

TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHỆ THÔNG TIN VÀ TRUYỀN THÔNG
KHOA HỆ THỐNG THÔNG TIN KINH TẾ



Th.S Nguyễn Thị Thanh Thủy
Th.S Đinh Thị Ngọc Oanh
T.S Trương Thị Việt Phương
T.S Phan Thị Vân Giang

BÀI GIẢNG
KẾ TOÁN MÁY

Tài liệu lưu hành nội bộ

TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHỆ THÔNG TIN VÀ TRUYỀN THÔNG
KHOA HỆ THỐNG THÔNG TIN KINH TẾ

Th.S Nguyễn Thị Thanh Thủy

Th.S Đinh Thị Ngọc Oanh

T.S Trương Thị Việt Phương

T.S Phan Thị Vân Giang

BÀI GIẢNG
KẾ TOÁN MÁY

Thái Nguyên, tháng 08 năm 2022

Mục lục

Mục lục	3
Các từ viết tắt.....	7
Một số thuật ngữ.....	8
Mở đầu.....	9
Chương I: HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN VỚI TỔ CHỨC DOANH NGHIỆP	10
<i>Nội dung chính của chương</i>	10
<i>Mục tiêu cần đạt được của chương</i>	10
Bài 1: Hệ thống thông tin kế toán với tổ chức doanh nghiệp (Số tiết: 03 tiết)	10
1.1 Thông tin kế toán và các quyết định	10
1.2 Hệ thống thông tin kế toán	10
1.2.1. Khái niệm	10
1.2.2. Vai trò, vị trí của hệ thống thông tin kế toán trong quản trị doanh nghiệp	11
1.2.3. Tiến trình kế toán.....	11
1.2.4. Các chu trình nghiệp vụ trong hệ thống thông tin kế toán	11
1.3. Tổng quan chung về xử lý nghiệp vụ kế toán	12
1.3.1 Các dòng dữ liệu nghiệp vụ trong một doanh nghiệp sản xuất điển hình	12
1.3.2. Các yếu tố cơ bản của hệ thống xử lý nghiệp vụ.....	13
1.3.3. Giới thiệu sơ bộ về thiết kế các hệ thống ghi sổ kép.....	14
1.3.4. Hệ thống mã hóa trong xử lý các nghiệp vụ kế toán	14
Câu hỏi cuối chương	15
Chương II: TỔNG QUAN VỀ PHẦN MỀM KẾ TOÁN.....	16
<i>Nội dung chính của chương</i>	16
<i>Mục tiêu cần đạt được của chương</i>	16
Bài 2: Tổng quan về phần mềm kế toán (Số tiết: 03 tiết)	16
2.1 Phần mềm kế toán	16
2.2. Mô hình hoạt động của phần mềm kế toán	17
2.3. Tính ưu việt của việc sử dụng phần mềm kế toán so với kế toán thủ công	18
2.3.1. Tính chính xác	18
2.3.2. Tính hiệu quả.....	18
2.3.3. Tính chuyên nghiệp	18
2.3.4. Tính cộng tác	19
2.4. Lợi ích của việc ứng dụng phần mềm kế toán	19
2.5. Kế toán máy	19

