



CHƯƠNG 5: KẾ TOÁN CÁC KHOẢN THANH TOÁN TRONG ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP

5.1. Kế toán các khoản phải thu

5.2. Kế toán tạm ứng và thanh toán tạm ứng

5.3. Kế toán các khoản phải trả

5.4. Kế toán các khoản thanh toán trong nội bộ



5.1. Kế toán các khoản phải thu

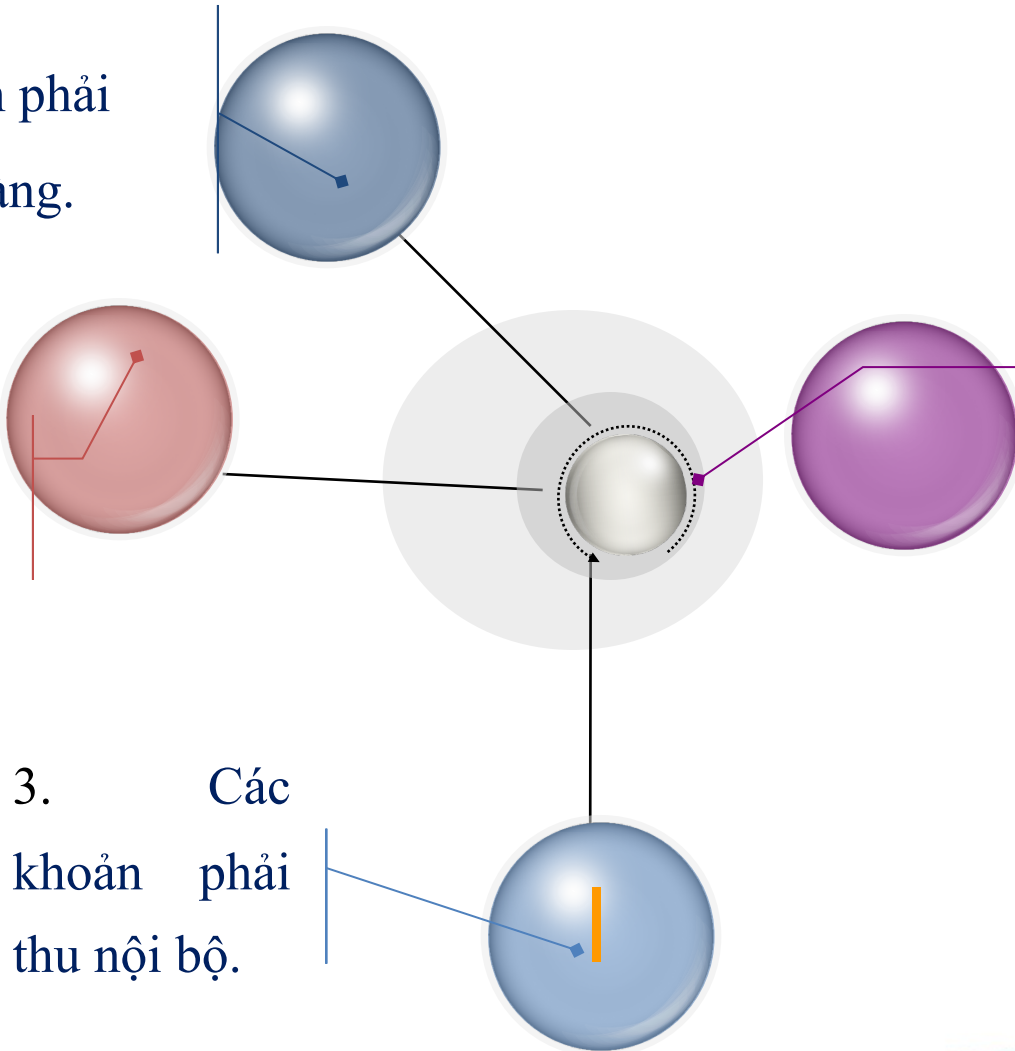
Nội dung các khoản phải thu trong ĐVHCSN

1. Các khoản phải thu khách hàng.

2. Thuế GTGT được khấu trừ đối với hoạt động SXKD hàng hóa, dịch vụ.

3. Các khoản phải thu nội bộ.

4. Các khoản phải thu khác





Nguyên tắc kế toán

- Các khoản phải thu được hạch toán chi tiết theo từng đối tượng phải thu, từng khoản phải thu và từng lần thanh toán.
- Hạch toán chi tiết các khoản phải thu thực hiện trên sổ chi tiết các tài khoản.



Phương pháp kế toán các khoản phải thu

- ❖ **Chứng từ sử dụng:** Phiếu thu tiền mặt; Giấy báo Nợ, giấy báo Có của Ngân hàng, Kho bạc; Hoá đơn GTGT; Biên bản xử lý tài sản; Hợp đồng cho vay, cho mượn;

- ❖ **TK sử dụng:**
 - TK chủ yếu: **TK 131; TK 133; TK 138**
 - Các TK liên quan khác: 111, 112, 531, 333, 331...

