

TRƯỜNG ĐẠI HỌC TÔN ĐỨC THẮNG
KHOA KẾ TOÁN



MÔN HỌC
TIN HỌC ỨNG DỤNG TRONG KẾ TOÁN

GIẢNG VIÊN: PHAN THỊ LỆ THU

TĐT
TRƯỜNG ĐẠI HỌC TÔN ĐỨC THẮNG
KHOA KẾ TOÁN

BÀI GIẢNG:

MÔN:
TIN HỌC ỨNG DỤNG TRONG KẾ TOÁN

GIẢNG VIÊN: **PHAN THỊ LỆ THU**

6/24/2010



TIN HỌC ỨNG DỤNG TRONG KẾ TOÁN

SỐ TÍN CHỈ: 4 TC
 • **Lý thuyết: 2 TC (30 tiết)**
 • **Thực hành: 2TC (60 tiết)**

6/24/2010



TIN HỌC ỨNG DỤNG TRONG KẾ TOÁN

❖ **Điều kiện tiên quyết:** SV cần nắm vững kiến thức
 - Nguyên lý kế toán
 - Tin học văn phòng 2: Excel

❖ **Tài liệu tham khảo:**
 - Kế toán excel - ThS. Trần Công Điền – Trường Đại học Kỹ thuật Công nghệ TP.HCM

- Hướng dẫn thực hành kế toán trên Excel – TS. Trần Văn Thắng

6/24/2010

TIN HỌC ỨNG DỤNG TRONG KẾ TOÁN

❖ **Tiêu chuẩn đánh giá sinh viên:**

- Thi thực hành vào cuối học kỳ: **điểm 70%**
- Thi thực hành giữa kỳ: **điểm 20%**
- Điểm quá trình học tập: **điểm 10%**

❖ **Nhiệm vụ của sinh viên:**

- Dự lớp lý thuyết và thực hành đầy đủ
- Hoàn tất các bài tập tổng hợp
- Dự các buổi kiểm tra và thi giữa kỳ, cuối kỳ (thực hành trên máy vi tính)

6/24/2010



PHẦN I: ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

- ❖ Bảng tính điện tử Excel là một phần mềm chuyên dụng cho công tác kế toán, văn phòng trên môi trường Windows với các đặc tính và ứng dụng tiêu biểu sau:
 - ✓ Thực hiện được nhiều phép tính từ đơn giản đến phức tạp.
 - ✓ Tổ chức và lưu trữ thông tin dưới dạng bảng như bảng lương, bảng cân đối kế toán ...
 - ✓ Khi có thay đổi dữ liệu, bảng tính tự động tính toán lại theo số liệu mới.

6/24/2010



ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

- ❖ Các hàm về chuỗi:
 - ✓ **LEFT (text, number)**: Lấy number ký tự bên trái của text
 - ✓ **RIGHT (text, number)**: Lấy number ký tự bên phải của text
 - ✓ **MID (text, numstart, numchar)**: Trả lại numchar ký tự của text bắt đầu từ vị trí numstart
 - ✓ **LEN (text)**: Độ dài của chuỗi ký tự text

6/24/2010



ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

- ❖ Các hàm toán học:
 - ✓ **SUM(n1, n2, ...)**: tổng của các số n1, n2
 - ✓ **SUMIF(range, criteria, sum_range)**: cộng những ô thỏa mãn điều kiện nào đó
 - + Range : là vùng ô để so sánh với Criteria
 - + Criteria : là điều kiện cộng, có thể là số, chữ hoặc biểu thức.
 - + Sum_range : là vùng ô sẽ được cộng. Các ô trong Sum_range chỉ được cộng nếu các ô tương ứng với nó trong Range thỏa mãn Criteria

6/24/2010



ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

- ❖ Các hàm toán học:
 - ✓ **ROUND(x, n)**: làm tròn số x với độ chính xác đến con số thứ n
 - + Nếu $n < 0$ thì x được làm tròn về phía bên trái của dấu thập phân
 - + Nếu $n > 0$ thì x được làm tròn về phía bên phải dấu thập phân
 - ✓ **COUNTIF (range, criteria)**: đếm số ô không thỏa tiêu chuẩn cho trước
 - + Range : là tập hợp các ô mà ta muốn đếm
 - + Criteria : tiêu chuẩn có thể là số, chữ hoặc biểu thức, xác định xem sẽ đếm ô nào

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Các hàm logic:

- ✓ **AND (Logic1, Logic2,...):** Nhận giá trị TRUE nếu tất cả các biểu thức logic1, logic2,... đều là TRUE, nhận giá trị FALSE nếu có ít nhất một đối số là FALSE
- ✓ **NOT (logic):** hàm phủ định
Ví dụ: =NOT(1+1>2) trả về TRUE
=NOT(1+1=2) trả về FALSE
- ✓ **OR (logic1, logic2,...):** Nhận giá trị True nếu một trong các biểu thức logic1, logic2,... là TRUE, nhận giá trị FALSE nếu tất cả các biểu thức là FALSE

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Các hàm thống kê:

- ✓ **AVERAGE (num1, num2, ...):** tính trung bình cộng của số num1, num2, ...
- ✓ **MAX (num1, num2, ...):** giá trị lớn nhất của các số num1, num2, ...
- ✓ **MIN (num1, num2,...):** giá trị nhỏ nhất của các số num1, num2, ...
- ✓ **COUNT (address):** đếm số các ô dữ liệu kiểu số trong miền Address
- ✓ **COUNTA (Addr):** tính số các ô không rỗng trong vùng Addr

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Hàm điều kiện: Hàm IF

✓ **IF (Logic test, value_if_true, value_if_false)**

Trả về giá trị ghi trong value_if_true nếu logical_test là TRUE và giá trị ghi trong value-if_false nếu trong trường hợp ngược lại.

- + Logic_test: Biểu thức điều kiện
- + Value_if_true: Giá trị trả về khi biểu thức điều kiện đúng
- + Value_if_false: Giá trị trả về khi biểu thức điều kiện sai

Chú ý: Nếu có n trường hợp ta sử dụng n-1 IF lồng nhau.

Hàm IF có thể lồng nhau đến 7 cấp.

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Hàm điều kiện: Hàm IF

✓ **IF (Logic test, value_if_true, value_if_false)**

	A	B	C
1	Tên	Điểm TB	Kết quả
2	Ngọc	4.9	=IF(B2>=5, "Đậu", "Rớt")
3	Trung	3.5	Rớt
4	Hằng	8.5	Đậu

Yêu cầu: Cho biết Kết quả của sinh viên biết rằng:

- Nếu Điểm TB ≥ 5 thì kết quả "Đậu"
- Ngược lại: "Rớt"

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Các hàm tìm kiếm và tham chiếu:

✓ **VLOOKUP** (*lookup_value, table_array, col_index_num, range_lookup*).

+ **Lookup_value** : giá trị được tìm kiếm trên cột bên trái của Table_array.

+ **Table_array** : vùng tìm kiếm hay còn gọi là bảng tra cứu, địa chỉ phải là tuyệt đối, nên đặt tên cho vùng này

+ **Col_index_num**: số thứ tự cột trong table_array, nơi VLOOKUP sẽ lấy giá trị trả về

+ **Range_lookup** : giá trị logic xác định việc tìm kiếm là chính xác hay gần đúng, nếu là

1: Cột đầu tiên phải được sắp xếp tăng dần (khi đó có thể bỏ qua tham số thứ 4 này). Dò tìm không chính xác

0: Cột đầu tiên không sắp xếp. Tính chính xác, trả về #N/A nếu không thấy

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

A	B	C	D	E	F	G
2	Tên	Điểm	Tin	Trung bình	Xếp thứ	Xếp loại
3	Hùng	4	7	5.5		
4	Bình	6	8	7.0		Khá
5	Vân				=VLOOKUP(E3,\$C\$14:\$D\$19,2)	Giỏi
6	Bình					Xuất sắc
7	Đoàn	5	8	6.5		Trung bình
8	Loan	5	4	4.5		Kém
9	Anh	9	6	7.5		Khá
10	Thu	3	5	4.0		Kém
11	Khánh	6	7	6.5		Trung bình
12	Nga	10	8	9.0		Giỏi
13						
14		Điểm	Loại			
15		0	Kém			
16		5	Trung bình			
17		7	Khá			
18		8.5	Giỏi			
19		9.5	Xuất sắc			
20						
21	Điểm	0	5	7	8.5	9.5
22	Loại	Kém	Trung bình	Khá	Giỏi	Xuất sắc

Ví dụ : bảng sau là kết quả thi của học sinh, dựa vào thang điểm Trung bình hãy xếp loại học sinh theo thang điểm

Kém	5	Trung bình	7	Khá	8	Giỏi	9.5	Xuất sắc
-----	---	------------	---	-----	---	------	-----	----------

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Các hàm tìm kiếm và tham chiếu:

✓ **HLOOKUP**(*lookup_value,table_array,row_index_num,range_lookup*)

Hàm này hoạt động giống hàm VLOOKUP, điểm khác là

+ **Lookup-value**: giá trị được tìm kiếm trên hàng đầu tiên của Table_array

+ **Table_array**: vùng tìm kiếm viết thành hàng

+ **Row_index_num**: số thứ tự hàng trong table_array, nơi HLOOKUP sẽ lấy giá trị về

+ **Range_lookup**: giống hàm Vlookup

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Các hàm tìm kiếm và tham chiếu:

✓ **Hàm Isna (Value)**

Hàm trả về TRUE nếu Value liên hệ có ô chứa giá trị là mã lỗi #N/A, ngược lại hàm có giá trị là FALSE (mã lỗi #N/A thường là kết quả từ các hàm dò tìm: VLOOKUP, HLOOKUP, INDEX, ...)

+ **Value**: Giá trị value là hàm dò tìm (Hlookup, Vlookup, ...) hay giá trị dò tìm (C\$11, 2, 0)

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

- ❖ Các hàm tìm kiếm và tham chiếu:
- ✓ **Hàm Isna (Value)**

Ví dụ trên máy:

Điền dữ liệu cho cột “Khẩu Phần Ăn” dựa vào cột “Loại Khẩu Phần Ăn” và bảng dữ liệu phụ, nếu loại khẩu phần ăn không tìm thấy thì in ra chữ “mã bị sai”

= IF(ISNA(HLOOKUP(B2, \$A\$10:\$C\$11, 2, 0)), "MA BI SAI", HLOOKUP(B2, \$A\$10:\$C\$11, 2, 0))

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

- ❖ **SẮP XẾP DỮ LIỆU:**

B1: Chọn vùng CSDL.

B2: DATA \ SORT

B3: Nhấn OK.

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

- ❖ **TRÍCH LỘC DỮ LIỆU:**
- ✓ **Lọc dữ liệu theo chế độ AUTOFILTER:**

B1: Chọn vùng CSDL.

B2: DATA \ FILTER \ AUTOFILTER.

	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	CHỨC VỤ	MÃ K	SỐ CÓN	NGÀY CÔNG	LƯƠNG	PHỤ CẤP	TIỀN KÍ	THU NHẬP	TAM ƯNG
1	TP	Sort Ascending	2	28	7,000,000	2000	3000	7,005,000	2,800,000
2	PP	Sort Descending	2	26	3,640,000	2000	2000	3,644,000	1,456,000
3	PP		2	26	3,640,000	2000	2000	3,644,000	1,456,000
4	NV1 (A)		3	25	2,187,500	6000	2000	2,195,500	875,000
5	NV2 (Top 10...)	(Custom...)	4	27	1,485,000	8000	1000	1,494,000	594,000
6	PP A		1	24	3,360,000	1000	3000	3,364,000	1,344,000
7	NV1 B		2	22	1,925,000	2000	3000	1,930,000	770,000
8	NV2 (blank)	(Null/blanks)	5	21	1,155,000	10000	2000	1,167,000	462,000
9	TP C		3	22	4,180,000	6000	1000	4,187,000	1,672,000
10	PP B		2	28	5,600,000	2000	1000	5,603,000	2,240,000
11	NV1 C		1	25	2,187,500	1000	2000	2,190,500	875,000
12					32,720,000	40000	20000	32,780,000	13,088,000

B3: Click Mouse vào mũi tên, chọn đối tượng cần lọc.

