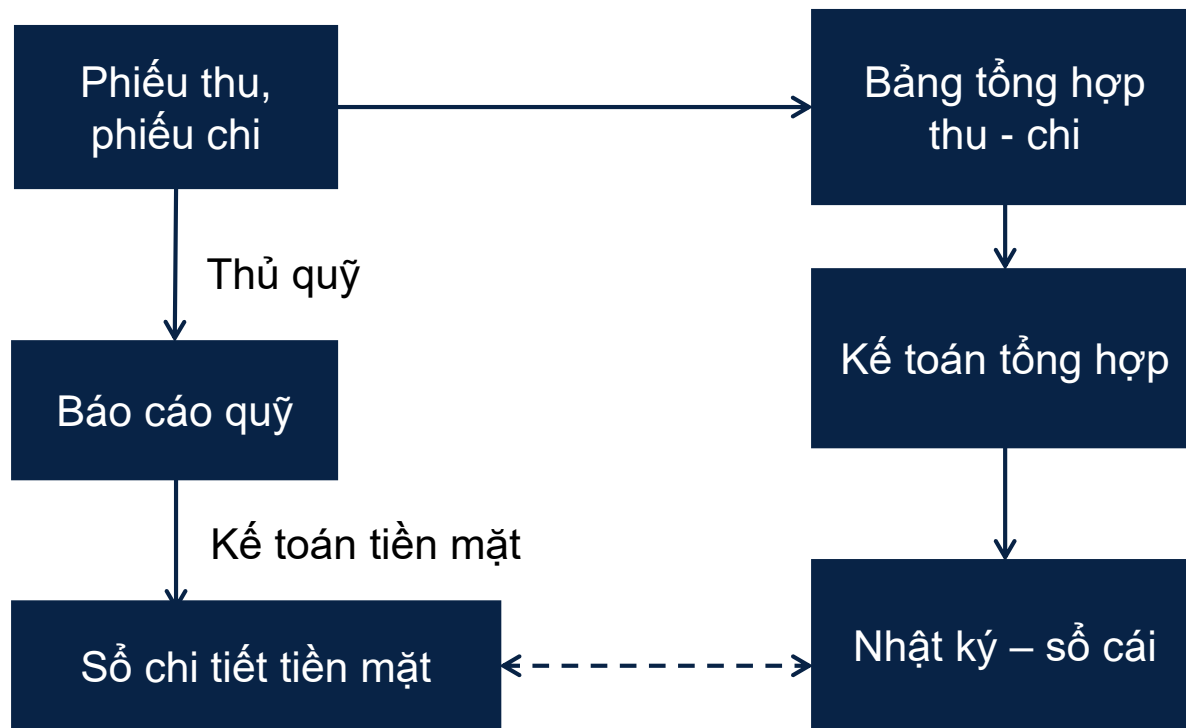


## 6.1.2. Quy trình lập và luân chuyển chứng từ

Đơn vị:.....	<b>PHIẾU THU</b>	Mẫu số: 01 – TT	
Địa chỉ:.....		Ban hành theo TT200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính	
Số đăng ký doanh nghiệp:.....	Ngày...tháng...năm...	Quyển số:	
Họ tên người nhận tiền:.....		Số:.....	
Địa chỉ:.....		Nơi TK:.....	
		Cú TK:.....	
Lý do nộp:.....			
Số tiền:.....(viết bằng chữ:.....)			
Kèm theo:.....chứng từ gốc.....			
Đó nhận đủ tiền (viết bằng chữ).....		Ngày.....tháng.....năm.....	
<b>Kế toán trưởng</b> (Ký, họ, tên)	<b>Người lập phiếu</b> (Ký, họ, tên)	<b>Thủ quỹ</b> (Họ, tên)	<b>Thủ trưởng đơn vị</b> (Ký, họ, tên, đóng dấu)

