

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ HUẾ**

**KHOA HỆ THỐNG THÔNG TIN KINH TẾ**

-----🙡🕮🙣-----



**BÁO CÁO THỰC TẾ (Nhóm 16)**

**HỌC PHẦN:NGUYÊN LÍ KẾ TOÁN**

**CHƯƠNG 5: SỔ KẾ TOÁN VÀ CÁC HÌNH THỨC KẾ TOÁN**

Giảng viên hướng dẫn: TS. Nguyễn Thị Thanh Huyền

Sinh viên thực hiện:

Thừa Thiên Huế, 03/2023

**MỤC LỤC**

[I. Tổng quan về lí thuyết 1](#_Toc13458)

[1.Sổ kể toán 1](#_Toc13459)

[2. Kĩ thuật ghi sổ kế toán 1](#_Toc13460)

[3. Sổ Cái 1](#_Toc13461)

[4. Hình thức nhật kí chung 2](#_Toc13462)

[II. Mô tả thực tế 3](#_Toc13464)

[III. Nhận xét và đánh giá 8](#_Toc13465)

1. **TỔNG QUAN VỀ LÍ THUYẾT:**
2. **Sổ kế toán:**

Theo Nguyễn Thị Đông (2003), sổ kế toán là sự biểu hiện vật chất của phương pháp tài khoản và ghi chép trên sổ kế toán là sự thể hiện nguyên lý của phương pháp ghi kép. Có thể nói, tài khoản kế toán chính là cốt lõi để thiết kế sổ kế toán về kết cấu, nội dung cũng như phương pháp ghi chép.

Về phương diện ứng dụng, sổ kế toán chính là phương tiện vật chất cơ bản và cần thiết giúp người làm kế toán ghi chép, phản ánh một cách có hệ thống các thông tin kế toán theo thời gian cũng như theo nội dung kinh tế.

Việc tổ chức và thiết kế hệ thống sổ kế toán một cách phù hợp và khoa học đóng một vai trò quan trọng trong quy trình kế toán, giúp cho việc ghi chép và hệ thống hóa thông tin một cách đầy đủ, chi tiết và khoa học.

1. **Kỹ thuật ghi sổ kế toán**

Đơn vị kế toán phải căn cứ vào chứng từ kế toán để ghi sổ kế toán. Sổ kế toán phải được ghi kịp thời, rõ ràng, đầy đủ theo các nội dung của sổ. Thông tin, số liệu ghi vào sổ kế toán phải chính xác, trung thực, đúng với chứng từ kế toán. Việc ghi sổ kế toán phải theo trình tự thời gian phát sinh của nghiệp vụ kinh tế, tài chính. Thông tin, số liệu ghi trên sổ kế toán năm sau phải kế tiếp thông tin, số liệu ghi trên sổ kế toán của năm trước liền kề. Sổ kế toán phải được ghi liên tục từ khi mở sổ đến khi khoá sổ.Thông tin, 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; trường hợp ghi không hết trang 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.

1. **Sổ cái:**

Sổ cái dùng để ghi chép các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh trong từng kỳ và trong một niên độ kế toán theo các tài khoản kế toán được quy định trong chế độ tài khoản kế toán áp dụng cho doanh nghiệp. Số liệu kế toán trên sổ cái phải phản ánh tổng hợp tình hình tài sản, nguồn vốn, tình hình và kết quả hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

Trên mỗi Sổ cái đều thể hiện các đặc trưng là sổ mở cho một tài khoản hoặc một số tài khoản có mối quan hệ mật thiết với nhau. Sổ cái ghi biến động tăng, giảm của từng đối tượng kế toán được mở sổ và cả số dư, nó được ghi định kỳ mà không ghi hằng ngày như sổ nhật ký. Số liệu ghi trên sổ cái là những số iệu đã được phân loại và hệ thống hóa theo đối tượng kế toán phản ánh.