*/ **Bỏ chọn: DATA \ FILTER \ AUTOFILTER**

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

- ❖ **TRÍCH LỘC DỮ LIỆU:**

✓ **Lọc dữ liệu theo chế độ ADVANCED FILTER:**

B1: Tạo vùng điều kiện.

Vùng điều kiện có tiêu đề giống với tiêu đề của CSDL, thông thường sao chép tiêu đề của CSDL sang làm tiêu đề của vùng điều kiện.

+ Nếu các điều kiện dạng **AND (VÀ)**: dữ liệu nhập trên cùng 1 dòng.

+ Nếu các điều kiện dạng **OR (HOẶC)**: dữ liệu nhập khác dòng.

B2: Chọn vùng CSDL.

B3: DATA \ FILTER \ Advanced Filter

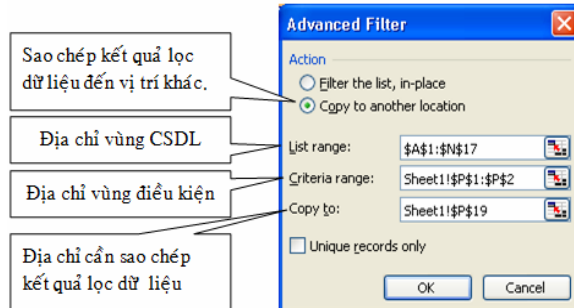
B4: Nhấn OK.

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ TRÍCH LỌC DỮ LIỆU:

✓ *Lọc dữ liệu theo chế độ ADVANCED FILTER:*



6/24/2010

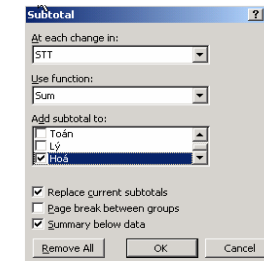
ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Tính tổng nhóm (Subtotals)

Trong danh sách dữ liệu, chức năng Subtotals giúp thực hiện việc thống kê theo từng nhóm dữ liệu. Các bước thực hiện:

B1: Sắp xếp thứ tự các dòng của danh sách theo các vùng khoá cần thống kê.

B2: Data/Subtotals



6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Tính tổng nhóm (Subtotals)

Trong đó:

+ **At each change in:** chọn tên tiêu đề cột cần thống kê theo nội dung. Ở đây chỉ được phép chọn tên tiêu đề một cột mà thôi và đó cũng chính là cột làm khoá sắp xếp chính đã được thực hiện trong B1.

+ **Use Function:** chọn hàm dùng để tính toán thống kê theo từng nhóm dữ liệu:

✓ Sum: tính tổng

✓ Count: đếm số ô có dữ liệu

✓ Average: tính trung bình

✓ Max: tính giá trị lớn nhất

✓ Min: tính giá trị nhỏ nhất

✓ Product: tính tích số

✓ Count nums: đếm số ô chứa dữ liệu số học.

6/24/2010

ÔN TẬP CÁC HÀM EXCEL

❖ Tính tổng nhóm (Subtotals)

+ **Add subtotals to:** đánh dấu chọn tên tiêu đề cột (hoặc tên trường) chứa dữ liệu cần tính toán theo nhóm

+ **Replace current subtotals:** đánh dấu chọn mục này để thanh thế các vị trí thống kê hiện thời

+ **Page Break between groups:** nếu bạn đánh dấu mục này thì dấu ngắt trang sẽ được chèn vào giữa mỗi nhóm để in mỗi nhóm ở một trang riêng.

+ **Summary below data:** đánh chọn mục này thì dòng chứa kết quả thống kê sẽ được chèn ngay phía dưới của mỗi nhóm.

+ **Remove all:** loại bỏ tất cả những dòng thống kê và phục hồi trạng thái ban đầu.

6/24/2010

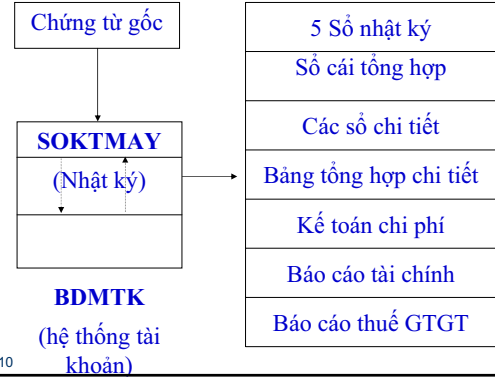
PHẦN II: TIN HỌC ỨNG DỤNG TRONG KẾ TOÁN



6/24/2010

TIN HỌC ỨNG DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Sơ đồ truyền thông tin của kế toán Excel theo hình thức Nhật ký chung



6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

SƠ ĐỒ TRUYỀN THÔNG TIN TỪ SỔ KẾ TOÁN MÁY SANG CÁC SỔ NHẬT KÝ

SỔ KẾ TOÁN MÁY	SỔ NK THU TIỀN	SỔ NK CHI TIỀN	SỔ NK BÁN HÀNG CHỊU	SỔ NK MUA HÀNG CHỊU	SỔ NK KHÁC
Chứng từ Thu	→ X				
Chứng từ Chi		→ X			
Chứng từ Bán chịu			→ X		
Chứng từ Mua chịu				→ X	
Chứng từ khác					→ X

Một chứng từ chỉ được ghi vào một trong các sổ nhật ký, chứng từ đã ghi vào sổ nhật ký này rồi sẽ không được ghi vào sổ nhật ký khác.

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ THU TIỀN



1. **Cấu trúc sổ:** chèn vào sheet mới, đặt tên là SONKTHU, tạo cấu trúc sổ như sau (các ô chứa tài khoản đều nhập dạng chuỗi).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	NHẬT KÝ THU TIỀN											
2	SỐ HIỆU 111											
3				GHI NHỎ			GHI CỎ CÁC TÀI KHOẢN SAU					
4	GHI SỐ	CHỨNG TỪ SỐ	NGÀY	DIỄN GIẢI	TK	112	141	131	138	3331	TÀI KHOẢN KHÁC	
5					111						SỐ TIỀN	SỐ HIỆU
6	Tổng cộng				[1]?	[2]?	[3]?	[4]?	[5]?	[6]?	[7]?	
7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8	[8]?	[9]?	[10]?	[11]?	[12]?	[13]?	[14]?	[15]?	[16]?	[17]?	[18]?	[19]?
9												
10												
11												
12												
13												

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ THU TIỀN

2. Truy xuất dữ liệu

[1]? Tổng phát sinh Nợ của tài khoản 111 =SUM(E8:E290)
 ⇒ Thực hiện tương tự cho [2]; [3]; [4]; [5]; [6]; [7]

[8]? Ngày ghi số =IF(LEFT(SOKTMAY!\$J3,3)=\$F\$2,SOKTMAY!B3,"")
 ⇒ Thực hiện tương tự cho [9]; [10]; [11]

[12]? Ghi Nợ TK 111 =IF(LEFT(SOKTMAY!\$J3,3)=\$F\$2,SOKTMAY!M3,"")

[13]? Ghi Có TK 112 đối ứng với TK 111
=IF(AND(\$E8>0,LEFT(SOKTMAY!\$K3,LEN(F\$4))=F\$4),SOKTMAY!\$M3,0)
 ⇒ Thực hiện tương tự cho [14]; [15]; [16]; [17]

[18]? Số tiền ghi Nợ tài khoản khác đối ứng với 111 =IF(SUM(F8:J8)=0,E8,0)

[19]? Số hiệu tài khoản ghi Nợ khác đối ứng với 111 =IF(K8>0,SOKTMAY!K3,"")
 ⇒ Copy công thức xuống hết bảng tính

6/24/2010

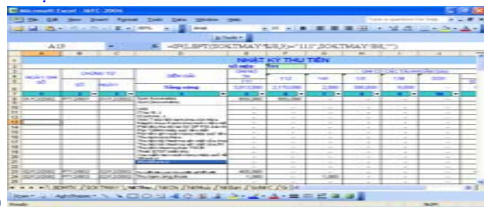
CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ THU TIỀN

❖ **Lọc bỏ các dòng không có dữ liệu**

B1: Cài bộ lọc tự động Auto filter vào cột có đầy đủ thông tin (cột 4-cột diễn giải):
 + Chọn từ ô D7 đến D65536 (dùng tổ hợp phím Shift +Ctrl+mũi tên để chọn cho nhanh)
 + Ra lệnh Data/Filtre/Autofilter thì bộ lọc autofilter đã cài vào vùng dữ liệu D7 đến D65536.

B2: Lọc để che những dòng rỗng
 + Chọn cột 4 ▼
 + Chọn NonBlanks



6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ CHI TIỀN

Số kế toán máy → Số nhật ký chi tiền

1. Cấu trúc sổ: chèn vào sheet mới, đặt tên là SONKCHI, tạo cấu trúc sổ như sau (các ô chứa tài khoản đều nhập dạng chuỗi).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L												
1	NHẬT KÝ CHI TIỀN																							
2	SỐ HIỆU 111																							
3	NGÀY			CHỨNG TỪ			DIỄN GIẢI			GHI NỢ CÁC TÀI KHOẢN SAU														
4	GHI SỐ		NGÀY		TK		642		141		152		133		112		TÀI KHOẢN KHÁC							
5	SỐ TIỀN		SỐ HIỆU		TỔNG CỘNG		[1]?		[2]?		[3]?		[4]?		[5]?		[6]?		[7]?					
6	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12	
8	[8]?		[9]?		[10]?		[11]?		[12]?		[13]?		[14]?		[15]?		[16]?		[17]?		[18]?		[19]?	
9																								
10																								
11																								
12																								
13																								
14																								
15																								

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ CHI TIỀN

2. Truy xuất dữ liệu

[1]? Tổng phát sinh Có của tài khoản 111 =SUM(E8:E290)
 ⇒ Thực hiện tương tự cho [2]; [3]; [4]; [5]; [6]; [7]

[8]? Ngày ghi số =IF(LEFT(SOKTMAY!K4,3)="111",SOKTMAY!B4,"")
 ⇒ Thực hiện tương tự cho [9]; [10]; [11]

[12]? Ghi Có TK 111 =IF(LEFT(SOKTMAY!K4,3)="111",SOKTMAY!M4,0)

[13]? Ghi Nợ TK 6422 đối ứng với TK 111
=IF(AND(LEFT(SOKTMAY!K4,3)="111",LEFT(SOKTMAY!J4,3)="642"),SOKTMAY!M4,0)
 ⇒ Thực hiện tương tự cho [14]; [15]; [16]; [17]

[18]? Số tiền ghi Nợ tài khoản khác đối ứng với 111 =IF(SUM(F9:J9)=0,E9,0)

[19]? Số hiệu tài khoản ghi Nợ khác đối ứng với 111 =IF(K9>0,SOKTMAY!J4,"")
 ⇒ Copy công thức xuống hết bảng tính

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ MUA HÀNG CHỊU

Sổ kế toán máy → Sổ nhật ký mua hàng chịu

1. Cấu trúc sổ: chèn vào sheet mới, đặt tên là SONKMH, tạo cấu trúc sổ như sau (các ô chứa tài khoản đều nhập dạng chuỗi).