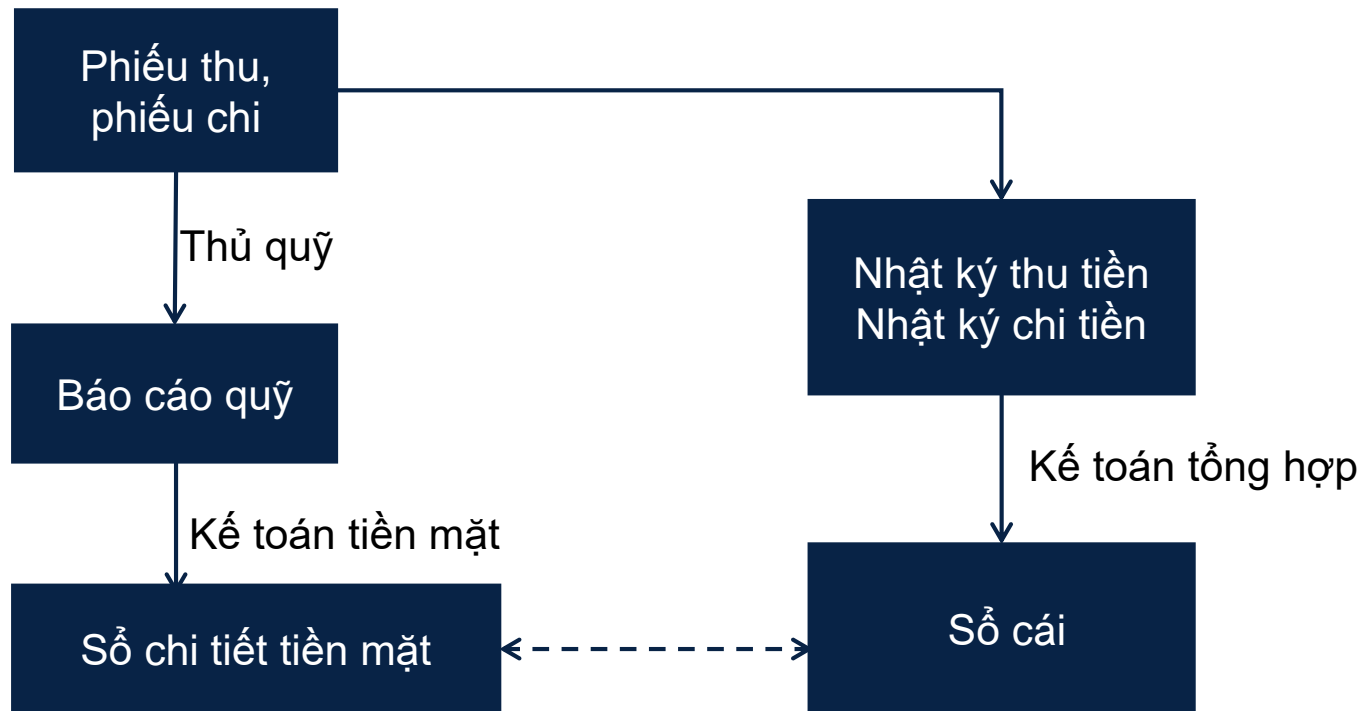
### 6.1.3. Quy trình ghi sổ

#### Hình thức Nhật ký- sổ cái



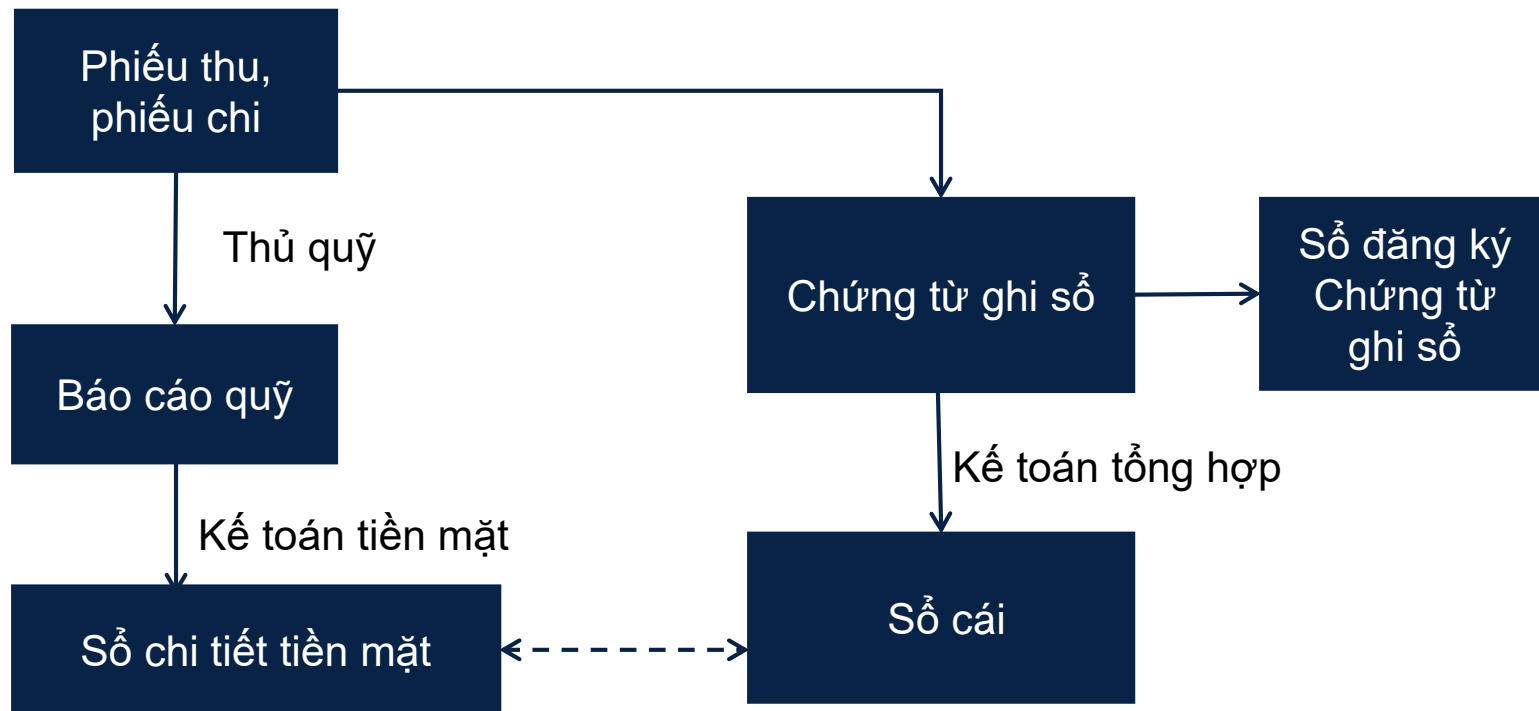
## 6.1.3. Quy trình ghi sổ

### Hình thức