1. **Hình thức Nhật ký chung** được áp dụng cho tất cả các doanh nghiệp đặc biệt là các doanh nghiệp có số lượng kế toán từ 3 đến 7 người. -Đặc trưng cơ bản của hình thức này là Tất cả các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh đều phải được ghi vào sổ Nhật ký, mà trọng tâm là sổ Nhật ký chung, theo trình tự thời gian phát sinh và theo nội dung kinh tế (định khoản kế toán) của nghiệp vụ đó. Sau đó lấy số liệu trên các sổ Nhật ký để ghi Sổ Cái theo từng nghiệp vụ phát sinh.
2. **MÔ TẢ THỰC TẾ:**

**Trang đầu của Sổ cái**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CÔNG TY TNHH NTK GROUPS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **Mẫu số: S03b-DNN** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| *(Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC Ngày 26/08/2016 của Bộ Tài chính)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Số 59/1 đường Vĩnh Phú 27, Kp. Trung, Phường Vĩnh Phú, TP. Thuận An, tỉnh Bình Dương | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | |  | |  |  | |  | |  | |  | | | | | | |  |  | | | | |  |  |  | |  | |  | | |  |  |  |  |
| **SỔ CÁI** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Năm 2022*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Tài khoản:** | | | | | | | | | **1111 - Tiền Việt Nam** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Đơn vị tính: VND* | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| **Ngày, tháng ghi sổ** | | | | | **Chứng từ** | | | | | | | | | **Diễn giải** | | | | | | | | | | **Nhật ký chung** | | | | | | | | | | | **Số hiệu TK đối ứng** | | | | | | **Số tiền** | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| **Số hiệu** | | | | | **Ngày, tháng** | | | | **Trang số** | | | | | **STT dòng** | | | | | | **Nợ** | | | | | | | **Có** | | | | | |  | | | | | | | |
| **A** | | | | | **B** | | | | | **C** | | | | **D** | | | | | | | | | | **E** | | | | | **G** | | | | | | **H** | | | | | | **1** | | | | | | | **2** | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | |  | | | | **- Số dư đầu kỳ** | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | **7,849,704,290** | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | |  | | | | **- Số phát sinh trong kỳ** | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 01/01/2022 | | | | | PT00001 | | | | | 01/01/2022 | | | | Thu lại tiền trả dư HĐ 2710 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 331 | | | | | | 1,090,112 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 01/01/2022 | | | | | PC00001 | | | | | 01/01/2022 | | | | Chi tiền mua dịch vụ của TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIỄN THÔNG QUÂN ĐỘI | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 1331 | | | | | |  | | | | | | | 13,636 | | | | | |  | | | | | | | |
| 01/01/2022 | | | | | PC00001 | | | | | 01/01/2022 | | | | Chi tiền mua dịch vụ của TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIỄN THÔNG QUÂN ĐỘI | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 6422 | | | | | |  | | | | | | | 136,364 | | | | | |  | | | | | | | |
| 01/01/2022 | | | | | PC00002 | | | | | 01/01/2022 | | | | Chi trả tiền thanh toán dư HĐ 291+305+322 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 131 | | | | | |  | | | | | | | 12,993,750 | | | | | |  | | | | | | | |
| 06/01/2022 | | | | | PT00002 | | | | | 06/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 91 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 33311 | | | | | | 102,750 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 06/01/2022 | | | | | PT00002 | | | | | 06/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 91 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 5111 | | | | | | 1,027,500 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 06/01/2022 | | | | | PT00003 | | | | | 06/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 92 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 33311 | | | | | | 137,000 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 06/01/2022 | | | | | PT00003 | | | | | 06/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 92 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 5111 | | | | | | 1,370,000 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 12/01/2022 | | | | | PT00004 | | | | | 12/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 97 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 33311 | | | | | | 159,500 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 12/01/2022 | | | | | PT00004 | | | | | 12/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 97 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 5111 | | | | | | 1,595,000 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 12/01/2022 | | | | | UNC00078 | | | | | 12/01/2022 | | | | Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 1121 | | | | | | 20,000,000 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 17/01/2022 | | | | | PC00003 | | | | | 17/01/2022 | | | | Cước dịch vụ viễn thông T01.2022 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 1331 | | | | | |  | | | | | | | 19,545 | | | | | |  | | | | | | | |
| 17/01/2022 | | | | | PC00003 | | | | | 17/01/2022 | | | | Cước dịch vụ viễn thông T01.2022 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 6422 | | | | | |  | | | | | | | 195,455 | | | | | |  | | | | | | | |
| 21/01/2022 | | | | | PT00005 | | | | | 21/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 106 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 33311 | | | | | | 307,382 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 21/01/2022 | | | | | PT00005 | | | | | 21/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 106 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 5111 | | | | | | 3,073,824 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 21/01/2022 | | | | | PT00006 | | | | | 21/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 105 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 33311 | | | | | | 477,000 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 21/01/2022 | | | | | PT00006 | | | | | 21/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 105 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 5111 | | | | | | 4,770,000 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 21/01/2022 | | | | | PT00007 | | | | | 21/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 107 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 33311 | | | | | | 907,656 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 21/01/2022 | | | | | PT00007 | | | | | 21/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 107 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 5111 | | | | | | 9,076,560 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
| 21/01/2022 | | | | | PT00008 | | | | | 21/01/2022 | | | | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 104 | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 33311 | | | | | | 290,000 | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |
|  | |  | | |  |  | | |  | |  | | | |  |  |  |  | | |  | | |  | | |  | | | |  |  | | | | | | | | | | |  |  | | | **13.358.750** | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  | | |  |  | | | |  |  | | | | | |  | **Cộng chuyển sang trang sau** | |  |  | |  |  | |  | |  | | | | **44.384.284** | | | | | | | | | | | |  | | | | | 1/16 | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**Nội dung ghi trên sổ:**

