

## HƯỚNG DẪN HẠCH TOÁN

### 1. FR – Tiền nhận từ Cowater

FR được sử dụng để ghi chép cho các giao dịch sau:

- Nhận tiền từ Cowater (Số tiền nhận)
  - ✓ Diễn giải: Nhận tiền từ Cowater theo yêu cầu tạm ứng số xxx
  - ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi
  - ✓ Tài khoản thanh toán: FR
  - ✓ Mã số hoạt động: FR
  - ✓ Số tiền nhận
- Hoàn tiền cho Cowater (số tiền chi)
  - ✓ Diễn giải: Hoàn tiền cho Cowater theo yêu cầu ngày xxxx
  - ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi
  - ✓ Tài khoản thanh toán: FR
  - ✓ Mã số hoạt động: FR
  - ✓ Số tiền chi

### 2. IT – các giao dịch trong nội bộ đơn vị

IT được sử dụng để ghi chép cho các giao dịch sau:

- Rút tiền mặt từ tài khoản ngân hàng: có 2 chứng từ ghi sổ

#### Chứng từ ghi sổ số 1:

- ✓ Diễn giải: Rút tiền mặt từ tài khoản ngân hàng
- ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi
- ✓ Tài khoản thanh toán: IT
- ✓ Mã số hoạt động: IT
- ✓ Số tiền chi

#### Chứng từ ghi sổ số 2:

- ✓ Diễn giải: Rút tiền mặt từ tài khoản ngân hàng
- ✓ Phương thức thanh toán: tiền mặt
- ✓ Tài khoản thanh toán: IT
- ✓ Mã số hoạt động: IT
- ✓ Số tiền nhận

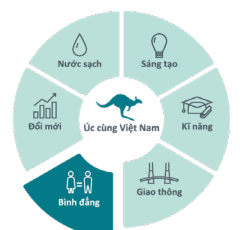
- Nộp tiền mặt vào tài khoản ngân hàng: có 2 chứng từ ghi sổ

#### Chứng từ ghi sổ số 1:

- ✓ Diễn giải: nộp tiền mặt vào tài khoản ngân hàng
- ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi
- ✓ Tài khoản thanh toán: IT
- ✓ Mã số hoạt động: IT
- ✓ Số tiền nhận

#### Chứng từ ghi sổ số 2:

- ✓ Diễn giải: nộp tiền mặt vào tài khoản ngân hàng
- ✓ Phương thức thanh toán: tiền mặt
- ✓ Tài khoản thanh toán: IT
- ✓ Mã số hoạt động: IT
- ✓ Số tiền chi



### 3. OC – chi phí hoạt động

OC được sử dụng để ghi chép các khoản chi phí phát sinh cho các hoạt động đã được phê duyệt bởi Cowater theo kế hoạch hoạt động hàng năm.

- Chi phí phát sinh của các hoạt động
  - ✓ Diễn giải: Thanh toán tiền thuê xe ô tô cho chuyên gia tư vấn tham gia đào tạo lớp TOT ươm giống cây ngày xxxx
  - ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi hoặc tiền mặt
  - ✓ Tài khoản thanh toán: OC
  - ✓ Mã số hoạt động: 1.1.1.1 (mã số hoạt động tương ứng)
  - ✓ Số tiền chi
- Chi phí quản lý hành chính phát sinh bao gồm chi phí lương, chi phí giám sát, kiểm toán, chi phí hành chính bao gồm là cả lãi và phí ngân hàng (phát sinh từ các giao dịch chuyển tiền cho hoạt động)

Liên quan đến chi phí lương (chi phí lương cho từng vị trí từng tháng cần được ghi sổ riêng biệt không ghi tổng lương của các vị trí):

- ✓ Diễn giải: chi phí lương giám đốc dự án tháng xx/xxx
- ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi hoặc tiền mặt
- ✓ Tài khoản thanh toán: OC
- ✓ Mã số hoạt động: CPQLHC
- ✓ Số tiền chi

Liên quan đến lãi ngân hàng

- ✓ Diễn giải: Lãi tiền gửi ngân hàng tháng xx/xxxx
- ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi
- ✓ Tài khoản thanh toán: OC
- ✓ Mã số hoạt động: CPQLHC
- ✓ Số tiền nhận

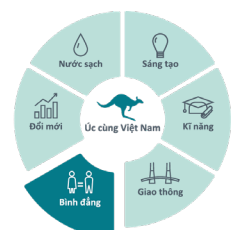
Liên quan đến phí ngân hàng

- ✓ Diễn giải: Tổng phí ngân hàng tháng xx/xxxx
- ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi
- ✓ Tài khoản thanh toán: OC
- ✓ Mã số hoạt động: CPQLHC
- ✓ Số tiền chi

### 4. AD – tạm ứng và hoàn ứng

AD được sử dụng để ghi chép các khoản tạm ứng và hoàn ứng cho các thành viên trong đơn vị để thực hiện các hoạt động

- Tạm ứng cho hoạt động
  - ✓ Diễn giải: Tạm ứng cho hoạt động đào tạo TOT ươm cây giống ngày xxx
  - ✓ Đối tượng: người nhận tạm ứng A
  - ✓ Phương thức thanh toán: tiền gửi hoặc tiền mặt
  - ✓ Tài khoản thanh toán: AD
  - ✓ Mã số hoạt động: AD
  - ✓ Số tiền chi
- Hoàn ứng cho hoạt động: khi hoạt động đào tạo TOT ươm cây giống ngày xxx hoàn thành và có đầy đủ hồ sơ chứng từ quyết toán, có 3 trường hợp xảy ra:



## Quyết toán hoạt động bằng với số tiền đã tạm ứng

Chứng từ ghi sổ số 1:

- ✓ Diễn giải: Hoàn ứng cho hoạt động đào tạo TOT ươm cây giống ngày xxx (tham chiếu đến số chứng từ kế toán xxx)
- ✓ Đối tượng: người nhận tạm ứng A (tên giống với tạm ứng)
- ✓ Phương thức thanh toán: tạm ứng cho hoạt động dùng tiền gửi/tiền mặt thì hoàn ứng quyết toán cũng chọn tương ứng tiền gửi/tiền mặt
- ✓ Tài khoản thanh toán: AD
- ✓ Mã số hoạt động: AD
- ✓ Số tiền nhận (bằng chính số tiền tạm ứng)

Chứng từ ghi sổ số 2:

- ✓ Diễn giải: Hoàn ứng cho hoạt động đào tạo TOT ươm cây giống ngày xxx (tham chiếu đến số chứng từ kế toán xxx)
- ✓ Đối tượng: người nhận tạm ứng A
- ✓ Phương thức thanh toán: chọn giống với chứng từ ghi sổ số 1
- ✓ Tài khoản thanh toán: OC
- ✓ Mã số hoạt động: mã số hoạt động tương ứng
- ✓ Số tiền chi (bằng chính số tiền tạm ứng)

## Quyết toán hoạt động lớn hơn số tiền đã tạm ứng

Chứng từ ghi sổ số 1:

- ✓ Diễn giải: Hoàn ứng cho hoạt động đào tạo TOT ươm cây giống ngày xxx (tham chiếu đến số chứng từ kế toán xxx)
- ✓ Đối tượng: người nhận tạm ứng A
- ✓ Phương thức thanh toán: quyết toán cần trả thêm tiền chênh lệch mà trả bằng tiền mặt hoặc tiền gửi thì ghi tương ứng bằng tiền mặt hoặc tiền gửi
- ✓ Tài khoản thanh toán: AD
- ✓ Mã số hoạt động: AD
- ✓ Số tiền nhận (bằng chính số tiền tạm ứng)

Chứng từ ghi sổ số 2:

- ✓ Diễn giải: Hoàn ứng cho hoạt động đào tạo TOT ươm cây giống ngày xxx (tham chiếu đến số chứng từ kế toán xxx)
- ✓ Đối tượng: người nhận tạm ứng A
- ✓ Phương thức thanh toán: chọn giống với chứng từ ghi sổ số 1
- ✓ Tài khoản thanh toán: OC
- ✓ Mã số hoạt động: mã số hoạt động tương ứng
- ✓ Số tiền chi: bằng số tiền theo chứng từ quyết toán

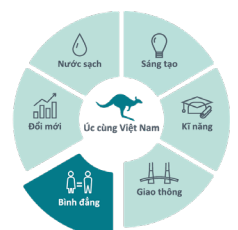
## Quyết toán hoạt động nhỏ hơn số tiền đã tạm ứng

Chứng từ ghi sổ số 1:

- ✓ Diễn giải: Hoàn ứng cho hoạt động đào tạo TOT ươm cây giống ngày xxx (tham chiếu đến số chứng từ kế toán xxx)
- ✓ Đối tượng: người nhận tạm ứng A
- ✓ Phương thức thanh toán: quyết toán trả lại tiền chênh lệch cho đơn vị mà trả bằng tiền mặt hoặc tiền gửi thì ghi tương ứng bằng tiền mặt hoặc tiền gửi
- ✓ Tài khoản thanh toán: AD
- ✓ Mã số hoạt động: AD
- ✓ Số tiền nhận (bằng chính số tiền tạm ứng)

Chứng từ ghi sổ số 2:

- ✓ Diễn giải: Hoàn ứng cho hoạt động đào tạo TOT ươm cây giống ngày xxx (tham chiếu đến số chứng từ kế toán xxx)



- ✓ Đối tượng: người nhận tạm ứng A
- ✓ Phương thức thanh toán: chọn giống với chứng từ ghi sổ số 1
- ✓ Tài khoản thanh toán: OC
- ✓ Mã số hoạt động: mã số hoạt động tương ứng
- ✓ Số tiền chi: bằng số tiền theo chứng từ quyết toán

## 5. Bút toán điều chỉnh

Chứng từ ghi sổ tuyệt đối không được xoá bỏ mà chỉ được làm bút toán điều chỉnh.

Khi phát hiện có sai sót, cần lập 2 bút toán ghi sổ để điều chỉnh, một bút toán ngược lại với chứng từ ghi sổ sai và một bút toán để hạch toán lại đúng. Ví dụ sai mã số hoạt động

Chứng từ ghi sổ số 1:

- ✓ Diễn giải: Điều chỉnh chứng từ ghi sổ số xxx do sai mã số hoạt động
- ✓ Phương thức thanh toán: chọn giống với chứng từ ghi sổ xxx
- ✓ Tài khoản thanh toán: OC
- ✓ Mã số hoạt động: mã số hoạt động sai (đã hạch toán ở chứng từ ghi sổ xxx)
- ✓ Số tiền nhận: bằng số tiền ở chứng từ ghi sổ xxxx

Chứng từ ghi sổ số 2:

- ✓ Diễn giải: Điều chỉnh chứng từ ghi sổ số xxx do sai mã số hoạt động
- ✓ Phương thức thanh toán: chọn giống với chứng từ ghi sổ xxx
- ✓ Tài khoản thanh toán: OC
- ✓ Mã số hoạt động: mã số hoạt động đúng
- ✓ Số tiền chi: bằng số tiền ở chứng từ ghi sổ xxxx