nhật ký chung



## 6.1.3. Quy trình ghi sổ

### Hình thức chứng từ ghi sổ



## 6.1.3. Quy trình ghi sổ

### SỔ CHI TIẾT TIỀN MẶT

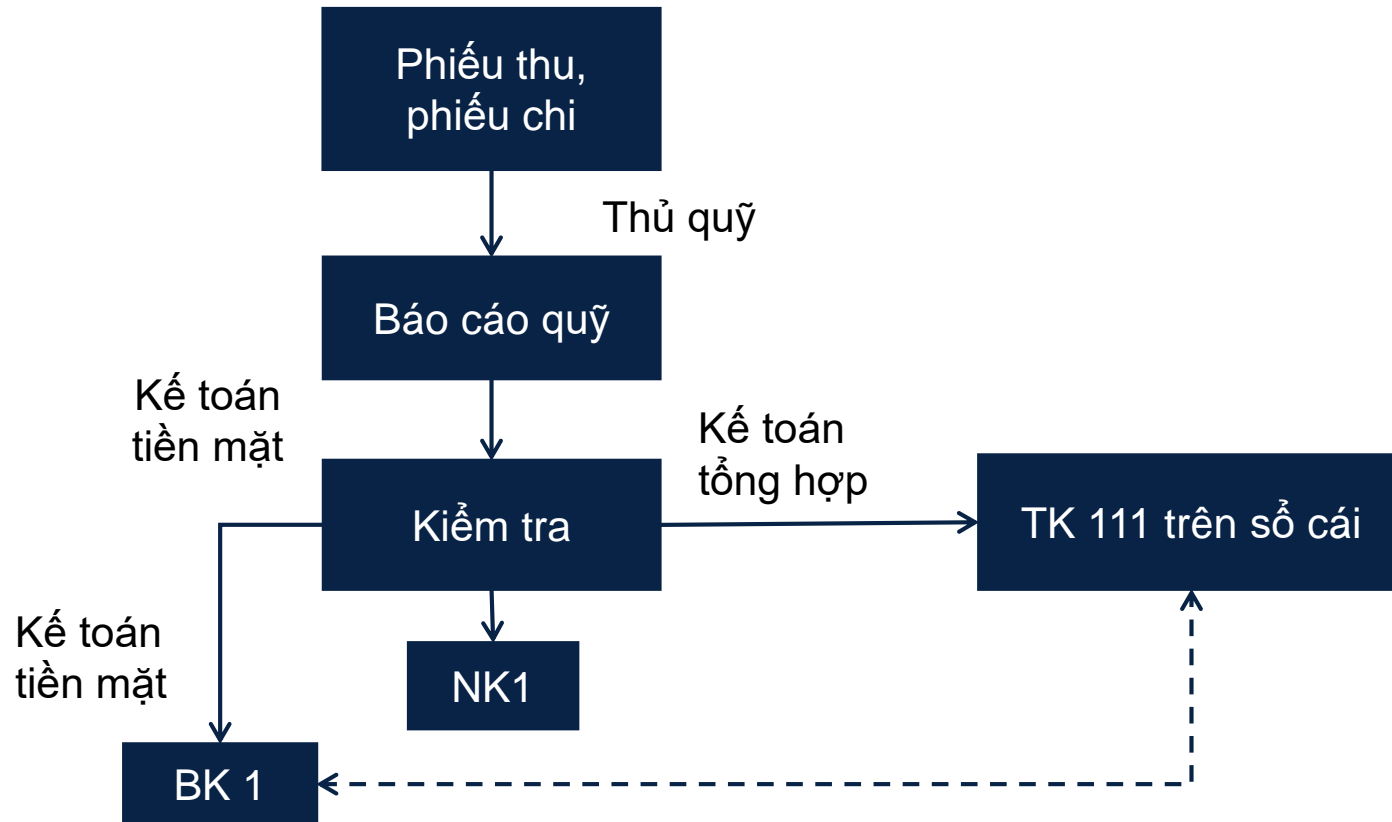
Loại quỹ:...