- + Những chứng từ mua hàng chịu: là những chứng từ có **TK ghi Có bằng “331”** và **TK ghi Nợ khác “331”** => được chuyển vào sổ Nhật ký mua hàng chịu
- + Những bút toán có tài khoản ghi có bằng “331” và ghi nợ cũng bằng “331” là những bút toán chuyển từ nợ dài hạn thành nợ ngắn hạn (hay là những bút toán trả trước cho người bán, ghi nợ “331”, ghi có “11*”) không phải chuyển vào sổ nhật ký mua hàng chịu

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ MUA HÀNG CHỊU

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L																											
1	SỔ NHẬT KÝ MUA HÀNG CHỊU																																						
2	SỐ HIỆU			331																																			
3	NGÀY GHI SỔ			CHỨNG TỪ			DIỄN GIẢI			GHI CÓ TKHÓA			GHI NỢ CÁC TÀI KHOẢN																										
4	SỐ			SỐ NGÀY			TỔNG CỘNG:			1521			1522			1523			1524			133			TÀI KHOẢN KHÁC														
5										331															SỐ TIỀN			SỐ HIỆU											
6										[1]?			[2]?			[3]?			[4]?			[5]?			[6]?			[7]?											
7	1			2			3			4			5			6			7			8			9			10			11			12			13		
8	[8]?			[9]?			[10]?			[11]?			[12]?			[13]?			[14]?			[15]?			[16]?			[17]?			[18]?			[19]?					
9																																							
10																																							
11																																							
12																																							
13																																							
14																																							
15																																							

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ MUA HÀNG CHỊU

2. Truy xuất dữ liệu

[1]? Tổng phát sinh Có của tài khoản 331 =SUM(E8:E290)
=> Thực hiện tương tự cho [2]; [3]; [4]; [5]; [6]; [7]

[8]? Ngày ghi sổ =IF(LEFT(SOKTMAY!K3,3)="331",SOKTMAY!B3,"")
=> Thực hiện tương tự cho [9]; [10]; [11]

[12]? Ghi Có TK 331 =IF(AND(LEFT(SOKTMAY!K3,3)="331",LEFT(SOKTMAY!J3,3)<>"331"),SOKTMAY!M3,0)
=> Thực hiện tương tự cho [14]; [15]; [16]; [17]

[13]? Ghi Nợ TK 1521 đối ứng với TK 331
=IF(AND(LEFT(SOKTMAY!K3,3)="331",LEFT(SOKTMAY!J3,4)="1521",LEFT(SOKTMAY!J3,3)<>"331"),SOKTMAY!M3,0)
=> Thực hiện tương tự cho [14]; [15]; [16]; [17]

[18]? Số tiền ghi Nợ tài khoản khác đối ứng với 331 =IF(SUM(F8:J8)=0,E8,0)
=> Copy công thức xuống hết bảng tính

[19]? Số hiệu tài khoản ghi Nợ khác đối ứng với 331 =IF(K8>0,SOKTMAY!J3,"")
=> Copy công thức xuống hết bảng tính

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ BÁN HÀNG CHỊU

Sổ kế toán máy → Sổ nhật ký bán hàng chịu

1. Cấu trúc sổ: chèn vào sheet mới, đặt tên là SONKBH, tạo cấu trúc sổ như sau (các ô chứa tài khoản đều nhập dạng chuỗi):

- + Những chứng từ mua hàng chịu: là những chứng từ có **TK ghi Nợ bằng “131”** và **TK ghi Có (K3) khác “131”** => được chuyển vào sổ Nhật ký bán hàng chịu
- + Những bút toán có tài khoản ghi nợ bằng “131” và ghi có cũng bằng “131” là những bút toán chuyển từ nợ dài hạn thành nợ ngắn hạn (hay là những bút toán người mua trả tiền trước, ghi có “131”, ghi nợ “11*”) không phải chuyển vào sổ nhật ký bán hàng chịu

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ MUA HÀNG CHỊU

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	SỔ NHẬT KÝ BÁN HÀNG CHỊU										
2	SỐ HIỆU				131						
3	NGÀY	CHỨNG TỪ	DIỄN GIẢI	GHI CỐ CÁC TÀI KHOẢN SAU							
4	GHI SỐ	SỐ NGÀY		GHI NỢ TK 131	5111	5112	5113	3331	TÀI KHOẢN KHÁC		
5				SỐ TIỀN SỐ HIỆU							
6	Tổng Cộng:			[1]?	[2]?	[3]?	[4]?	[5]?	[6]?	[7]?	[8]?
7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
8	[7]?	[8]?	[9]?	[10]?	[11]?	[12]?	[13]?	[14]?	[15]?	[16]?	[17]?
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ BÁN HÀNG CHỊU

2. Truy xuất dữ liệu

[1]? Tổng phát sinh Nợ của tài khoản 131 =SUM(E8:E290)
 => Thực hiện tương tự cho [2]; [3]; [4]; [5]; [6];

[7]? Ngày ghi sổ =IF(LEFT(SOKTMAY!J3,3)="131",SOKTMAY!B3,"")
 => Thực hiện tương tự cho [9]; [10]; [11]

[11]? Ghi Nợ TK 131 =IF(AND(LEFT(SOKTMAY!J3,3)="131",LEFT(SOKTMAY!K3,3)<>"131"),SOKTMAY!M3,0)

[12]? Ghi Có TK 5111 đối ứng với TK 131
 =IF(AND(LEFT(SOKTMAY!J3,3)="131",LEFT(SOKTMAY!K3,3)<>"131",LEFT(SOKTMAY!K3,4)="5111"),SOKTMAY!M3,0)
 => Thực hiện tương tự cho [13]; [14]; [15];

[16]? Số tiền ghi Có tài khoản khác đối ứng với 131 =IF(SUM(F8:I8)=0,E8,0)

[17]? Số hiệu tài khoản ghi Có khác đối ứng với 131 =IF(J8>0,SOKTMAY!K3,"")
 => Copy công thức xuống hết bảng tính

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ CHUNG

Số kế toán máy → Sổ nhật ký chung

1. Cấu trúc sổ: chèn vào sheet mới, đặt tên là SONKC, tạo cấu trúc sổ như sau:

	A	B	C	D	E	F	G
1	SỔ NHẬT KÝ CHUNG						
2	NGÀY	SỐ CT	NGÀY CT	DIỄN GIẢI	TÀI KHOẢN		SỐ TIỀN
3	GHI SỐ	GÓC	GÓC		NỢ	CÓ	PHÁT SINH
4				Tổng cộng:			
5	1	2	3	4	5	6	7
6	[2]?	[3]?	[4]?	[5]?	[6]?	[7]?	[8]?
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							

6/24/2010

CHƯƠNG I: SỔ NHẬT KÝ

LẬP SỔ NHẬT KÝ CHUNG

2. Truy xuất dữ liệu

[1]? Tổng phát sinh trong kỳ =SUM(G6:G290)

[2]? Ngày ghi sổ
 =IF(OR(LEFT(SOKTMAY!J3,3)="111",LEFT(SOKTMAY!K3,3)="111",AND(LEFT(SOKTMAY!J3,3)<>"331",LEFT(SOKTMAY!K3,3)="331"),AND(LEFT(SOKTMAY!J3,3)="131",LEFT(SOKTMAY!K3,3)<>"131")),LEFT(SOKTMAY!B3),"")
 => Thực hiện tương tự cho [3]; [4]; [5];