1. **Tên đơn vị, địa chỉ:**

* Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH NTK GROUPS
* Địa chỉ: Số 59/1 đường Vĩnh Phú 27, Kp. Trung, Phường Vĩnh Phú, TP. Thuận An, tỉnh Bình Dương

1. **Mẫu số ghi trên sổ:**

S03b-DNN

(Ban hành theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC

Ngày 26/08/2016 của Bộ Tài chính)

1. **Tên sổ:** SỔ CÁI

Hình thức ghi sổ: Nhật ký chung

Sổ được lập theo từng năm

1. **Tên tài khoản:** Tiền Việt Nam

Số hiệu TK: 1111

1. **Cột A:** Ngày, tháng ghi sổ: là ngày hạch toán (ghi nhận) nghiệp vụ đó vào sổ sách
2. **Cột B:** số hiệu chứng từ: là số hiệu của các hóa đơn, chứng từ liên quan đến các giao dịch: số Phiếu thu, số Phiếu chi, Ủy Nhiệm chi

* Số Phiếu thu: PT00001: nghĩa là phiếu thu đầu tiên trong năm 2022
* Số phiếu chi:PC00001: nghĩa là phiếu chi đầu tiên trong năm 2022
* Ủy nhiệm chi: UNC00078: nghĩa là phiếu ủy nhiệm chi thứ 78 tính từ năm 2021

1. **Cột C:** Ngày,tháng chứng từ: là ngày tháng ghi trên hóa đơn, chứng từ.
2. **Cột D:** Diễn giải: Tóm tắt nội dung của nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh, nội dung ngắn gọn dễ hiểu.

* Thu lại tiền trả dư HĐ 2710
* Chi tiền mua dịch vụ của TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIỄN THÔNG QUÂN ĐỘI
* …..