2.5.1. Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán máy	20
2.5.2. Trình tự ghi sổ theo hình thức kế toán máy	21
2.5.3. Cơ sở dữ liệu kế toán	21
2.5.4. Hệ thống danh mục từ điển kế toán	22
Câu hỏi cuối chương	23
Chương III: PHẦN MỀM KẾ TOÁN MISA SME.NET	24
<i>Nội dung chính của chương</i>	24
<i>Mục tiêu cần đạt được của chương</i>	24
Bài 3: Tổng quan về phần mềm kế toán MISA SME.NET (Số tiết: 03 tiết)	24
3.1. Giới thiệu tổng quan về phần mềm MISA SME.NET	24
3.2. Các bước tiến hành mở sổ kế toán	25
Câu hỏi	28
Bài tập	28
Bài 4: Thiết lập thông tin ban đầu và nhập số dư ban đầu trong phần mềm kế toán MISA SME.NET (Số tiết: 03 tiết)	29
3.3. Thiết lập thông tin ban đầu	29
3.3.1. Danh mục Hệ thống tài khoản	29
3.3.2. Một số các tùy chọn chung khác	30
3.4. Nhập số dư ban đầu	31
3.4.1. Khai báo danh mục	31
3.4.2. Nhập số dư ban đầu	38
Câu hỏi	42
Bài tập cuối chương	42
Chương IV: HẠCH TOÁN KẾ TOÁN TRÊN MISA SME.NET 2015	47
<i>Nội dung chính của chương</i>	47
<i>Mục tiêu cần đạt được của chương</i>	47
Bài 5: Kế toán vốn bằng tiền (Số tiết: 03 tiết)	48
4.1. Kế toán vốn bằng tiền	48
4.1.1. Sơ đồ hạch toán kế toán tiền mặt	48
4.1.2. Kế toán tiền mặt tại quỹ	48
4.1.3. Kế toán tiền gửi	56
4.1.4. Xem và in báo cáo	59
Câu hỏi	61
Bài tập	61
Bài 6: Kế toán mua hàng, bán hàng và kế toán kho (Số tiết: 03 tiết)	63
4.2. Kế toán mua hàng và công nợ phải trả	63

4.2.1. Sơ đồ hạch toán kế toán mua hàng và công nợ phải thu	63
4.2.2. Hướng dẫn nhập các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.....	64
4.2.3. Xem và in báo cáo	75
4.3. Kế toán bán hàng và công nợ phải thu	78
4.3.1. Sơ đồ hạch toán kế toán bán hàng và công nợ phải thu	78
4.3.2. Hướng dẫn nhập các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.....	79
4.3.3. Xem và in báo cáo	95
4.4. Kế toán kho	97
4.4.1. Sơ đồ hạch toán kế toán kho.....	97
4.4.2. Hướng dẫn nhập các nghiệp vụ kinh tế	97
4.4.3. Xem và in báo cáo	105
Câu hỏi	107
Bài tập	107
Bài 7. Kế toán công cụ dụng cụ và tài sản cố định (Số tiết: 03 tiết).....	109
4.5. Kế toán công cụ dụng cụ	109
4.5.1. Sơ đồ hạch toán kế toán công cụ dụng cụ	109
4.5.2. Hướng dẫn nhập các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.....	109
4.5.3. Xem và in báo cáo	116
4.6. Kế toán tài sản cố định	117
4.6.1. Sơ đồ hạch toán kế toán tài sản cố định	117
4.6.2. Hướng dẫn nhập các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.....	117
4.6.3. Xem và in báo cáo	130
Câu hỏi	131
Bài tập	132
Bài 8. Kế toán tiền lương (Số tiết: 03 tiết).....	109
4.7. Kế toán tiền lương.....	134
4.7.1. Sơ đồ hạch toán kế toán tiền lương và các khoản trích theo lương.....	134
4.7.2. Hướng dẫn nhập các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.....	134
4.7.3. Xem và in bảng lương	149
Câu hỏi	150
Bài tập	150
Bài 9: Kế toán giá thành (Số tiết: 03 tiết)	151
4.8. Kế toán giá thành.....	151
4.8.1. Sơ đồ hạch toán kế toán giá thành	151
4.8.2. Hướng dẫn nhập các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.....	151
4.8.3. Thực hành tính giá thành trên phần mềm kế toán	153