[6]? Tài khoản ghi Nợ
 =IF(OR(LEFT(SOKTMAY!J3,3)="111",LEFT(SOKTMAY!K3,3)="111",AND(LEFT(SOKTMAY!J3,3)<>"331",LEFT(SOKTMAY!K3,3)="331"),AND(LEFT(SOKTMAY!J3,3)="131",LEFT(SOKTMAY!K3,3)<>"131")),LEFT(SOKTMAY!K3,3),"")
 => Thực hiện tương tự cho [7]; [8]; [9]; [10]; [11]; [12]; [13]; [14]; [15]; [16]; [17]; [18]; [19]; [20]; [21]; [22]; [23]; [24]; [25]; [26]; [27]; [28]; [29]; [30]; [31]; [32]; [33]; [34]; [35]; [36]; [37]; [38]; [39]; [40]; [41]; [42]; [43]; [44]; [45]; [46]; [47]; [48]; [49]; [50]; [51]; [52]; [53]; [54]; [55]; [56]; [57]; [58]; [59]; [60]; [61]; [62]; [63]; [64]; [65]; [66]; [67]; [68]; [69]; [70]; [71]; [72]; [73]; [74]; [75]; [76]; [77]; [78]; [79]; [80]; [81]; [82]; [83]; [84]; [85]; [86]; [87]; [88]; [89]; [90]; [91]; [92]; [93]; [94]; [95]; [96]; [97]; [98]; [99]; [100]; [101]; [102]; [103]; [104]; [105]; [106]; [107]; [108]; [109]; [110]; [111]; [112]; [113]; [114]; [115]; [116]; [117]; [118]; [119]; [120]; [121]; [122]; [123]; [124]; [125]; [126]; [127]; [128]; [129]; [130]; [131]; [132]; [133]; [134]; [135]; [136]; [137]; [138]; [139]; [140]; [141]; [142]; [143]; [144]; [145]; [146]; [147]; [148]; [149]; [150]; [151]; [152]; [153]; [154]; [155]; [156]; [157]; [158]; [159]; [160]; [161]; [162]; [163]; [164]; [165]; [166]; [167]; [168]; [169]; [170]; [171]; [172]; [173]; [174]; [175]; [176]; [177]; [178]; [179]; [180]; [181]; [182]; [183]; [184]; [185]; [186]; [187]; [188]; [189]; [190]; [191]; [192]; [193]; [194]; [195]; [196]; [197]; [198]; [199]; [200]; [201]; [202]; [203]; [204]; [205]; [206]; [207]; [208]; [209]; [210]; [211]; [212]; [213]; [214]; [215]; [216]; [217]; [218]; [219]; [220]; [221]; [222]; [223]; [224]; [225]; [226]; [227]; [228]; [229]; [230]; [231]; [232]; [233]; [234]; [235]; [236]; [237]; [238]; [239]; [240]; [241]; [242]; [243]; [244]; [245]; [246]; [247]; [248]; [249]; [250]; [251]; [252]; [253]; [254]; [255]; [256]; [257]; [258]; [259]; [260]; [261]; [262]; [263]; [264]; [265]; [266]; [267]; [268]; [269]; [270]; [271]; [272]; [273]; [274]; [275]; [276]; [277]; [278]; [279]; [280]; [281]; [282]; [283]; [284]; [285]; [286]; [287]; [288]; [289]; [290]; [291]; [292]; [293]; [294]; [295]; [296]; [297]; [298]; [299]; [300]; [301]; [302]; [303]; [304]; [305]; [306]; [307]; [308]; [309]; [310]; [311]; [312]; [313]; [314]; [315]; [316]; [317]; [318]; [319]; [320]; [321]; [322]; [323]; [324]; [325]; [326]; [327]; [328]; [329]; [330]; [331]; [332]; [333]; [334]; [335]; [336]; [337]; [338]; [339]; [340]; [341]; [342]; [343]; [344]; [345]; [346]; [347]; [348]; [349]; [350]; [351]; [352]; [353]; [354]; [355]; [356]; [357]; [358]; [359]; [360]; [361]; [362]; [363]; [364]; [365]; [366]; [367]; [368]; [369]; [370]; [371]; [372]; [373]; [374]; [375]; [376]; [377]; [378]; [379]; [380]; [381]; [382]; [383]; [384]; [385]; [386]; [387]; [388]; [389]; [390]; [391]; [392]; [393]; [394]; [395]; [396]; [397]; [398]; [399]; [400]; [401]; [402]; [403]; [404]; [405]; [406]; [407]; [408]; [409]; [410]; [411]; [412]; [413]; [414]; [415]; [416]; [417]; [418]; [419]; [420]; [421]; [422]; [423]; [424]; [425]; [426]; [427]; [428]; [429]; [430]; [431]; [432]; [433]; [434]; [435]; [436]; [437]; [438]; [439]; [440]; [441]; [442]; [443]; [444]; [445]; [446]; [447]; [448]; [449]; [450]; [451]; [452]; [453]; [454]; [455]; [456]; [457]; [458]; [459]; [460]; [461]; [462]; [463]; [464]; [465]; [466]; [467]; [468]; [469]; [470]; [471]; [472]; [473]; [474]; [475]; [476]; [477]; [478]; [479]; [480]; [481]; [482]; [483]; [484]; [485]; [486]; [487]; [488]; [489]; [490]; [491]; [492]; [493]; [494]; [495]; [496]; [497]; [498]; [499]; [500]; [501]; [502]; [503]; [504]; [505]; [506]; [507]; [508]; [509]; [510]; [511]; [512]; [513]; [514]; [515]; [516]; [517]; [518]; [519]; [520]; [521]; [522]; [523]; [524]; [525]; [526]; [527]; [528]; [529]; [530]; [531]; [532]; [533]; [534]; [535]; [536]; [537]; [538]; [539]; [540]; [541]; [542]; [543]; [544]; [545]; [546]; [547]; [548]; [549]; [550]; [551]; [552]; [553]; [554]; [555]; [556]; [557]; [558]; [559]; [560]; [561]; [562]; [563]; [564]; [565]; [566]; [567]; [568]; [569]; [570]; [571]; [572]; [573]; [574]; [575]; [576]; [577]; [578]; [579]; [580]; [581]; [582]; [583]; [584]; [585]; [586]; [587]; [588]; [589]; [590]; [591]; [592]; [593]; [594]; [595]; [596]; [597]; [598]; [599]; [600]; [601]; [602]; [603]; [604]; [605]; [606]; [607]; [608]; [609]; [610]; [611]; [612]; [613]; [614]; [615]; [616]; [617]; [618]; [619]; [620]; [621]; [622]; [623]; [624]; [625]; [626]; [627]; [628]; [629]; [630]; [631]; [632]; [633]; [634]; [635]; [636]; [637]; [638]; [639]; [640]; [641]; [642]; [643]; [644]; [645]; [646]; [647]; [648]; [649]; [650]; [651]; [652]; [653]; [654]; [655]; [656]; [657]; [658]; [659]; [660]; [661]; [662]; [663]; [664]; [665]; [666]; [667]; [668]; [669]; [670]; [671]; [672]; [673]; [674]; [675]; [676]; [677]; [678]; [679]; [680]; [681]; [682]; [683]; [684]; [685]; [686]; [687]; [688]; [689]; [690]; [691]; [692]; [693]; [694]; [695]; [696]; [697]; [698]; [699]; [700]; [701]; [702]; [703]; [704]; [705]; [706]; [707]; [708]; [709]; [710]; [711]; [712]; [713]; [714]; [715]; [716]; [717]; [718]; [719]; [720]; [721]; [722]; [723]; [724]; [725]; [726]; [727]; [728]; [729]; [730]; [731]; [732]; [733]; [734]; [735]; [736]; [737]; [738]; [739]; [740]; [741]; [742]; [743]; [744]; [745]; [746]; [747]; [748]; [749]; [750]; [751]; [752]; [753]; [754]; [755]; [756]; [757]; [758]; [759]; [760]; [761]; [762]; [763]; [764]; [765]; [766]; [767]; [768]; [769]; [770]; [771]; [772]; [773]; [774]; [775]; [776]; [777]; [778]; [779]; [780]; [781]; [782]; [783]; [784]; [785]; [786]; [787]; [788]; [789]; [790]; [791]; [792]; [793]; [794]; [795]; [796]; [797]; [798]; [799]; [800]; [801]; [802]; [803]; [804]; [805]; [806]; [807]; [808]; [809]; [810]; [811]; [812]; [813]; [814]; [815]; [816]; [817]; [818]; [819]; [820]; [821]; [822]; [823]; [824]; [825]; [826]; [827]; [828]; [829]; [830]; [831]; [832]; [833]; [834]; [835]; [836]; [837]; [838]; [839]; [840]; [841]; [842]; [843]; [844]; [845]; [846]; [847]; [848]; [849]; [850]; [851]; [852]; [853]; [854]; [855]; [856]; [857]; [858]; [859]; [860]; [861]; [862]; [863]; [864]; [865]; [866]; [867]; [868]; [869]; [870]; [871]; [872]; [873]; [874]; [875]; [876]; [877]; [878]; [879]; [880]; [881]; [882]; [883]; [884]; [885]; [886]; [887]; [888]; [889]; [890]; [891]; [892]; [893]; [894]; [895]; [896]; [897]; [898]; [899]; [900]; [901]; [902]; [903]; [904]; [905]; [906]; [907]; [908]; [909]; [910]; [911]; [912]; [913]; [914]; [915]; [916]; [917]; [918]; [919]; [920]; [921]; [922]; [923]; [924]; [925]; [926]; [927]; [928]; [929]; [930]; [931]; [932]; [933]; [934]; [935]; [936]; [937]; [938]; [939]; [940]; [941]; [942]; [943]; [944]; [945]; [946]; [947]; [948]; [949]; [950]; [951]; [952]; [953]; [954]; [955]; [956]; [957]; [958]; [959]; [960]; [961]; [962]; [963]; [964]; [965]; [966]; [967]; [968]; [969]; [970]; [971]; [972]; [973]; [974]; [975]; [976]; [977]; [978]; [979]; [980]; [981]; [982]; [983]; [984]; [985]; [986]; [987]; [988]; [989]; [990]; [991]; [992]; [993]; [994]; [995]; [996]; [997]; [998]; [999]; [1000]; [1001]; [1002]; [1003]; [1004]; [1005]; [1006]; [1007]; [1008]; [1009]; [1010]; [1011]; [1012]; [1013]; [1014]; [1015]; [1016]; [1017]; [1018]; [1019]; [1020]; [1021]; [1022]; [1023]; [1024]; [1025]; [1026]; [1027]; [1028]; [1029]; [1030]; [1031]; [1032]; [1033]; [1034]; [1035]; [1036]; [1037]; [1038]; [1039]; [1040]; [1041]; [1042]; [1043]; [1044]; [1045]; [1046]; [1047]; [1048]; [1049]; [1050]; [1051]; [1052]; [1053]; [1054]; [1055]; [1056]; [1057]; [1058]; [1059]; [1060]; [1061]; [1062]; [1063]; [1064]; [1065]; [1066]; [1067]; [1068]; [1069]; [1070]; [1071]; [1072]; [1073]; [1074]; [1075]; [1076]; [1077]; [1078]; [1079]; [1080]; [1081]; [1082]; [1083]; [1084]; [1085]; [1086]; [1087]; [1088]; [1089]; [1090]; [1091]; [1092]; [1093]; [1094]; [1095]; [1096]; [1097]; [1098]; [1099]; [1100]; [1101]; [1102]; [1103]; [1104]; [1105]; [1106]; [1107]; [1108]; [1109]; [1110]; [1111]; [1112]; [1113]; [1114]; [1115]; [1116]; [1117]; [1118]; [1119]; [1120]; [1121]; [1122]; [1123]; [1124]; [1125]; [1126]; [1127]; [1128]; [1129]; [1130]; [1131]; [1132]; [1133]; [1134]; [1135]; [1136]; [1137]; [1138]; [1139]; [1140]; [1141]; [1142]; [1143]; [1144]; [1145]; [1146]; [1147]; [1148]; [1149]; [1150]; [1151]; [1152]; [1153]; [1154]; [1155]; [1156]; [1157]; [1158]; [1159]; [1160]; [1161]; [1162]; [1163]; [1164]; [1165]; [1166]; [1167]; [1168]; [1169]; [1170]; [1171]; [1172]; [1173]; [1174]; [1175]; [1176]; [1177]; [1178]; [1179]; [1180]; [1181]; [1182]; [1183]; [1184]; [1185]; [1186]; [1187]; [1188]; [1189]; [1190]; [1191]; [1192]; [1193]; [1194]; [1195]; [1196]; [1197]; [1198]; [1199]; [1200]; [1201]; [1202]; [1203]; [1204]; [1205]; [1206]; [1207]; [1208]; [1209]; [1210]; [1211]; [1212]; [1213]; [1214]; [1215]; [1216]; [1217]; [1218]; [1219]; [1220]; [1221]; [1222]; [1223]; [1224]; [1225]; [1226]; [1227]; [1228]; [1229]; [1230]; [1231]; [1232]; [1233]; [1234]; [1235]; [1236]; [1237]; [1238]; [1239]; [1240]; [1241]; [1242]; [1243]; [1244]; [1245]; [1246]; [1247]; [1248]; [1249]; [1250]; [1251]; [1252]; [1253]; [1254]; [1255]; [1256]; [1257]; [1258]; [1259]; [1260]; [1261]; [1262]; [1263]; [1264]; [1265]; [1266]; [1267]; [1268]; [1269]; [1270]; [1271]; [1272]; [1273]; [1274]; [1275]; [1276]; [1277]; [1278]; [1279]; [1280]; [1281]; [1282]; [1283]; [1284]; [1285]; [1286]; [1287]; [1288]; [1289]; [1290]; [1291]; [1292]; [1293]; [1294]; [1295]; [1296]; [1297]; [1298]; [1299]; [1300]; [1301]; [1302]; [1303]; [1304]; [1305]; [1306]; [1307]; [1308]; [1309]; [1310]; [1311]; [1312]; [1313]; [1314]; [1315]; [1316]; [1317]; [1318]; [1319]; [1320]; [1321]; [1322]; [1323]; [1324]; [1325]; [1326]; [1327]; [1328]; [1329]; [1330]; [1331]; [1332]; [1333]; [1334]; [1335]; [1336]; [1337]; [1338]; [1339]; [1340]; [1341]; [1342]; [1343]; [1344]; [1345]; [1346]; [1347]; [1348]; [1349]; [1350]; [1351]; [1352]; [1353]; [1354]; [1355]; [1356]; [1357]; [1358]; [1359]; [1360]; [1361]; [1362]; [1363]; [1364]; [1365]; [1366]; [1367]; [1368]; [1369]; [1370]; [1371]; [1372]; [1373]; [1374]; [1375]; [1376]; [1377]; [1378]; [1379]; [1380]; [1381]; [1382]; [1383]; [1384]; [1385]; [1386]; [1387]; [1388]; [1389]; [1390]; [1391]; [1392]; [1393]; [1394]; [1395]; [1396]; [1397]; [1398]; [1399]; [1400]; [1401]; [1402]; [1403]; [1404]; [1405]; [1406]; [1407]; [1408]; [1409]; [1410]; [1411]; [1412]; [1413]; [1414]; [1415]; [1416]; [1417]; [1418]; [1419]; [1420]; [1421]; [1422]; [1423]; [1424]; [1425]; [1426]; [1427]; [1428]; [1429]; [1430]; [1431]; [1432]; [1433]; [1434]; [1435]; [1436]; [1437]; [1438]; [1439]; [1440]; [1441]; [1442]; [1443]; [1444]; [1445]; [1446]; [1447]; [1448]; [1449]; [1450]; [1451]; [1452]; [1453]; [1454]; [1455]; [1456]; [1457]; [1458]; [1459]; [1460]; [1461]; [1462]; [1463]; [1464]; [1465]; [1466]; [1467]; [1468]; [1469]; [1470]; [1471]; [1472]; [1473]; [1474]; [1475]; [1476]; [1477]; [1478]; [1479]; [1480]; [1481]; [1482]; [1483]; [1484]; [1485]; [1486]; [1487]; [1488]; [1489]; [1490]; [1491]; [1492]; [1493]; [1494]; [1495]; [1496]; [1497]; [1498]; [1499]; [1500]; [1501]; [1502]; [1503]; [1504]; [1505]; [1506]; [1507]; [1508]; [1509]; [1510]; [1511]; [1512]; [1513]; [1514]; [1515]; [1516]; [1517]; [1518]; [1519]; [1520]; [1521]; [1522]; [1523]; [1524]; [1525]; [1526]; [1527]; [1528]; [1529]; [1530]; [1531]; [1532]; [1533]; [1534]; [1535]; [1536]; [1537]; [1538]; [1539]; [1540]; [1541]; [1542]; [1543]; [1544]; [1545]; [1546]; [1547]; [1548]; [1549]; [1550]; [1551]; [1552]; [1553]; [1554]; [1555]; [1556]; [1557]; [1558]; [1559]; [1560]; [1561]; [1562]; [1563]; [1564]; [1565]; [1566]; [1567]; [1568]; [1569]; [1570]; [1571]; [1572]; [1573]; [1574]; [1575]; [1576]; [1577]; [1578]; [1579]; [1580]; [1581]; [1582]; [1583]; [1584]; [1585]; [1586]; [1587]; [1588]; [1589]; [1590]; [1591]; [1592]; [1593]; [1594]; [1595]; [1596]; [1597]; [1598]; [1599]; [1600]; [1601]; [1602]; [1603]; [1604]; [1605]; [1606]; [1607]; [1608]; [1609]; [1610]; [1611]; [1612]; [1613]; [1614]; [1615]; [1616]; [1617]; [1618]; [1619]; [1620]; [1621]; [1622]; [1623]; [1624]; [1625]; [1626]; [1627]; [1628]; [1629]; [1630]; [1631]; [1632]; [1633]; [1634]; [1635]; [1636]; [1637]; [1638]; [1639]; [1640]; [1641]; [1642]; [1643]; [1644]; [1645]; [1646]; [1647]; [1648]; [1649]; [1650]; [1651]; [1652]; [1653]; [1654]; [1655]; [1656]; [1657]; [1658]; [1659]; [1660]; [1661]; [1662]; [1663]; [1664]; [1665]; [1666]; [1667]; [1668]; [1669]; [1670]; [1671]; [1672]; [1673]; [1674]; [1675]; [1676]; [1677]; [1678]; [1679]; [1680]; [1681]; [1682]; [1683]; [1684]; [1685]; [1686]; [1687]; [1