Năm:...

Ngày	Số phiếu		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Số tiền			Ghi chú
	Thu	Chi			Thu	Chi	Tồn	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			Số dư đầu kỳ					
			Số phát sinh					
			Cộng phát sinh					

## 6.1.3. Quy trình ghi sổ

### Hình thức nhật ký chứng từ



### 6.1.3. Quy trình ghi sổ

Ví dụ

Trong quý I/N công ty có tình hình tiền mặt như sau:

#### **I. Tồn quỹ: 200.000**

#### **II. Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ:**

1. Mua công cụ nhập kho theo giá cả VAT 10%: 8.800, đã thanh toán theo phiếu chi số 50 ngày 02/03. Hóa đơn GTGT số 150.
2. Chi hoạt động hiếu hỷ từ nguồn kinh phí công đoàn: 3.000 theo phiếu chi số 51 ngày 05/03.
3. Công nhân viên thanh toán tiền tạm ứng thừa: 2.000 theo Phiếu thu số 80 ngày 8/03.



### 6.1.3. Quy trình ghi sổ

4. Rút tiền gửi ngân hàng về quỹ tiền mặt 100.000 theo Phiếu thu số 81, giấy báo nợ số 30 ngày 10/03.
5. Chi tạm ứng cho công nhân viên đi công tác: 10.000 theo phiếu chi số 52, ngày 15/03.

Yêu cầu: Tổ chức kế toán chi tiết và kế toán tổng hợp tiền mặt.

Đơn vị:.....

Mẫu số 02 - TT

Bộ phận:.....

(Ban hành theo TT200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng BTC)

**PHIẾU CHI**

Quyển số:

Ngày 02 tháng 03 năm N

Số 50

Số 153, 133

Có: 111

Họ và tên người nhận tiền: Công ty TNHH Thuận Việt

Địa chỉ: 152, Phương Mai, Đống Đa, Hà nội

Lý do chi: Mua công cụ

Số tiền: 8.800.000 (Viết bằng chữ): Tám triệu tám trăm nghìn đồng chẵn

Kèm theo 01 chứng từ gốc.

Ngày 02 tháng 03 năm N

**Giám đốc****Kế toán trưởng****Thủ quỹ****Người lập phiếu****Người nhận tiền**

(Ký,ht, đóng dấu)

(Ký, họ Tên)

(Ký, họ Tên)

(Ký, họ Tên)

(Ký, họ Tên)

Đã nhận đủ số tiền (viết bằng chữ): Tám triệu tám trăm nghìn đồng chẵn

Đơn vị:.....

Mẫu số 01 - TT

Bộ phận:.....

(Ban hành theo TT200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng BTC)

**PHIẾU THU**

Quyển số: 1

Ngày 08 tháng 03 năm N

Số 80

Nợ TK 111

Có: TK 141

Họ và tên người nộp tiền: Lê Hồng Hiên

Địa chỉ: Phòng kinh doanh

Lý do nộp: Tạm ứng thừa

Số tiền: 2.000.000 (Viết bằng chữ): Hai triệu đồng chẵn

Kèm theo 01 chứng từ gốc.

Ngày 08 tháng 03 năm N

**Giám đốc****Kế toán trưởng****Người nộp tiền****Người lập phiếu****Thủ quỹ**

(Ký,ht, đóng dấu)

(Ký, họ Tên)

(Ký, họ Tên)

(Ký, họ Tên)

(Ký, họ Tên)

Đã nhận đủ số tiền (viết bằng chữ): Hai triệu đồng chẵn

## SỔ QUỸ TIỀN MẶT

Loại quỹ

Quý I/N

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	Số tiền			Ghi chú
	SH	NT		Thu	Chi	Tồn	
			Tồn quỹ			200,000	
	PC50	02/03	Mua công cụ		8,800	191,200	
	PC51	05/03	Chi công đoàn		3,000	188,200	
	PT80	08/03	Thu tạm ứng thừa	2,000		190,200	
	PT81	10/03	Rút tiền gửi ngân hàng	100,000		290,200	
	PC52	15/03	Chi tạm ứng công tác		10,000	280,200	
			Cộng phát sinh	102,000	21,800		
			Tồn cuối quý			280,200	

## SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT TIỀN MẶT

Loại tiền: VNĐ

Quý I/N

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	TKĐƯ	Số phát sinh		Số tồn
	SH	NT			Nợ	Có	
			Số dư đầu quý				200,000
	PC50	02/03	Mua công cụ	153		8,000	
						800	191,200
	PC51	05/03	Chi công đoàn	3382		3000	188,200
	PT80	08/03	Thu tạm ứng thừa	141	2,000		190,200
	PT81	10/03	Rút TGNH	112	100,000		290,200
	PC52	15/03	Chi tạm ứng công tác	141		10,000	280,200
			Cộng phát sinh		102,000	21,800	
			Tồn cuối quý				280,200