1. **Số dư đầu kỳ** là số dư cuối kỳ năm 2021 chuyển qua với số tiền là 7,849,704,290
2. **Số phát sinh trong kỳ:** là số phát sinh tăng/giảm trong năm 2022
3. **Cột E:** Số trang trong sổ Nhật ký chung

Nội dung này không ghi vì xuất trên phần mềm sẽ không có

1. **Cột G:** STT dòng ứng với số ghi trong Nhật ký chung
2. **Cột H:** Số hiệu TK đối ứng: Số hiệu của các tài khoản liên quan đến nghiệp vụ
3. **Cột 1, 2:** Ghi số tiền phát sinh bên Nợ hoặc bên Có của Tài khoản 1111 theo từng nghiệp vụ kinh tế.
4. **Cuối trang sổ là phần cộng chuyển sang trang sau**

* Tổng số tiền phát sinh bên Nợ: 44.384.284
* Tổng số tiền phát sinh bên Có: 13.358.750

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Trang cuối của Sổ cái**  CÔNG TY TNHH NTK GROUPS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
| Số 59/1 đường Vĩnh Phú 27, Kp. Trung, Phường Vĩnh Phú, TP. Thuận An, tỉnh Bình Dương | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
| **Ngày, tháng ghi sổ** | | | | | | **Chứng từ** | | | | | | | | | **Diễn giải** | | | | | **Nhật ký chung** | | | | | | | | | | | | **Số hiệu TK đối ứng** | | | | **Số tiền** | | | | | | | | | |
| **Số hiệu** | | | **Ngày, tháng** | | | | | | **Trang số** | | | | **STT dòng** | | | | | | | | **Nợ** | | | | | **Có** | | | | |
| **A** | | | | | | **B** | | | **C** | | | | | | **D** | | | | | **E** | | | | **G** | | | | | | | | **H** | | | | **1** | | | | | **2** | | | | |
|  | | | | | |  | | |  | | | | | | **Số trang trước chuyển sang** | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | **840,705,780** | | | | | **1,096,158,268** | | | | |
| 31/12/2022 | | | | | | PC00133 | | | 31/12/2022 | | | | | | Thuê văn phòng tháng 12.2022 | | | | |  | | | |  | | | | | | | | 6422 | | | |  | | | | | 8,000,000 | | | | |
| 31/12/2022 | | | | | | PC00134 | | | 31/12/2022 | | | | | | Thuê xe chở hàng 60A-75025 tháng 12.2022 | | | | |  | | | |  | | | | | | | | 6421 | | | |  | | | | | 8,000,000 | | | | |
| 31/12/2022 | | | | | | PC00135 | | | 31/12/2022 | | | | | | Thuê xe chở hàng 60A-75070 tháng 12.2022 | | | | |  | | | |  | | | | | | | | 6421 | | | |  | | | | | 8,000,000 | | | | |
|
|  | | | | | |  | | |  | | | | | | **- Cộng số phát sinh** | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | **840,705,780** | | | | | **1,120,158,268** | | | | |
|
|  | | | | | |  | | |  | | | | | | **- Số dư cuối kỳ** | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | **7,570,251,802** | | | | |  | | | | |
|  | | | | | |  | | |  | | | | | | **- Cộng lũy kế từ đầu năm** | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | **840,705,780** | | | | | **1,120,158,268** | | | | |
|  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  | | |  | | |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | |  | | - Sổ này có 16 trang, đánh số từ trang số 01 đến trang 16 | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  | |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
|  | |  | | - Ngày mở sổ: .................... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | |  | | |  | | |  |  | |  |  | | | | | |  | | | |  | |  | |  | |  |  | *Ngày ..... tháng ..... năm .........* | | | | | | | | | |
| **Người ghi sổ** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | **Kế toán trưởng** | | | | | | | | | | | | | |  |  | |  | **Giám đốc** | | | | | | | |  |
| *(Ký, họ tên)* | | | | | | | | | | | |  |  |  | | *(Ký, họ tên)* | | | | | | | | | | | | | |  |  | |  | *(Ký, họ tên, đóng dấu)* | | | | | | | |  |

|  |
| --- |
|  |
|

1. **Cộng số phát sinh, cộng lũy kế từ đầu năm:** 2 mục này giống nhau

* Tổng số phát sinh bên Nợ: 840,705,780
* Tổng số phát sinh bên Có: 1,120,158,268

