



CHƯƠNG 2

KẾ TOÁN TÀI SẢN TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC

2.1. Kế toán tiền mặt

2.2. Kế toán tiền gửi ngân hàng

2.3. Kế toán tiền đang chuyển

2.4. Kế toán đầu tư tài chính



2.1. Kế toán tiền mặt tại Kho bạc Nhà nước

2.1.1. Nguyên tắc kế toán

- Chấp hành nghiêm chỉnh các chế độ quản lý kho quỹ, chế độ quản lý và lưu thông tiền tệ hiện hành của Nhà nước.
- Phản ánh đầy đủ, kịp thời, chính xác số hiện có và tình hình thu, chi tiền mặt của KBNN, đảm bảo khớp đúng giữa giá trị ghi trên sổ kế toán với sổ quỹ và số tiền thực tế ở mọi thời điểm.
- Ngoại tệ do KBNN quản lý phải được theo dõi theo nguyên tệ và quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá quy định.



Phương pháp kế toán

Chứng từ kế toán:

- Giấy rút dự toán NSNN
- Biên lai thu
- Giấy nộp tiền vào NSNN bằng tiền mặt
-

Tài khoản sử dụng:

- TK 1110 – Tiền mặt
- TK 1111 – Tiền Việt Nam
 - + TK 1112: Tiền mặt bằng đồng Việt Nam
 - + TK 1113: Tiền mặt theo túi niêm phong bằng đồng Việt Nam
- TK 1121 – Ngoại tệ
 - + TK 1122: Tiền mặt bằng ngoại tệ
 - + TK 1123: Tiền mặt theo túi niêm phong bằng ngoại tệ
- Các TK khác có liên quan: TK 7111, 8123,...

Sổ kế toán :

- Sổ tổng hợp: Sổ cái TK 1110
- Sổ chi tiết TK 1110



TK 1110

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Các khoản tiền mặt được nhập kho, quỹ• Số tiền phát hiện thừa khi kiểm kê quỹ• Chênh lệch tỷ giá tăng khi đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kì (TG tăng) | <ul style="list-style-type: none">• Các khoản tiền mặt xuất kho, quỹ• Số tiền phát hiện thiếu khi kiểm kê quỹ• Chênh lệch tỷ giá giảm khi đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kì (TG giảm) |
| <ul style="list-style-type: none">• Số tiền mặt bằng tiền Việt Nam và ngoại tệ còn lại kho, quỹ | |

KT Tiền mặt phải kết hợp tài khoản 1110 với mã quỹ và mã KBNN



Phương pháp hạch toán

- **1. Kế toán tiền mặt tại quỹ**
- **2. Kế toán tiền mặt theo túi niêm phong**
- **3. Kế toán tiền thừa**
 - Tiền thừa không rõ nguyên nhân
 - Tiền thừa do tiền lẻ phát sinh trong quá trình giao dịch
- **4. Kế toán tiền thiếu**



2.2. Kế toán tiền gửi ngân hàng

2.2.1. Nguyên tắc kế toán

- Phải chấp hành nghiêm chỉnh các chế độ của Nhà nước về tiền gửi có kỳ hạn
- Kế toán tiền gửi có kỳ hạn phải sử dụng thống nhất một đơn vị tiền tệ là đồng Việt Nam. Mọi khoản chênh lệch giá và tỷ giá phải được hạch toán theo quy định của Nhà nước



Phương pháp kế toán

Chứng từ kế toán:

- Giấy nộp tiền vào TK
 - Ủy nhiệm thu
 - Ủy nhiệm chi
 - Giấy rút dự toán
 - Lệnh chuyển Nợ, Có
-

Tài khoản sử dụng:

- TK 1150 – Chuyên thu tại ngân hàng
- + TK 1151: *Chuyên thu bằng đồng VN tại ngân hàng*
- + TK 1161 – *Chuyên thu bằng ngoại tệ tại ngân hàng*
- Các TK khác có liên quan: TK 7111, 8110, TK 8210,.....

Sổ kế toán :

- Sổ tổng hợp: Sổ cái TK 1150,...
- Sổ chi tiết