## NHẬT KÝ CHUNG

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	Đã ghi Số cái	STT dòng	SH TKĐƯ	Số phát sinh	
	SH	NT					Nợ	Có
	...	...	...	...	...	...	...	...
	PC50	02/03	Mua công cụ			153	8,000	
						133	800	
						111		8,800
	PC51	05/03	Chi công đoàn			3382	3,000	
						111		3,000
	PT80	08/03	Thu tạm ứng thừa			111	2,000	
						141		2,000
	PT81	10/03	Rút TGNH			111	100,000	
						112		100,000
	PC52	15/03	Chi tạm ứng công tác			141	10,000	
						111		10,000

**SỔ CÁI**

TK 111: Tiền mặt

Quý I/N

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	NKC		SH TKĐƯ	Số phát sinh	
	SH	NT		Trang	dòng		Nợ	Có
			Tồn quỹ đầu quý				200,000	
	PC50	02/03	Chi mua công cụ			153		8,000
						133		800
	PC51	05/03	Chi công đoàn			3382		3,000
	PT80	08/03	Thu tạm ứng thừa			141	2,000	
	PT81	10/03	Rút tiền gửi ngân hàng			112	100,000	
	PC52	15/03	Chi tạm ứng công tác			141		10,000
			Cộng phát sinh				102,000	21,800
			Tồn quỹ cuối quý				280,200	

## 6.2. Tổ chức kế toán tiền gửi ngân hàng

6.2.1. Nhiệm vụ kế toán tiền gửi ngân hàng

6.2.2. Quy trình ghi sổ

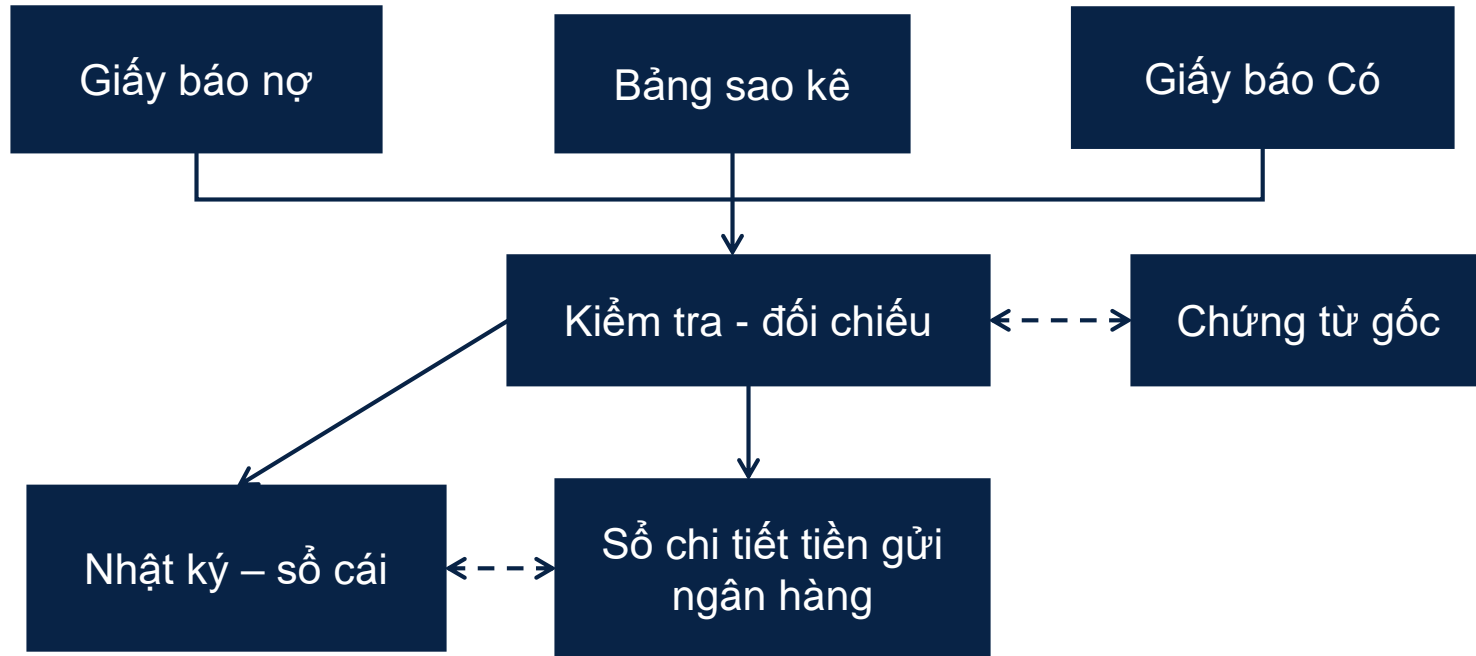


## 6.2.1. Nhiệm vụ kế toán tiền gửi ngân hàng

- Tiếp nhận chứng từ ngân hàng chuyển cho doanh nghiệp.
- Kiểm tra đối chiếu với các chứng từ có liên quan.
- Ghi sổ kế toán chi tiết tiền gửi ngân hàng.