CHƯƠNG II: SỔ CÁI CÁC TÀI KHOẢN

❖ Để lập được các sổ cái cần lập Bảng cân đối số phát sinh trước

1. Lập bảng cân đối số phát sinh dạng nhiều cột

Vào Sheet mới, đặt tên BCDPS tạo mẫu sổ như sau:

BẢNG CÂN ĐỐI PHÁT SINH TẠI KHOẢN								
MÃ TK	LOẠI TK	TÊN TK	SỐ DƯ ĐẦU KỲ		SỐ PHÁT SINH		SỐ DƯ CUỐI KỲ	
			NỢ	CÓ	NỢ	CÓ	NỢ	CÓ
5	111	N Tiền mặt tại quỹ, ngân phiếu	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]
6	112	N Tiền gửi ngân hàng						
7	113	N Tiền đang chuyển						
8	121	N Đầu tư chứng khoán ngắn hạn						
9	128	N Đầu tư ngắn hạn khác						
10	129	C Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn						
11	131	N Phải thu của khách hàng						
12	133	N Thuế GTGT được khấu trừ						
13	136	N Phải thu nội bộ						
14	138	N Các khoản phải thu khác						
15	139	C Dự phòng các khoản phải thu khó đòi						
16	141	N Tạm ứng						
17	142	N Chi phí trả trước						
18	144	N Các khoản thế chấp, ký quỹ, ngân hạn						
19	151	N Hàng mua đang đi trên đường						
20	152	N Nguyên vật liệu tồn kho						

+ Nhập nội dung các cột mã tài khoản, loại tài khoản, tên tài khoản; mã tài khoản nhập dạng chuỗi.
6/24/2010



BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

LẬP BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

✓ Truy xuất dữ liệu

[1]? Số dư Nợ đầu kỳ

=IF(OR(AND(\$B6="N",SUMIF(SHTK,BCDPS!\$A6&"*",SODDK)>0),AND(BCDPS!\$B6="C",SUMIF(SHTK,BCDPS!\$A6&"*",SODDK)<0)),ABS(SUMIF(SHTK,BCDPS!\$A6&"*",SODDK)),0)

[2]? Số dư Có đầu kỳ

=IF(OR(AND(\$B6="C",SUMIF(SHTK,BCDPS!\$A6&"*",SODDK)>0),AND(BCDPS!\$B6="N",SUMIF(SHTK,BCDPS!\$A6&"*",SODDK)<0)),ABS(SUMIF(SHTK,BCDPS!\$A6&"*",SODDK)),0)

[3]? Số phát sinh Nợ

=SUMIF(TKGHINO,BCDPS!\$A6&"*",SOTIENPS)

[4]? Số phát sinh Có

=SUMIF(TKGHICO,BCDPS!\$A6&"*",SOTIENPS)

6/24/2010



BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

LẬP BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

✓ Truy xuất dữ liệu

[5]? Số dư Nợ cuối kỳ

=IF(B6="N",D6+F6-G6,0)

[6]? Số dư Có cuối kỳ

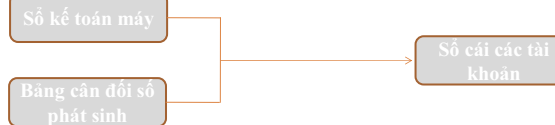
=IF(B6="C",E6+G6-F6,0)

6/24/2010



CHƯƠNG II: SỔ CÁI CÁC TÀI KHOẢN

2. Lập sổ cái các tài khoản



Vào Sheet mới, đặt tên SOCAI và tạo mẫu sổ như sau:

SỔ CÁI TÀI KHOẢN TỔNG HỢP							
SỐ HIỆU		[1]?					
NGÀY GHI SỐ	CHUNG TỰ SỐ NGÀY	DIỄN GIẢI	TK ĐỐI ỨNG	SỐ TIỀN PHÁT SINH NỢ	CÓ		
5					[2]?	[3]?	
6					[4]?	[5]?	
7					[6]?	[7]?	
8	1	2	3	4	5	6	7
9	[8]?	[9]?	[10]?	[11]?	[12]?	[13]?	[14]?
10							
11							

6/24/2010

SỔ CÁI CÁC TÀI KHOẢN

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[1]? Nhập số hiệu tài khoản

[2]? Số dư Nợ đầu kỳ =VLOOKUP(\$E\$2,BCDPS!\$A\$6:\$E\$78,4,0)

[3]? Số dư Có đầu kỳ =VLOOKUP(\$E\$2,BCDPS!\$A\$6:\$E\$78,5,0)

[4]? Tổng phát sinh Nợ trong kỳ =VLOOKUP(\$E\$2,BCDPS!\$A\$6:\$G\$78,6,0)

[5]? Tổng phát sinh Có trong kỳ =VLOOKUP(\$E\$2,BCDPS!\$A\$6:\$G\$78,7,0)

[6]? Số dư Nợ cuối kỳ =VLOOKUP(\$E2,BCDPS,8,0)

[7]? Số dư Nợ cuối kỳ =VLOOKUP(\$E\$2,BCDPS,9,0)

6/24/2010

SỔ CÁI CÁC TÀI KHOẢN

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[8]? Ngày ghi sổ =IF(OR(\$E\$2=LEFT(SOKTMAY!\$J3,3),\$E\$2=LEFT(SOKTMAY!\$K3,3)),SOKTMAY!B3,"")

=> Thực hiện tương tự cho [9]; [10]; [11]

[12]? Tài khoản đối ứng =IF(LEFT(SOKTMAY!J3,3)=\$E\$2,SOKTMAY!K3,IF(LEFT(SOKTMAY!K3,3)=\$E\$2,SOKTMAY!J3,""))

[13]? Số phát sinh Nợ =IF(\$E\$2=LEFT(SOKTMAY!J3,3),SOKTMAY!\$M3,0)

[14]? Số phát sinh Có =IF(\$E\$2=LEFT(SOKTMAY!K3,3),SOKTMAY!\$N3,0)

6/24/2010

SỔ CÁI CÁC TÀI KHOẢN

✓ **In sổ cái các tài khoản**

Khi muốn in Sổ cái của một tài khoản bất kỳ, chỉ việc thực hiện hai bước sau cho mỗi tài khoản:

Bước 1: Nhập số hiệu tài khoản vào ô E2. VD: '133

Bước 2: Lọc để che những dòng rỗng



6/24/2010

CHƯƠNG III: CÁC SỔ CHI TIẾT

1. Sổ quỹ tiền mặt

Sổ kế toán máy → Sổ quỹ tiền mặt

BDMTK → Sổ quỹ tiền mặt

Vào Sheet mới, đặt tên **SOQUY** và tạo mẫu sổ như sau:

SỔ QUỸ TIỀN MẶT							
SỐ HIỆU 111							
NGÀY GHI SỔ	CHỨNG TỪ SỐ	NGÀY	DIỄN GIẢI	TK ĐỐI ỨNG	SỐ TIỀN PHÁT SINH THU	SỐ TIỀN PHÁT SINH CHI	CUỐI KỲ
SỐ DƯ ĐẦU KỲ							[1]?
TỔNG SỐ PHÁT SINH					[2]?	[3]?	
SỐ DƯ CUỐI KỲ							[4]?
1	2	3	4	5	6	7	8
[5]?	[6]?	[7]?	[8]?	[9]?	[10]?	[11]?	[12]?