4.8.4. Xem và in báo cáo	160
Câu hỏi	162
Bài tập	163
Bài 10: Kế toán tổng hợp, thuế và báo cáo tài chính (Số tiết: 03 tiết).....	165
4.9. Kế toán tổng hợp và báo cáo tài chính	165
4.9.1. Sơ đồ hạch toán kế toán tổng hợp.....	165
4.9.2. Xác định thuế TNDN và kết quả kinh doanh	165
4.9.3. Khóa sổ cuối kỳ	168
4.9.4. Xem báo cáo tài chính	169
Câu hỏi	173
Bài tập cuối chương	173
Tài liệu tham khảo	177
Các câu hỏi thường gặp	178
Bài tập thực hành	180
Bài tập mẫu	180
Bài thực hành số 1 (Số tiết: 5 tiết)	186
Bài thực hành số 2 (Số tiết: 5 tiết)	189
Bài thực hành số 3 (Số tiết: 5 tiết)	191
Bài thực hành số 4 (Số tiết: 5 tiết)	194
Bài thực hành số 5 (Số tiết: 5 tiết)	195
Bài thực hành số 6 (Số tiết: 5 tiết)	197

Các từ viết tắt

TT	Từ viết tắt	Ý nghĩa của từ
1	DN	Doanh nghiệp
2	NSD	Người sử dụng
3	GTGT	Giá trị gia tăng
4	TK	Tài khoản
5	TSCĐ	Tài sản cố định
6	HĐKD	Hoạt động kinh doanh
7	CĐKT	Cân đối kế toán
8	CĐTK	Cân đối tài khoản
9	GTGT	Giá trị gia tăng
10	CSH	Chủ sở hữu
11	BHXH	Bảo hiểm xã hội
12	BHYT	Bảo hiểm y tế
13	KPCĐ	Kinh phí công đoàn
14	VND	Việt Nam Đồng

Một số thuật ngữ

TT	Thuật ngữ	Diễn giải ý nghĩa
1	Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là bảng tổng hợp về tình hình doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh trong một thời kỳ cụ thể của đơn vị kế toán.
2	Bảng cân đối kế toán	Bảng cân đối kế toán là bảng tổng hợp – cân đối tổng thể phản ánh tình hình tài sản của doanh nghiệp trên hai mặt: giá trị tài sản và nguồn hình thành tài sản tại một thời điểm nhất định.
3	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là báo cáo tài chính tổng hợp có nhiệm vụ trình bày thông tin về các khoản thu và chi trong kỳ của doanh nghiệp theo từng hoạt động (hoạt động kinh doanh, hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính).
4	Kế toán máy	Kế toán máy là quá trình ứng dụng công nghệ thông tin trong hệ thống thông tin kế toán, nhằm biến đổi những thông tin kế toán thành các thông tin tài chính kế toán cần cho quá trình ra các quyết định quản trị.
5	Tài khoản	Tài khoản kế toán là một phương tiện của kế toán được sử dụng để phản ánh tình hình hiện có và sự vận động của từng đối tượng kế toán nhằm phục vụ cho yêu cầu quản lý của các chủ thể quản lý.
6	Tài sản	Tài sản là tất cả những nguồn lực kinh tế mà đơn vị kế toán đang nắm giữ, sử dụng cho hoạt động của đơn vị.
7	Nguồn vốn	Nguồn vốn là những quan hệ tài chính mà thông qua đó đơn vị có thể khai thác hay huy động một số tiền nhất định để đầu tư tài sản.
8	Tài sản cố định	Tài sản cố định: Là những tư liệu lao động có giá trị lớn và thời gian sử dụng lâu dài (>1năm).

Mở đầu

Trong doanh nghiệp, hệ thống thông tin kế toán là một bộ phận của hệ thống thông tin quản lý, có chức năng xử lý nghiệp vụ tài chính nhằm cung cấp thông tin dưới dạng các báo cáo kế toán, phục vụ cho việc ra quyết định của nhà quản lý.

Kế toán máy hiện được sử dụng phổ biến trong các đơn vị, tổ chức kinh tế. Chính vì vậy việc đào tạo sử dụng phần mềm kế toán cho sinh viên khối ngành kinh tế là rất cần thiết, giúp sinh viên khỏi bỡ ngỡ khi ra trường làm công việc kế toán tại các đơn vị.