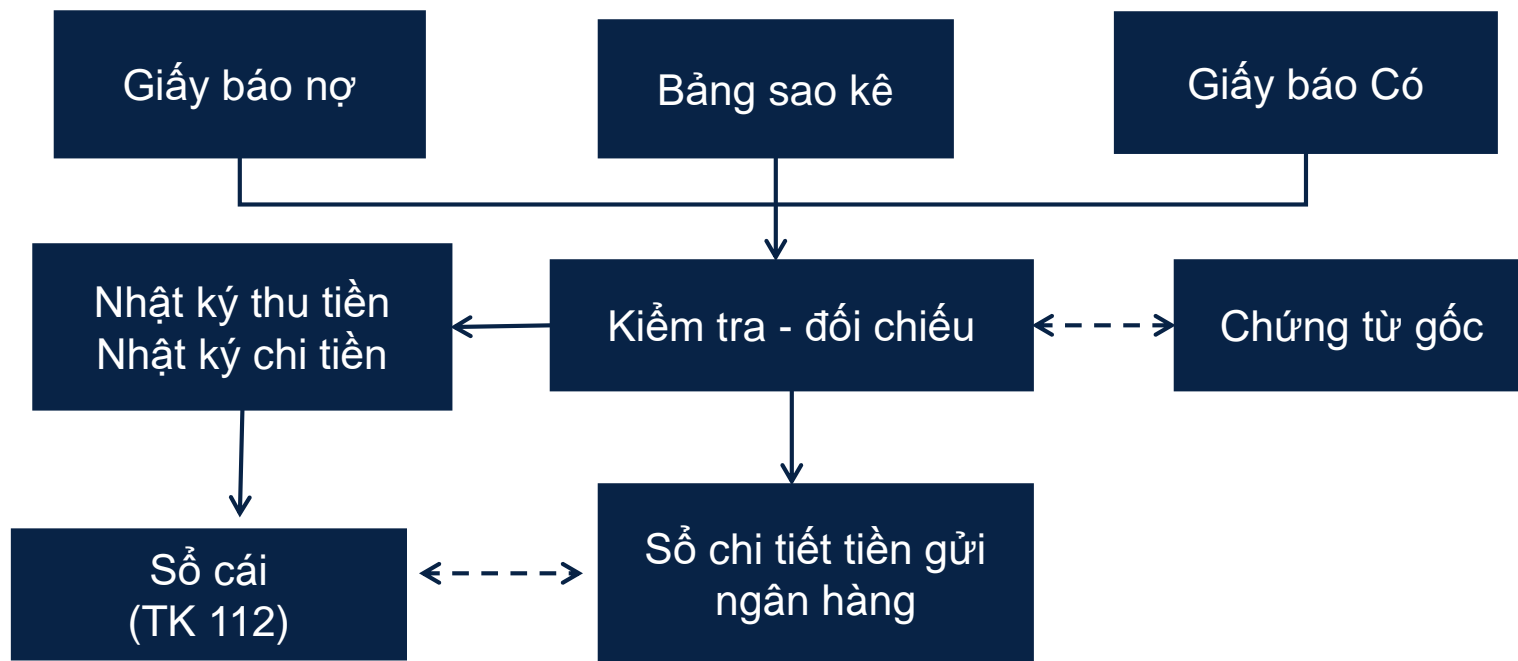
## 6.2.2. Quy trình ghi sổ

### Hình thức nhật ký sổ cái



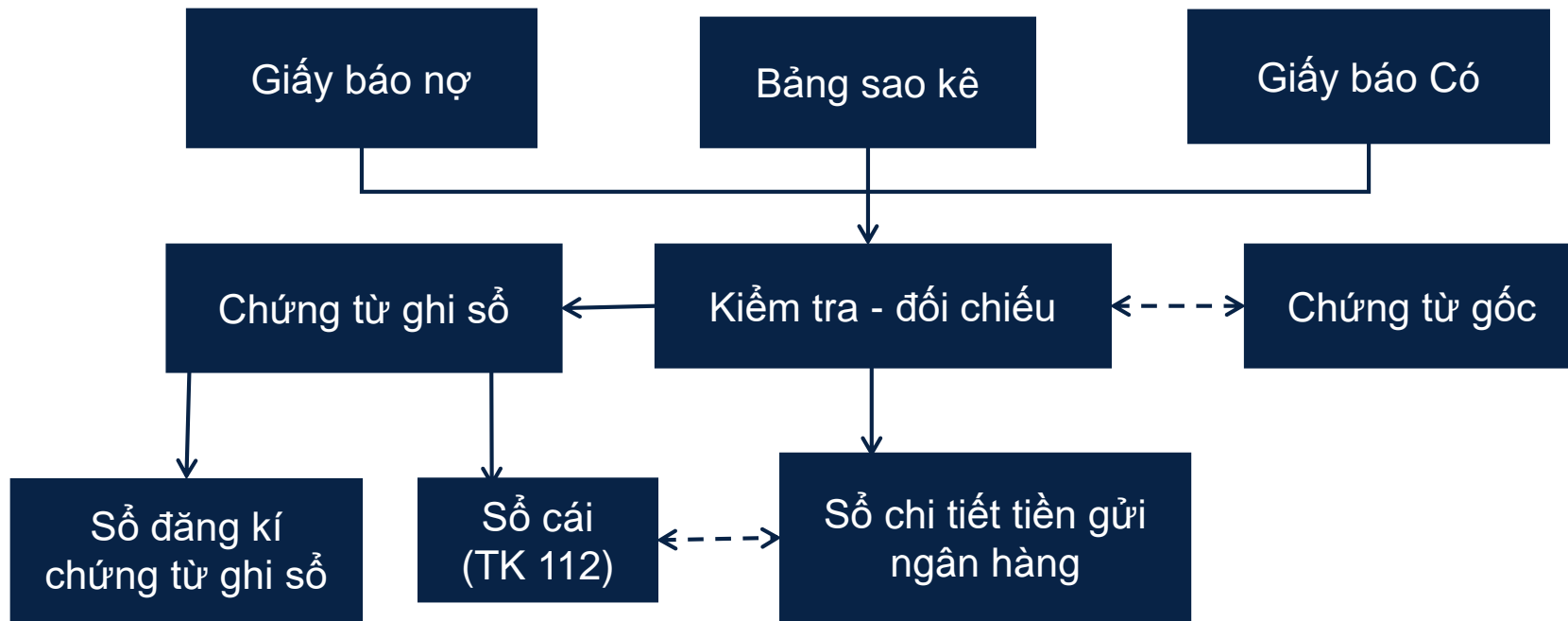
## 6.2.2. Quy trình ghi sổ

### Hình thức nhật ký chung



## 6.2.2. Quy