6/24/2010

SỐ QUỸ TIỀN MẶT

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[1]? **Tồn quỹ đầu kỳ** =VLOOKUP(\$E\$2,BCDPS!\$A\$6:\$E\$78,4,0)

[2]? **Tổng số tiền Thu trong kỳ** =SUM(F9:F290) / =SUM(G9:G290)

[3]? **Tổng số tiền Chi trong kỳ**

[4]? **Tồn quỹ cuối kỳ** =H5+F6-G6

[5]? **Ngày ghi sổ** =IF(OR(LEFT(SOKTMAY!\$J3,3)=\$E\$2,LEFT(SOKTMAY!\$K3,3)=\$E\$2),SOKTMAY!B3,"")

⇒ **Thực hiện tương tự cho [6]; [7]; [8]**

[9]? **Tài khoản đối ứng** =IF(LEFT(SOKTMAY!\$J3,3)=\$E\$2,SOKTMAY!K3,LEFT(SOKTMAY!\$K3,3)=\$E\$2,SOKTMAY!J3,"")

[10]? **Số phát sinh Nợ** =IF(LEFT(SOKTMAY!\$J3,3)=\$E\$2,SOKTMAY!\$M3,0)

[11]? **Số phát sinh Có** =IF(LEFT(SOKTMAY!\$K3,3)=\$E\$2,SOKTMAY!\$M3,0)

[12]? **Tồn quỹ cuối kỳ** =IF(F9+G9=0,0,\$H\$5+SUM(\$F\$9:F9)-SUM(\$G\$9:G9))

CHƯƠNG III: CÁC SỐ CHI TIẾT

2. Số tiền gửi ngân hàng

Số kế toán máy → BDMTK → Số tiền gửi ngân hàng

Vào Sheet mới, đặt tên **SOTGNH** và tạo mẫu số như sau: (thực hiện tương tự số quỹ tiền mặt nhưng sử dụng số hiệu: '112)

SỐ TIỀN GỬI NGÂN HÀNG								
SỐ HIỆU								
1							112	
2							TK ĐỔI	SỐ TIỀN PHÁT SINH
3	NGÀY	CHUNG TỰ		DIỄN GIẢI		ỨNG	CUỐI KỲ	
4	GHI SỐ	SỐ	NGÀY			THU	CHI	
5			SỐ DƯ ĐẦU KỲ				[1]?	
6			TỔNG SỐ PHÁT SINH				[2]? [3]?	
7			SỐ DƯ CUỐI KỲ				[4]?	
8	1	2	3	4	5	6	7	
9	[5]?	[6]?	[7]?	[8]?	[9]?	[10]?	[11]?	
10								[12]?

CHƯƠNG IV: Lập số chi tiết và bảng tổng hợp chi tiết tài khoản nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá

1. Bảng tổng hợp số dư và số phát sinh TK 152

Số kế toán máy → Bảng tổng hợp chi tiết TK 152

BDMTK → Bảng tổng hợp chi tiết TK 152

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **THCT152** tạo cấu trúc bảng tổng hợp chi tiết như sau:

BẢNG TỔNG HỢP SỐ DƯ VÀ SỐ PHÁT SINH TẠI KHOAN 152											
NHẬP - XUẤT - TỒN NGUYÊN VẬT LIỆU											
MÃ HÀNG	TÊN VẬT LIỆU	ĐƠN VỊ	TỒN ĐẦU KỲ		NHẬP TRONG		XUẤT TRONG KỲ		TỒN CUỐI KỲ		
			Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	
1521 A01	Nguyên vật liệu chính A	kg	[1]?	[2]?	[3]?	[4]?	[5]?	[6]?	[7]?	[8]?	
1522 B01	Nguyên vật liệu phụ B01	cái									
1522 B02	Nguyên vật liệu phụ B02	lít									
1523 C01	Nhiên liệu C	cái									
1524 D01	Phụ tùng thay thế D	kg									
1528 E01	Phế liệu E										
Tổng cộng:				?		?		?		?	

BẢNG TỔNG HỢP SỐ DƯ VÀ SỐ PS TK 152

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[1]? **SL tồn đầu kỳ** =VLOOKUP(\$A5,BDMTK,4,0)

[2]? **Trị giá tồn đầu kỳ** =VLOOKUP(A5,BDMTK,5,0)

[3]? **SL nhập trong kỳ** =SUMIF(SOKTMAY!\$J\$3:\$J\$274,'152'!\$A5,SOKTMAY!\$L\$3:\$L\$274)

[4]? **Trị giá nhập TK** =SUMIF(SOKTMAY!\$J\$3:\$J\$274,'152'!\$A5,SOKTMAY!\$M\$3:\$M\$274)

[5]? **SL Xuất trong kỳ** =SUMIF(SOKTMAY!\$K\$3:\$K\$274,'152'!A5,SOKTMAY!\$L\$3:\$L\$274)

[6]? **Trị giá Xuất TK** =SUMIF(SOKTMAY!\$K\$3:\$K\$274,'152'!A5,SOKTMAY!\$M\$3:\$M\$274)

[7]? **SL tồn cuối kỳ**

[8]? **Trị giá tồn CK** =D5+F5-H5 / =E5+G5-I5

[9]? **Đơn giá CK** =K5/J5

CHƯƠNG IV: Lập số chi tiết và bảng tổng hợp chi tiết tài khoản nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá

4. Lập sổ kế toán chi tiết nguyên vật liệu (thành phẩm – hàng hóa)



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCTHTK**, tạo cấu trúc bảng như sau:

SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT HÀNG TỒN KHO													
Số Hiệu:													
[1]													
[2]													
4	NGÀY	CHỨNG TỪ	DIỄN GIẢI	TK ĐỐI LƯỢNG	ĐƠN GIÁ	NHẬP	XUẤT	TỒN	GHI CHÚ				
5	GHI SỐ	SỐ	NGÀY		NX	Số lượng	Tri Giá	Số lượng	Tri Giá	Số lượng	Tri Giá	CHU	
6	Tồn đầu kỳ												
7	Tổng phát sinh												
8	Tồn cuối kỳ												
9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
10	[13]	[14]	[15]	[16]	[17]	[18]	[19]	[20]	[21]	[22]	[23]	[24]	
11													
12													
13													
14													

6/24/2010

SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT HÀNG TỒN KHO

✓ **Truy xuất dữ liệu**

- [1]? Nhập số hiệu tài khoản (mã hàng hóa) = "ten tại khoan"
 - [2]? Tên hàng = "&VLOOKUP(\$F\$2,BDMTK!\$B\$4:\$D\$185,3,0)"
 - [3]? SL Tồn đầu kỳ =VLOOKUP(\$F\$2,BDMTK!\$B\$4:\$E\$185,4,0)
 - [4]? Trị giá Tồn đầu kỳ =VLOOKUP(\$F\$2,BDMTK!\$B\$4:\$F\$185,5,0)
 - [5]? Đơn giá Tồn ĐK =IF(K6>0,L6/K6,0)
 - [6]? Tổng số lượng nhập =SUM(G10:G290)
- ⇒ Thực hiện tương tự cho [7]; [8]; [9]
- [10]? SL tồn CK =VLOOKUP(\$F\$2,BDMTK!\$B\$4:\$J\$185,8,0)
 - [11]? Trị giá tồn CK =VLOOKUP(\$F\$2,BDMTK!\$B\$4:\$J\$185,9,0)

6/24/2010

SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT HÀNG TỒN KHO

✓ **Truy xuất dữ liệu**

- [12]? Đơn giá tồn CK =IF(K8>0,L8/K8,0)
 - [13]? Ngày ghi số =IF(OR(\$F\$2=SOKTMAY!\$J9,\$F\$2=SOKTMAY!\$K9),SOKTMAY!\$B9,"")
- ⇒ Thực hiện tương tự cho [14]; [15]; [16]
- [17]? TK đối ứng =IF(\$F\$2=SOKTMAY!\$J9,SOKTMAY!\$K9,IF(\$F\$2=SOKTMAY!\$K9,SOKTMAY!\$J9,""))
 - [18]? Đơn giá Nhập/Xuất =IF((G16+I16)<>0,(H16+J16)/(G16+I16),0)
 - [19]? Số lượng nhập TK =IF(\$F\$2=SOKTMAY!\$J9,SOKTMAY!\$L9,0)
 - [20]? Trị giá nhập TK =IF(\$F\$2=SOKTMAY!\$J9,SOKTMAY!\$M9,0)

6/24/2010

SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT HÀNG TỒN KHO

✓ **Truy xuất dữ liệu**

- [21]? Số lượng xuất TK =IF(\$F\$2=SOKTMAY!\$K9,SOKTMAY!\$L9,0)
- [22]? Trị giá xuất TK =IF(\$F\$2=SOKTMAY!\$K9,SOKTMAY!\$M9,0)
- [23]? SL tồn cuối kỳ =IF((\$G16+\$I16)<>0,\$K\$6+SUM(\$G\$10:\$G16)-SUM(\$I\$10:\$I16),0)
- [24]? Trị giá tồn cuối kỳ =IF((\$G16+\$I16)<>0,\$L\$6+SUM(\$H\$10:\$H16)-SUM(\$J\$10:\$J16),0)

6/24/2010

CHƯƠNG V: Lập số chi tiết và bảng tổng hợp chi tiết các tài khoản 131, 331 và tài khoản khác

1. Lập bảng tổng hợp số dư và số phát sinh tài khoản 131



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **THCT131**, tạo cấu trúc bảng như sau:

BẢNG TỔNG HỢP SỐ DƯ VÀ SỐ PHÁT SINH TÀI KHOẢN 131							
(PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG)							
MÃ KHÁCH	TÊN KHÁCH HÀNG	SỐ DƯ ĐẦU KỲ	SỐ PHÁT SINH TRONG	SỐ DƯ CUỐI KỲ	NỢ	CÓ	CÓ
1311.001	Phải thu ngắn hạn khách hàng A	11P	12P	13P	14P	15P	16P
1311.002	Phải thu ngắn hạn khách hàng B						
1311.003	Phải thu ngắn hạn khách hàng C						
1311.004	Phải thu ngắn hạn khách hàng D						
1311.005	Phải thu ngắn hạn khách hàng E						
1311.006	Phải thu ngắn hạn khách hàng F						
1311.007	Phải thu ngắn hạn khách hàng G						
1312.001	Phải thu dài hạn khách hàng A						
1312.002	Phải thu dài hạn khách hàng B						
1312.003	Phải thu dài hạn khách hàng C						
1312.004	Phải thu dài hạn khách hàng D						
1312.005	Phải thu dài hạn khách hàng E						
1312.006	Phải thu dài hạn khách hàng F						
1312.007	Phải thu dài hạn khách hàng G						
		Tổng Cộng					

6/24/2010

BẢNG TỔNG HỢP TK 131

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[1]? Số dư nợ đầu kỳ =MAX(0,VLOOKUP(\$A6,BDMTK,5,0))

[2]? Số dư có đầu kỳ =ABS(MIN(0,VLOOKUP(\$A6,BDMTK,5,0)))

[3]? Tổng hợp số PS nợ TK =VLOOKUP(\$A6,BDMTK,6,0)

[4]? Tổng hợp số PS có TK =VLOOKUP(\$A6,BDMTK,7,0)

[5]? Số dư nợ cuối kỳ =MAX(0,C6+E6-D6-F6)

[6]? Số dư có cuối kỳ =MAX(D6+F6-C6-E6,0)

6/24/2010

CHƯƠNG V: Lập số chi tiết và bảng tổng hợp các tài khoản 131, 331 và tài khoản khác

2. Lập bảng tổng hợp số dư và số phát sinh tài khoản 331



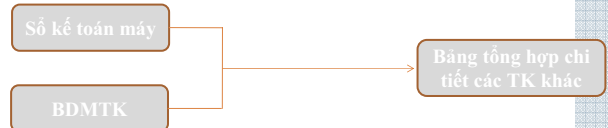
Vào sheet mới, đặt tên sheet là **THCT331**, tạo cấu trúc bảng như sau: (thực hiện tương tự TK 131)

BẢNG TỔNG HỢP SỐ DƯ VÀ SỐ PHÁT SINH TÀI KHOẢN 331							
(PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN)							
MÃ KHÁCH	TÊN KHÁCH HÀNG	SỐ DƯ ĐẦU KỲ	SỐ PHÁT SINH TRONG	SỐ DƯ CUỐI KỲ	NỢ	CÓ	CÓ
1331.001	Phải trả ngắn hạn người bán A						
1331.002	Phải trả ngắn hạn người bán B						
1331.003	Phải trả ngắn hạn người bán C						
1331.004	Phải trả ngắn hạn người bán D						
1331.005	Phải trả ngắn hạn người bán E						
1331.006	Phải trả ngắn hạn người bán F						
1331.007	Phải trả ngắn hạn người bán G						
1332.001	Phải trả dài hạn người bán A						
1332.002	Phải trả dài hạn người bán B						
1332.003	Phải trả dài hạn người bán C						
1332.004	Phải trả dài hạn người bán D						
1332.005	Phải trả dài hạn người bán E						
1332.006	Phải trả dài hạn người bán F						
1332.007	Phải trả dài hạn người bán G						
		Tổng Cộng					