1. **Số dư cuối kỳ:** được tính bằng cách lấy số dư đầu kỳ + số phát sinh tăng – số phát sinh giảm

=7,849,704,290+ 840,705,780-1,120,158,268=7,570,251,802

1. **Sổ này có 16 trang đánh số từ trang 01 đến trang 16**
2. **Chữ ký, họ tên người ghi sổ, kế toán trưởng, giám đốc.**

**Mô tả cách ghi 1 nghiệp vụ vào trong sổ Cái TK 1111**

☺ Ngày 12/01/2022 doanh nghiệp rút tiền gửi ngân hàng tại ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam- Nam Bình Dương số tiền 20,000,000 nhập vào quỹ tiền mặt ( tiền Việt Nam ), kế toán đã lập Phiếu Ủy nhiệm chi UNC00078 ngày 12/01/2022.

Vào ngày 12/01/2022 dựa trên phiếu Ủy Nhiệm Chi số phiếu UNC00078 đã được kiểm tra kế toán tiến hành phản ánh nghiệp vụ vào sổ Nhật Ký chung

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CÔNG TY TNHH NTK GROUPS** | | |  |  |  | | |
| Số 59/1 đường Vĩnh Phú 27, Kp. Trung, Phường Vĩnh Phú, TP. Thuận An, tỉnh Bình Dương | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **SỔ NHẬT KÝ CHUNG** | | | | | | | |
| **Năm 2022** | | | | | | | |
| Ngày hạch toán | Ngày chứng từ | Số chứng từ | Diễn giải | Tài khoản | TK đối ứng | Phát sinh Nợ | Phát sinh Có |
| 12/1/2022 | 12/1/2022 | PT00004 | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 97 | 1111 | 33311 | 159,500 | 0 |
| 12/1/2022 | 12/1/2022 | PT00004 | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 97 | 33311 | 1111 | 0 | 159,500 |
| 12/1/2022 | 12/1/2022 | UNC00078 | Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM | 1111 | 1121 | 20,000,000 | 0 |
| 12/1/2022 | 12/1/2022 | UNC00078 | Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM | 1121 | 1111 | 0 | 20,000,000 |
| 12/1/2022 | 12/1/2022 | UNC00078 | Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM | 6422 | 1121 | 7,700 | 0 |
| 12/1/2022 | 12/1/2022 | UNC00078 | Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM | 1121 | 6422 | 0 | 7,700 |

Kế toán sẽ ghi vào sổ nhật ký chung những nội dung tương ứng

* Ngày hạch toán: 12/1/2022
* Ngày chứng từ: 12/1/2022
* Số chứng từ: UNC00078
* Diễn giải: Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM
* Ở cột tài khoản sẽ ghi theo nguyên tắc Nợ trước Có sau ở đây nghiệp vụ Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM làm tăng TK 1111 và giảm TK 1121 do đó TK 1111 có SPS Nợ 20,000,000 TK đối ứng của nó 1121; tương tự đối với TK 1121 có SPS Có 20,000,000 TK đối ứng của nó 1111

Sau khi ghi nghiệp vụ vào sổ Nhật Ký chung kế toán sẽ căn cứ vào số liệu đó để ghi vào sổ Cái TK 1111 và sổ cái TK 1121