Bài giảng Kế toán máy nhằm phục vụ cho sinh viên khối ngành kinh tế và những người có nhu cầu sử dụng máy tính trợ giúp trong công việc kế toán. Bài giảng cung cấp cho sinh viên những hiểu biết cơ bản về hệ thống thông tin kế toán dựa trên máy tính, kỹ năng sử dụng máy tính (sử dụng phần mềm kế toán MISA) để thực hiện công việc kế toán.

Bài giảng gồm 4 chương:

Chương 1: Hệ thống thông tin kế toán với tổ chức doanh nghiệp

Chương 2: Tổng quan về phần mềm kế toán

Chương 3: Phần mềm kế toán MISA SME.NET

Chương 4: Hạch toán kế toán trên MISA SME.NET

Bài giảng được biên soạn không tránh khỏi những khiếm khuyết. Nhóm biên soạn mong nhận được ý kiến đóng góp của đồng nghiệp, sinh viên trong và ngoài trường để bài giảng ngày càng hoàn thiện.

Nhóm tác giả

Chương I:

HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN VỚI TỔ CHỨC DOANH NGHIỆP

Nội dung chính của chương:

Chương này sẽ cung cấp cho người học:

- Khái niệm thông tin kế toán, hệ thống thông tin kế toán, các chu trình nghiệp vụ trong hệ thống thông tin kế toán.

- Các dòng dữ liệu nghiệp vụ trong một doanh nghiệp sản xuất điển hình, các yếu tố cơ bản của hệ thống xử lý nghiệp vụ.

- Thiết kế các hệ thống ghi sổ kép và hệ thống mã hóa trong xử lý các nghiệp vụ kế toán.

Mục tiêu cần đạt được của chương:

Sau khi học xong chương này, người học có thể vận dụng được những kiến thức kế toán để trình bày các chu trình nghiệp vụ trong hệ thống thông tin kế toán, các dòng dữ liệu nghiệp vụ trong một doanh nghiệp sản xuất điển hình, các yếu tố cơ bản của hệ thống xử lý nghiệp vụ, thiết kế hệ thống ghi sổ kép và hệ thống mã hóa trong xử lý các nghiệp vụ kế toán.

Bài 1: Hệ thống thông tin kế toán với tổ chức doanh nghiệp (Số tiết: 03 tiết)

1.1. Thông tin kế toán và các quyết định

Khái niệm: Thông tin kế toán là những thông tin động về tuần hoàn của tài sản, phản ánh đầy đủ các chu trình của nghiệp vụ cơ bản của tổ chức doanh nghiệp. Đó là thông tin hai mặt của mỗi hiện tượng, mỗi quá trình. Thông tin kế toán mang lại hai đặc trưng cơ bản là thông tin và kiểm tra.

Thông tin kế toán cung cấp cơ sở cho các nhà quản lý ra quyết định: lập kế hoạch, kiểm tra việc thực hiện kế hoạch, và đưa ra quyết định ở tất cả các mức quản lý.

Thông tin kế toán là cơ sở cho các nhà đầu tư ra quyết định.

Thông tin kế toán cung cấp thông tin để Nhà nước hoạch định chính sách, soạn thảo văn bản pháp luật...

1.2. Hệ thống thông tin kế toán

1.2.1. Khái niệm

Một hệ thống thông tin kế toán được hiểu là tập hợp các nguồn lực như con người, thiết bị máy móc được thiết kế nhằm biến đổi dữ liệu tài chính và các dữ liệu khác thành thông tin.

Mô hình xử lý hệ thống thông tin kế toán trong các tổ chức doanh nghiệp với tính chất, quy mô và loại hình khác nhau đều tương tự nhau ở các góc độ sau:

- Phương pháp xử lý thông tin