6/24/2010

CHƯƠNG V: Lập số chi tiết và bảng tổng hợp chi tiết các tài khoản 131, 331 và tài khoản khác

2. Lập bảng tổng hợp số dư và số phát sinh các tài khoản khác



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **THCTTK-KHAC**, tạo cấu trúc bảng như sau:

BẢNG TỔNG HỢP SỐ DƯ VÀ SỐ PHÁT SINH CÁC TÀI KHOẢN KHÁC								
Số	Loại TK	Tên TK	Số Đầu Kỳ	Số Phát Sinh	Số Cuối Kỳ	Nợ	Có	Có
Tổng cộng								
1	11P	2	3	4	5	6	7	8
9	12P	10	11P	12P	13P	14P	15P	16P

6/24/2010

BẢNG TỔNG HỢP CÁC TÀI KHOẢN KHÁC

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[1]? Số hiệu TK =IF(AND(LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"131",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"331",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"152",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"153",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"155",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"156"),BDMTK!B4,"")

[2]? Loại TK =IF(AND(LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"131",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"331",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"152",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"153",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"155",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"156"),BDMTK!C4,"")

[3]? Tên TK =IF(AND(LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"131",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"331",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"152",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"153",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"155",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"156"),BDMTK!D4,"")

6/24/2010

BẢNG TỔNG HỢP TÀI KHOẢN KHÁC

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[4]? Số dư nợ đầu kỳ =IF(AND(LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"131",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"331",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"152",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"153",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"155",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"156",SB7="N"),MAX(0,BDMTK!\$F4),IF(AND(LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"131",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"331",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"152",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"153",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"155",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"156",SB7="C"),ABS(MIN(0,BDMTK!\$F4)),""))

[5]? Số dư có đầu kỳ =IF(AND(LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"131",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"331",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"152",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"153",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"155",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"156",SB7="N"),ABS(MIN(0,BDMTK!\$F4)),IF(AND(LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"131",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"331",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"152",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"153",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"155",LEFT(BDMTK!\$B4,3)<>"156",SB7="C"),MAX(0,BDMTK!\$F4),""))

6/24/2010

BẢNG TỔNG HỢP CÁC TÀI KHOẢN KHÁC

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[6]? Tổng hợp số PS nợ =IF(\$A7<>"",SUMIF(TKGHINO,\$A7,SOTIENPS),0)

[7]? Tổng hợp số PS có =IF(\$A7<>"",SUMIF(TKGHICO,\$A7,SOTIENPS),0)

[8]? Số dư nợ cuối kỳ =IF(\$B7="N",MAX(0,\$D7+\$F7-\$G7),IF(\$B7="C",ABS(MIN(0,\$E7+\$G7-\$F7)),0))

[9]? Số dư có cuối kỳ =IF(AND(B7="N",H7=0),ABS(MIN(D7+F7-G7)),IF(B7="C",MAX(0,E7+G7-F7),0))

6/24/2010

CHƯƠNG V: Lập sổ chi tiết và bảng tổng hợp chi tiết các tài khoản 131, 331 và tài khoản khác

4. Lập sổ chi tiết khách hàng phải thu – phải trả (131 & 331) và sổ chi tiết các TK khác

Số kê toán máy

BDMTK

Bảng chi tiết khách hàng và các TK khác

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SCTTK**, tạo cấu trúc bảng như sau:

[1]?									
SỐ HIỆU				[2]?	SỐ PHÁT SINH		SỐ DƯ		
[3]?			[3]?	NỢ		CÓ			
NGÀY	CHỨNG TỪ	DIỄN GIẢI	TÀI KHOẢN	NỢ	CÓ	NỢ	CÓ		
GHỊ SỐ	SỐ NGÀY		ĐỐI LƯỢNG						
Tóm Đầu Kỳ:						[4]?	[5]?		
Tổng Phát Sinh Trong Kỳ:				[6]?	[7]?	[8]?	[9]?		
Số Dư Cuối Kỳ:						[10]?	[11]?		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
[10]?	[11]?	[12]?	[13]?	[14]?	[15]?	[16]?	[17]?	[18]?	

6/24/2010

SỔ CHI TIẾT KHÁCH HÀNG

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[1]? Tiêu đề của sổ chi tiết
`=IF(LEFT(E2,3)="131","SO CHI TIẾT PHAI THU KHACH HANG 131",IF(LEFT(E2,3)="331","SO CHI TIẾT PHAI TRA NGUOI BAN 331",""))`

[2]? Nhập số hiệu TK

[3]? Tên khách hàng
`=VLOOKUP(E2,BDMTK!B4:D185,3,0)`

[4]? Số dư nợ đầu kỳ
`=IF(LEFT(E2,3)="131",MAX(0,VLOOKUP(E2,BDMTK!B4:F185,5,0)),IF(LEFT(E2,3)="331",ABS(MIN(0,VLOOKUP(E2,BDMTK!B4:F185,5,0))),0))`

[5]? Số dư có đầu kỳ
`=IF(LEFT(E2,3)="331",MAX(0,VLOOKUP(E2,BDMTK!B4:F185,5,0)),IF(LEFT(E2,3)="131",ABS(MIN(0,VLOOKUP(E2,BDMTK!B4:F185,5,0))),0))`

6/24/2010

SỔ CHI TIẾT KHÁCH HÀNG

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[6]? [7]? Tổng số phát sinh nợ / có TK
`=SUM(F10:F461) / =SUM(G10:G461)`

[8]? Số dư nợ CK
`=MAX(H6+F7-G7-I6,0)`

[9]? Số dư có CK
`=MAX(I6+G7-H6-F7,0)`

[10]? Ngày ghi sổ
`=IF(OR(E2=SOKTMAY!$J3,$E$2=SOKTMAY!$K3),SOKTMAY!B3,"")`

⇒ Thực hiện tương tự cho [11]; [12]; [13]

[14]? Tài khoản đối ứng
`=IF(E2=SOKTMAY!J3,SOKTMAY!K3,IF(E2=SOKTMAY!K3,SOKTMAY!J3,""))`

[15]? Số phát sinh Nợ
`=IF(E2=SOKTMAY!J3,SOKTMAY!$M3,0)`

[16]? Số phát sinh Có
`=IF(E2=SOKTMAY!K3,SOKTMAY!$M3,0)`

[17]? Số dư CK
`=IF(F10+G10=0,0,IF(LEFT(E2,3)="131",MAX(0,H6+SUM(F10:F10)-G10),IF(LEFT(E2,3)="331",ABS(MIN(0,I6+SUM(G10:G10)),0))))`

[18]? Tương tự

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

1. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh – Tài khoản 621

Số kế toán máy → Sổ chi phí sản xuất KD – TK 621

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT621**, tạo cấu trúc bảng như sau:

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH												
SỐ HIỆU		[?]										
NGÀY	CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	GHỊ NỢ TẠI KHOẢN 621	GHỊ CÓ CÁC TÀI KHOẢN				GHỊ CÓ TK 621			
	SỐ	NGÀY			1521	1522	1523	331	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG
Tổng cộng				[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]
[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]	[?]

6/24/2010

SỔ CHI PHÍ SX KINH DOANH – TK 621

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[1]? Gõ TK 621 vào ô G2 ở dạng chuỗi

[2]? Tổng số phát sinh Nợ TK 621
`=SUM(E9:E190)`

⇒ Thực hiện tương tự cho [3]; [4]; [5]; [6]; [7]; [8]

[9]? Ngày ghi sổ
`=IF(OR(G2=LEFT(SOKTMAY!$J3,3),$G$2=LEFT(SOKTMAY!$K3,3)),SOKTMAY!B3,"")`

⇒ Thực hiện tương tự cho [10]; [11]; [12]

[13]? Ghi nợ TK 621
`=IF(G2=LEFT(SOKTMAY!J3,3),SOKTMAY!M3,0)`

[14]? Ghi có TK 152 đối ứng với TK 621
`=IF(AND($E9>0,LEFT(SOKTMAY!$K3,LEN(F5))=F5),$E9,0)`

6/24/2010

SỔ CHI PHÍ SX KINH DOANH – TK 621

✓ **Truy xuất dữ liệu**

⇒ Tương tự thực hiện cho [15]; [16]; [17]

[18]? Số tiền ghi có của các TK khác đối ứng với TK 621
`=IF(SUM(F9:I9)>0,E9,0)`

[19]? Số hiệu TK ghi có khác đối ứng TK 621
`=IF(J9=0,"",SOKTMAY!K3)`

[20]? Ghi có TK 621
`=IF(SG$2=LEFT(SOKTMAY!K3,3),SOKTMAY!M3,0)`

[21]? Tài khoản đối ứng Nợ
`=IF(L9=0,"",SOKTMAY!J3)`

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

2. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh – Tài khoản 622

Sổ kế toán máy → Sổ chi phí sản xuất KD – TK 622

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT622**, tạo cấu trúc bảng như sau:
 (Thực hiện tương tự TK 621)

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
Số hiệu													
Số hiệu													
NGÀY		CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	GHỊ NỢ TẠI KHOẢN 622				GHỊ CÓ CÁC TÀI KHOẢN			GHỊ CÓ TK 622	
GHỊ SỐ	SỐ	NGÀY	SỐ		SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG	
Tổng cộng				12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
19?	10?	11?	12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?	22?

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

3. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh – Tài khoản 627

Sổ kế toán máy → Sổ chi phí sản xuất KD – TK 627

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT627**, tạo cấu trúc bảng như sau:
 (Thực hiện tương tự TK 621)

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
Số hiệu													
Số hiệu													
NGÀY		CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	GHỊ NỢ TẠI KHOẢN 627				GHỊ CÓ CÁC TÀI KHOẢN			GHỊ CÓ TK 627	
GHỊ SỐ	SỐ	NGÀY	SỐ		SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG	
Tổng cộng				12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
19?	10?	11?	12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?	22?

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

4. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh – Tài khoản 154

Sổ kế toán máy → Sổ chi phí sản xuất KD – TK 154

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT154**, tạo cấu trúc bảng như sau:
 (Thực hiện tương tự TK 621)

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
Số hiệu													
Số hiệu													
NGÀY		CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	GHỊ NỢ TẠI KHOẢN 154				GHỊ CÓ CÁC TÀI KHOẢN			GHỊ CÓ TK 154	
GHỊ SỐ	SỐ	NGÀY	SỐ		SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG	
Tổng cộng				12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
19?	10?	11?	12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?	22?

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

5. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh – Tài khoản 632



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT632**, tạo cấu trúc bảng như sau:
(Thực hiện tương tự TK 621)

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
SỐ HIỆU 01?													
NGÀY	CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	GHỊ NO TKHOẢN 632	GHỊ CÓ CÁC TÀI KHOẢN					GHỊ CÓ TK 632			
	SỐ	NGÀY			154	155	156	157	TÀI KHOẢN KHÁC	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	TK BỐI ƯNG
Tổng cộng				12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?
8	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9	10?	11?	12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?	