- ❖ **Sổ kế toán sử dụng:**
 - Sổ kế toán tổng hợp:
 - Sổ kế toán chi tiết:

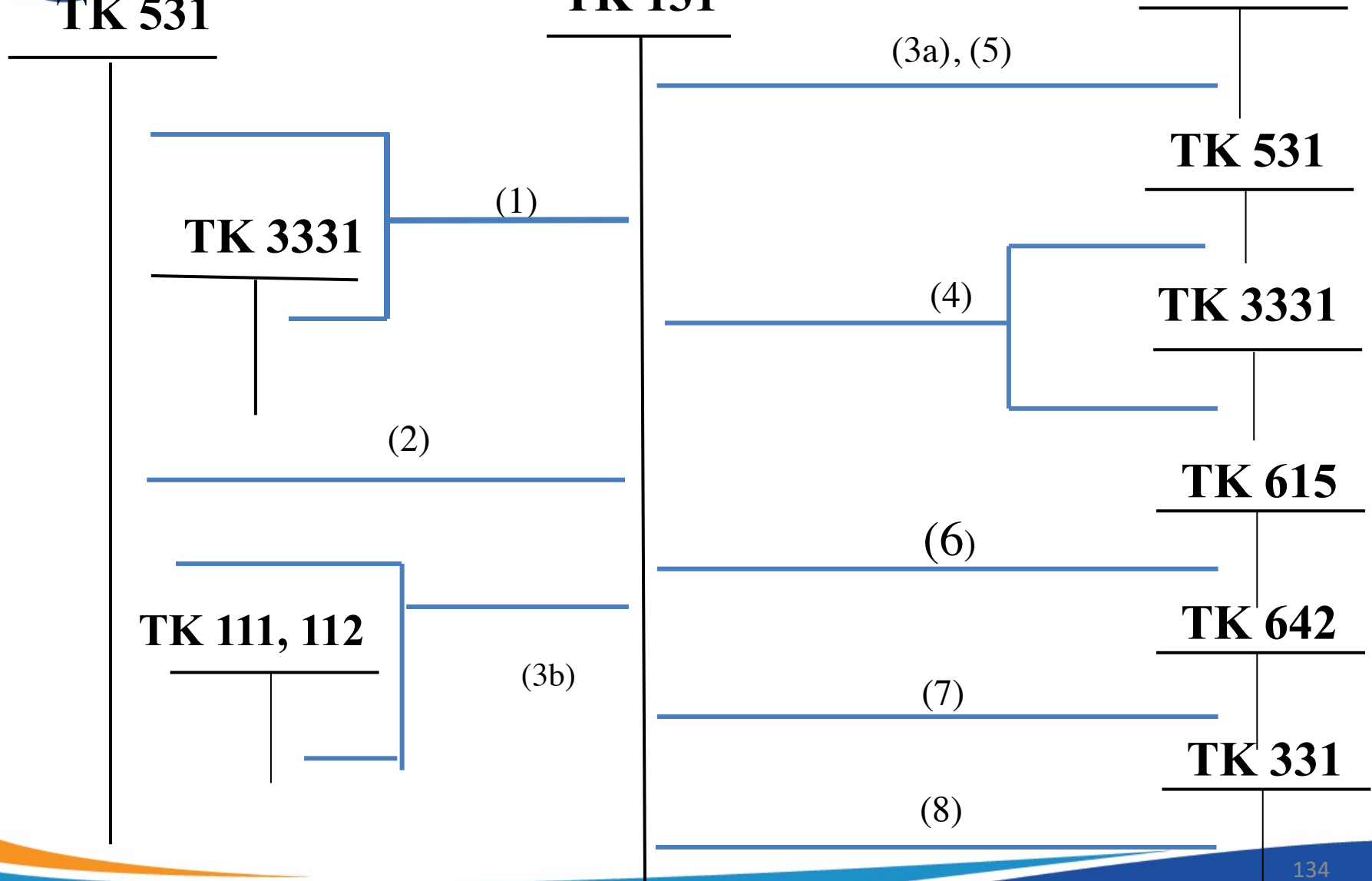


Sơ đồ kế toán tổng hợp phải thu khách hàng

TK 111, 112

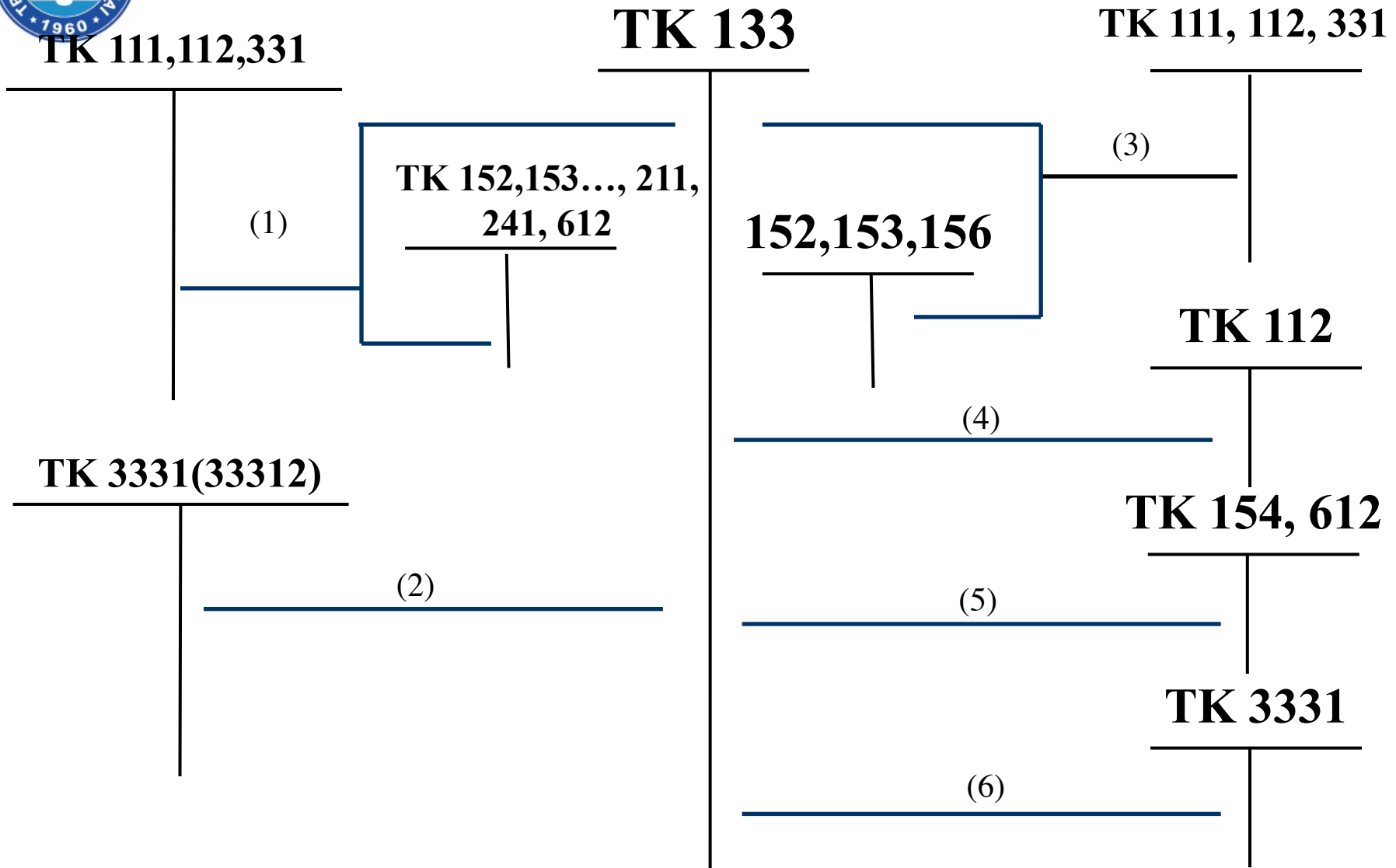
TK 531

TK 131





Sơ đồ kế toán tổng hợp Thuế GTGT được khấu trừ





Kế toán các khoản phải thu khác

1. Phải thu về tiền
lãi đầu tư tài chính

2. Phải thu về cổ tức,
lợi nhuận được chia

TK 138

1381

1382

1383

1388

3. Phải thu các
khoản phí và lệ phí

4. Tiền/ tài sản
thiếu chờ xử lý



5.2. Kế toán các khoản tạm ứng

Nguyên tắc kế toán

- Phải thanh toán tạm ứng khi kết thúc công việc
- Phải thanh toán dứt điểm số tạm ứng kỳ trước mới được tạm ứng kỳ sau
- Kế toán phải theo dõi chi tiết từng đối tượng nhận tạm ứng



Phương pháp kế toán

- ❖ **Chứng từ sử dụng;** Giấy đề nghị tạm ứng; Giấy thanh toán tạm ứng; Giấy đi đường; Bảng thanh toán tạm ứng; Phiếu chi; Phiếu thu...
- ❖ **Tài khoản sử dụng**
 - TK chủ yếu: **TK 141**
 - TK liên quan khác: TK111, TK112, TK152, TK153...
- ❖ **Sổ kế toán sử dụng**
 - Sổ kế toán tổng hợp:
 - Sổ kế toán chi tiết:



Sơ đồ kế toán tổng hợp

