



Chương 4

Kế toán các khoản thanh toán tại Kho bạc nhà nước

4.1

Các phương thức thanh toán tại Kho bạc Nhà nước

4.2

Kế toán thanh toán điện tử liên kho bạc

4.3

Kế toán thanh toán song phương điện tử với ngân hàng thương mại

4.4

Kế toán các khoản thanh toán khác



4.1. Các phương thức thanh toán tại Kho bạc Nhà nước

4.1.1. *Đặc điểm nghiệp vụ thanh toán tại kho bạc Nhà nước*

4.1.2. *Quy trình xử lý nghiệp vụ tại kho bạc Nhà nước*



4.1.1. Đặc điểm nghiệp vụ thanh toán tại KBNN

- Nghiệp vụ thanh toán tại KBNN có thể thực hiện bằng nhiều hình phương thức khác nhau: thanh toán SPĐT giữa KBNN với các NHTM, thanh toán điện tử Liên kho bạc,...



4.2. Kế toán thanh toán điện tử liên kho bạc

Nguyên tắc và quy trình kế toán

- Sử dụng kết hợp với các đoạn mã: Mã quỹ, mã KBNN,
- Đảm bảo số liệu LKB đi và đến khớp đúng giữa các đơn vị KBNN liên quan và trong toàn hệ thống.
- Trường hợp có sai sót, chênh lệch phải tìm hiểu rõ nguyên nhân và tiến hành điều chỉnh theo chế độ quy định;
- Không thực hiện quyết toán khi đối chiếu số liệu chưa khớp đúng



Nguyên tắc xử lý nghiệp vụ

*Tại kho bạc
gửi lệnh*

*Tại kho bạc
nhận lệnh*



Quy trình xử lý thanh toán điện tử LKB

- Từ phân hệ quản lý chi Tabmis AP
- Từ phân hệ quản lý số cái Tabmis GL

**Xử lý Lệnh
thanh toán
đi**

- Tại phân hệ Tabmis LKB
- Tại các phân hệ đích

**Xử lý Lệnh
thanh toán
đến**

- Tại KB tạo ra điện tra soát
- Tại KB tạo điện trả lời tra soát

Tra soát



Phương pháp kế toán

Chứng từ kế toán:

- Lệnh thanh toán đi
- Lệnh thanh toán đến
- Bảng kê tra soát đi,
- Bảng kê tra soát đến ...

Tài khoản kế toán:

- TK3850 -Thanh toán LKB nội tỉnh năm nay
- TK3860 -Thanh toán LKN ngoại tỉnh năm nay
- TK3870 -Thanh toán LKB nội tỉnh năm trước
- TK3880-Thanh toán LKB ngoại tỉnh năm trước
- Tài khoản liên quan: 8111, 8121, 8211, 8221,...

Sổ kế toán

- Sổ tổng hợp
Sổ chi tiết