trình ghi sổ

### Hình thức chứng từ ghi sổ



## 6.2.2. Quy trình ghi sổ

### SỔ TIỀN GỬI NGÂN HÀNG, KHO BẠC

Năm:...

Nơi mở tài khoản giao dịch:

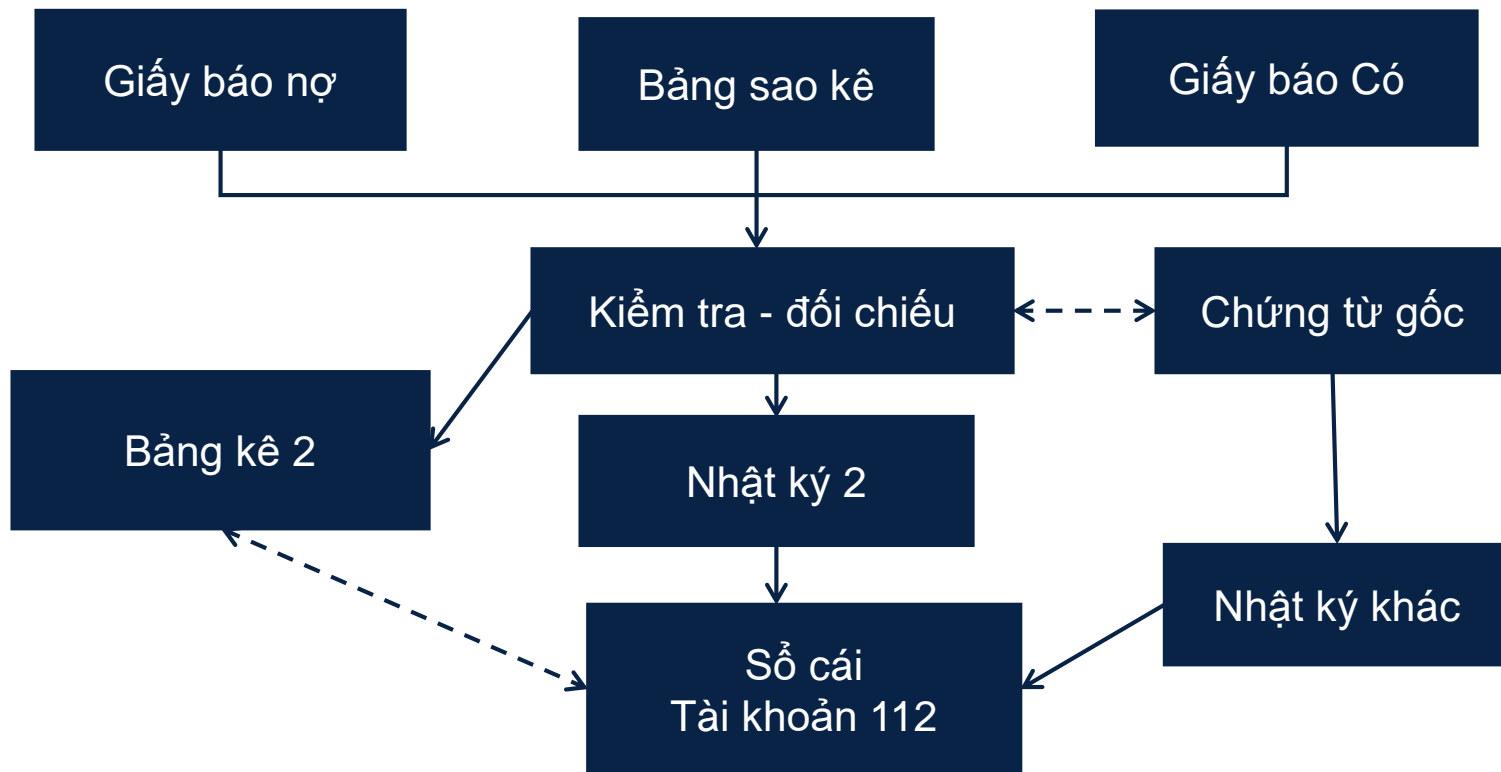
Số hiệu tài khoản:

Loại tiền gửi:

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Số tiền			Ghi chú
	Số hiệu	Ngày tháng			Gửi vào	Rút ra	Còn lại	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			1. Số dư đầu kỳ 2. Số phát sinh <i>Cộng phát sinh</i>					

## 6.2.2. Quy trình ghi sổ

### Hình thức nhật ký chứng từ



## 6.2.2. Quy trình ghi sổ

### Ví dụ:

Các nghiệp vụ phát sinh về tiền gửi ngân hàng liên quan đến bài 2, 3, 5, 6.

Yêu cầu: Tổ chức kế toán chi tiết và tổng hợp tiền gửi ngân hàng. Biết số dư tiền gửi ngân hàng tồn đầu quý I/N là: 10.000.000; Công ty chỉ mở tài khoản tại 1 ngân hàng để giao dịch.

**SỔ TIỀN GỬI NGÂN HÀNG**  
**TK 112: Tiền gửi ngân hàng**  
**Loại tiền: VNĐ**

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	SH	Số phát sinh		
	SH	NT		TKĐƯ'	Thu	Chi	Còn
			Số dư đầu quý				10,000,000
	BN20	03/03	Mua TSCĐ hữu hình	211		360,000	
				133		36,000	9,604,000
	BC25	05/03	Thu nhượng bán TSCĐ	711	300,000		
				333	30,000		9,934,000
	BN28	08/03	Thanh toán tiền hàng	331		650,000	9,284,000
	BN29	08/03	Thanh toán tiền hàng	331		1,400,000	7,884,000
	BC40	20/03	Khách hàng thanh toán	131	8,000,000		
	BC41	20/03	Khách hàng thanh toán	131	8,000,000		23,884,000
	BN30	10/3	Rút tiền gửi ngân hàng về quỹ	111		100,000	23,784,000
	BN35	31/03	Chi dịch vụ mua ngoài	627		300,000	
				641		100,000	
				642		100,000	
				133		50,000	23,234,000
			Cộng phát sinh		16,330,000	3,096,000	
			Số dư cuối quý				23,234,000



**SỔ CÁI**  
**TK 112: Tiền gửi ngân hàng**  
**Quý I/N**

NT GS	Chứng từ		Diễn giải	NKC		SH TKĐƯ	Số phát sinh	
	SH	NT		Trang	dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu quý				10,000,000	
	BN20	03/03	Mua TSCĐ hữu hình			211		360,000
						133		36,000
	BC25	05/03	Thu nhượng bán TSCĐ			711	300,000	
						333	30,000	
	BN28	08/03	Thanh toán tiền hàng			331		650,000
	BN29	08/03	Thanh toán tiền hàng			331		1,400,000
	BC40	20/03	Khách hàng thanh toán			131	8,000,000	
	BC41	20/03	Khách hàng thanh toán			131	8,000,000	
	BN30	10/3	Rút TGNH về quỹ			111		100,000
	BN35	31/03	Chi dịch vụ mua ngoài			627		300,000
						641		100,000
						642		100,000
						133		50,000
			Cộng phát sinh				16,330,000	3,096,000
			Số dư cuối quý				23,234,000	

# Tổng kết bài học

Những nội dung đã nghiên cứu:

- Tổ chức kế toán tiền mặt
- Tổ chức kế toán tiền gửi ngân hàng