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SỔ CÁI** | | | | | | | | | | | |
| **(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)** | | | | | | | | | | | |
| ***Năm 2022*** | | | | | | | | | | | |
| **Tài khoản:** | | **1111 - Tiền Việt Nam** | | | | | | | *Đơn vị tính: VND* | |
| **Ngày, tháng ghi sổ** | **Chứng từ** | | | **Diễn giải** | **Nhật ký chung** | | **Số hiệu TK đối ứng** | **Số tiền** | | |
| **Số hiệu** | | **Ngày, tháng** | **Trang số** | **STT dòng** | **Nợ** | | **Có** |  |
| **A** | **B** | | **C** | **D** | **E** | **G** | **H** | **1** | | **2** |  |
|  |  | |  | **- Số dư đầu kỳ** |  |  |  | **7,849,704,290** | |  |  |
|  |  | |  | **- Số phát sinh trong kỳ** |  |  |  |  | |  |  |
| 01/01/2022 | PT00001 | | 01/01/2022 | Thu lại tiền trả dư HĐ 2710 |  |  | 331 | 1,090,112 | |  |  |
| 01/01/2022 | PC00001 | | 01/01/2022 | Chi tiền mua dịch vụ của TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIỄN THÔNG QUÂN ĐỘI |  |  | 1331 |  | | 13,636 |  |
| 01/01/2022 | PC00001 | | 01/01/2022 | Chi tiền mua dịch vụ của TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIỄN THÔNG QUÂN ĐỘI |  |  | 6422 |  | | 136,364 |  |
| 01/01/2022 | PC00002 | | 01/01/2022 | Chi trả tiền thanh toán dư HĐ 291+305+322 |  |  | 131 |  | | 12,993,750 |  |
| 06/01/2022 | PT00002 | | 06/01/2022 | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 91 |  |  | 33311 | 102,750 | |  |  |
| 06/01/2022 | PT00002 | | 06/01/2022 | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 91 |  |  | 5111 | 1,027,500 | |  |  |
| 06/01/2022 | PT00003 | | 06/01/2022 | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 92 |  |  | 33311 | 137,000 | |  |  |
| 06/01/2022 | PT00003 | | 06/01/2022 | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 92 |  |  | 5111 | 1,370,000 | |  |  |
| 12/01/2022 | PT00004 | | 12/01/2022 | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 97 |  |  | 33311 | 159,500 | |  |  |
| 12/01/2022 | PT00004 | | 12/01/2022 | Thu tiền bán hàng theo hóa đơn số 97 |  |  | 5111 | 1,595,000 | |  |  |
| 12/01/2022 | UNC00078 | | 12/01/2022 | Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM |  |  | 1121 | 20,000,000 | |  |  |
| 17/01/2022 | PC00003 | | 17/01/2022 | Cước dịch vụ viễn thông T01.2022 |  |  | 1331 |  | | 19,545 |  |

Dựa vào sổ Nhật Ký chung kế toán ghi vào Sổ Cái TK 1111 những nội dung tương ứng

* Ngày, tháng ghi sổ: 12/01/2022
* Số hiệu chứng từ: UNC00078
* Ngày tháng chứng từ: 12/01/2022
* Nội dung nghiệp vụ ( diễn giải): Rút tiền gửi NH nhập quỹ TM
* Trang số, STT dòng Nhật Ký chung: Nội dung này không ghi vì xuất trên phần mềm sẽ không có
* Số hiệu TK đối ứng: 1121
* Số phát sinh bên nợ: 20,000,000 ( TK 1111)

Tương tự kế toán sẽ ghi vào sổ cái TK 1121

1. **NHẬN XÉT VÀ ĐÁNH GIÁ**

- Doanh nghiệp đã thể hiện rất đầy đủ về các nội dung bắt buộc trên sổ Kế toán đồng thời DN đã tổ chức và thiết kế hệ thống sổ kế toán 1 cách phù hợp và khoa học giúp cho việc ghi chép và hệ thống hoá thông tin được đầy đủ , chi tiết và khoa học.

-Mẫu sổ đơn giản, dễ thực hiện, thuận tiện cho phân công lao động kế toán. Có thể thực hiện đối chiếu, kiểm tra về số liệu ở mọi thời điểm.

-Các số liệu thực tế, phản ánh đầy đủ chính xác các nghiệp vụ kinh tế .

-DN đã vận dụng đúng quy trình ghi sổ Cái theo hình thức nhật ký chung.