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

6. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh – Tài khoản 641



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT641**, tạo cấu trúc bảng như sau:
(Thực hiện tương tự TK 621)

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
SỐ HIỆU 01?													
NGÀY	CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	GHỊ NO TÀI KHOẢN 641	GHỊ CÓ CÁC TÀI KHOẢN				GHỊ CÓ TK 641				
	SỐ	NGÀY			152	334	338	214	TÀI KHOẢN KHÁC	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	TK BỐI ƯNG
Tổng cộng				12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?
8	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9	10?	11?	12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?	

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

7. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh – Tài khoản 642



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT642**, tạo cấu trúc bảng như sau:
(Thực hiện tương tự TK 621)

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
SỐ HIỆU 01?													
NGÀY	CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	GHỊ NO TKHOẢN 642	GHỊ CÓ CÁC TÀI KHOẢN				GHỊ CÓ TK 642				
	SỐ	NGÀY			152	334	338	214	TÀI KHOẢN KHÁC	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	TK BỐI ƯNG
Tổng cộng				12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?
8	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9	10?	11?	12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?	

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

8. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh tập hợp chi phí theo đối tượng chịu chi phí hay yếu tố chi phí – chi phí nguyên vật liệu trực tiếp



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT621(2)**, tạo cấu trúc bảng như sau:

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
SỐ HIỆU 01?													
NGÀY	CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	GHỊ NO TKHOẢN 621	CHIA RA				GHỊ CÓ TK 621				
	SỐ	NGÀY			621 PK1 FB1	621 PK1 FB2	621 PK2 A	621 PK2 B	TÀI KHOẢN BỐI ƯNG	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU	SỐ TIỀN	TK BỐI ƯNG
Tổng cộng				12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?
8	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
9	10?	11?	12?	13?	14?	15?	16?	17?	18?	19?	20?	21?	

6/24/2010

SỔ CHI PHÍ NGUYÊN VẬT LIỆU TRỰC TIẾP

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[1]? Gõ TK 621 vào ô G2 ở dạng chuỗi

[2]? Tổng số phát sinh Nợ TK 621 =SUM(E9:E290)

⇒Thực hiện tương tự cho [3]; [4]; [5]; [6]; [7];

[8]? Ngày ghi số =IF(OR(LEFT(SOKTMAY!\$J3,3)=\$G\$2,LEFT(SOKTMAY!\$K3,3)=\$G\$2),SOKTMAY!B3,"")

⇒Thực hiện tương tự cho [9]; [10]; [11]

[12]? Ghi nợ TK 621 =IF(LEFT(SOKTMAY!J3,3)=\$G\$2,SOKTMAY!M3,0)

[13]? Ghi nợ TK 621.PX1.F01 =IF(F\$5=SOKTMAY!\$J3,SOKTMAY!\$M3,0)

⇒Thực hiện tương tự cho [14]; [15]; [16]

6/24/2010

SỔ CHI PHÍ SX KINH DOANH – TK 621

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[17]? Số hiệu tài khoản ghi có đối ứng với TK 621 =IF(LEFT(SOKTMAY!J3,3)=\$G\$2,SOKTMAY!K3,"")

[18]? Ghi có TK 621 =IF(LEFT(SOKTMAY!K3,3)=\$G\$2,SOKTMAY!M3,0)

[19]? Tài khoản đối ứng Nợ với TK 621 =IF(K9=0,"",SOKTMAY!J3)

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

9. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh tập hợp chi phí theo đối tượng chịu chi phí hay yếu tố chi phí –chi phí nhân công trực tiếp

Sổ kế toán máy → Sổ chi phí sản xuất KD – TK 622

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT622(2)**, tạo cấu trúc bảng như sau: (Thực hiện tương tự sổ SOCT621(2))

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
SỐ HIỆU [1]?													
NGÀY GHI SỐ		CHỨNG TỪ DIỄN GIẢI		CHI RA						TKHOẢN BỔ UNG		GHI CÓ TK 622 SỐ TIỀN TK BỔ UNG	
				622	622.PX1.F01	622.PX1.F02	622.PX2.B	622.PX2.A					
				Tổng cộng	[2]?	[3]?	[4]?	[5]?	[6]?	[7]?			
[8]?	[9]?	[10]?	[11]?	[12]?	[13]?	[14]?	[15]?	[16]?	[17]?	[18]?	[19]?	[20]?	[21]?
[13]?	[14]?	[15]?	[16]?	[17]?	[18]?	[19]?	[20]?	[21]?	[22]?	[23]?	[24]?	[25]?	[26]?

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

10. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh tập hợp chi phí theo đối tượng chịu chi phí hay yếu tố chi phí –chi phí sản xuất chung

Sổ kế toán máy → Sổ chi phí sản xuất KD – TK 627

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT627(2)**, tạo cấu trúc bảng như sau: (Thực hiện tương tự sổ SOCT621(2))

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH													
SỐ HIỆU [1]?													
NGÀY GHI SỐ		CHỨNG TỪ DIỄN GIẢI		CHI RA						TKHOẢN BỔ UNG		GHI CÓ TK 627 SỐ TIỀN TK BỔ UNG	
				627	627.1	627.2	627.3	627.4	627.5				
				Tổng cộng	[2]?	[3]?	[4]?	[5]?	[6]?	[7]?	[8]?	[9]?	[10]?
[11]?	[12]?	[13]?	[14]?	[15]?	[16]?	[17]?	[18]?	[19]?	[20]?	[21]?	[22]?	[23]?	[24]?
[13]?	[14]?	[15]?	[16]?	[17]?	[18]?	[19]?	[20]?	[21]?	[22]?	[23]?	[24]?	[25]?	[26]?

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

11. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh tập hợp chi phí theo đối tượng chịu chi phí hay yếu tố chi phí –chi phí bán hàng



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT641(2)**, tạo cấu trúc bảng như sau: (Thực hiện tương tự sổ SOCT621(2))

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH																	
SỐ HIỆU [1]?																	
NGÀY GHI SỔ	CHUNG TỬ		DIỄN GIẢI	GHI NỢ TKHOẢN 641	CHIA RA								GHI CÓ TK 641				
	SỐ	NGÀY			6411	6412	6413	6414	6415	6416	6417	6418	TKHOẢN BỐI ƯNG	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
[12]?	[13]?	[14]?		[15]?	[16]?	[17]?	[18]?	[19]?	[20]?	[21]?	[22]?	[23]?	[24]?	[25]?	[26]?	[27]?	

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

12. Lập sổ chi phí sản xuất kinh doanh tập hợp chi phí theo đối tượng chịu chi phí hay yếu tố chi phí –chi phí quản lý doanh nghiệp



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **SOCT642(2)**, tạo cấu trúc bảng như sau: (Thực hiện tương tự sổ SOCT621(2))

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH																	
SỐ HIỆU [1]?																	
NGÀY GHI SỔ	CHUNG TỬ		DIỄN GIẢI	GHI NỢ TKHOẢN 642	CHIA RA								GHI CÓ TK 642				
	SỐ	NGÀY			6421	6422	6423	6424	6425	6426	6427	6428	TKHOẢN BỐI ƯNG	SỐ TIỀN	TK ĐỐI ƯNG		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
[12]?	[13]?	[14]?		[15]?	[16]?	[17]?	[18]?	[19]?	[20]?	[21]?	[22]?	[23]?	[24]?	[25]?	[26]?	[27]?	

6/24/2010

CHƯƠNG VI: Lập các sổ chi phí sản xuất kinh doanh

13. Tính giá thành sản phẩm



Vào sheet mới, đặt tên sheet là **GTSP**, tạo cấu trúc bảng như sau:

THẺ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM DỊCH VỤ							
Tên sản phẩm, dịch vụ: SẢN PHẨM F01							
Số lượng sản phẩm hoàn thành [1]?							
Đơn vị tính: ĐỒNG							
Mã Chi Phí	Khoản mục chi phí sản xuất kinh doanh	Chi phí SXKD dở dang đầu kỳ	Chi phí SXKD phát sinh trong kỳ	Các khoản giảm trừ	Chi phí SXKD dở dang cuối kỳ	Giá thành sản phẩm	
						Tổng giá thành	Giá thành đơn vị
[A]?	Nguyên Vật liệu trực tiếp	[2]?	[3]?	[6]?	[7]?	[8]?	[11]?
	Chi phí nhân công trực tiếp		[4]?			[9]?	[12]?
	Chi phí sản xuất chung		[5]?			[10]?	[13]?
	TỔNG CỘNG:						

6/24/2010

TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM

✓ Truy xuất dữ liệu

- [A]? Gõ vào tài khoản nào thì in ra phiếu tính giá thành của sản phẩm đó
- [1]? Số lượng sản phẩm hoàn thành =DSUM(SOKTMAY!\$A\$2:\$RS274,12, GiáThànhF01!\$A\$14:\$B\$17)
- [2]? Chi phí sản xuất dở dang đầu kỳ =VLOOKUP(A8,BDMTK!\$B\$4:\$F\$18 5,5,0)
- [3]? Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp phát sinh trong kỳ =DSUM(SOKTMAY!\$A\$2:\$RS274,13,\$D\$14:\$E\$15)
- [4]? Chi phí nhân công trực tiếp phát sinh trong kỳ =DSUM(SOKTMAY!\$A\$2:\$RS274,13,\$G\$14:\$H\$15)
- [5]? Chi phí sản xuất chung phát sinh trong kỳ =DSUM(SOKTMAY!\$A\$2:\$RS274,13,\$G\$16:\$H\$17)

6/24/2010

TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM

✓ **Truy xuất dữ liệu**

[6]? Các khoản giảm trừ =DSUM(SOKTMAY!\$A\$2:\$M\$274,13,GiáThànhF01!\$A\$19:\$B\$23)

[7]? Nhập chi phí sản xuất dở dang cuối kỳ

[8]? Tổng chi phí NVL trực tiếp =C8+D8-E8-F8

⇒ Tương tự thực hiện cho [9]; [10]

[11]? Giá thành đơn vị =G8/SG\$3

⇒ Tương tự thực hiện cho [12]; [13]

6/24/2010

CHƯƠNG VII: BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. Lập bảng cân đối kế toán

BDMTK → Bảng cân đối kế toán

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **BCDKT**, có cấu trúc bảng như sau:

BÁO CÁO TÀI CHÍNH BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN			
Tại... ngày... tháng... năm 200...		Đơn vị tính: Đồng	
Nội dung	Mã số	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN			
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100*110+120+130+140+150)	100	[?]	
1. Tiền	110		
2. Các khoản tương đương tiền	112		
B. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN			
1. Đầu tư ngắn hạn	121		
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn(*)	129		
III. CÁC KHOẢN PHẢI THU	130		
1. Phải thu của khách hàng	131		
2. Tài trước cho người bán	132		

[?] Số cuối kỳ: =SUMIF(BDMTK!\$K\$4:\$K\$185,"*"&BCDKT!B10&"**",BDMTK!\$N\$4:\$N\$185)

6/24/2010

CHƯƠNG VII: BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2. Lập bảng báo cáo kết quả kinh doanh

Số kế toán máy → Bảng báo cáo kết quả KD

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **KQKD**, có cấu trúc bảng như sau:

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH					
Chỉ tiêu	Mã số	Năm nay		Năm trước	
		1	2	3	4
PHẦN TRUNG GIAN					
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	12.287.500			
2. Các khoản giảm trừ (20=5+6+7)	2	132.888			
3. Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ (3=1-2)	3	12.054.612			
4. Giá vốn hàng bán	4	6.353.099			
5. Lợi nhuận gộp từ bán hàng và cung cấp dịch vụ (5=3-4)	5	5.701.513			
6. Doanh thu hoạt động tài chính	6	85.000			
7. Chi phí hoạt động tài chính	7	13.000			
8. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (8=5+6-7)	8	5.773.513			
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	9	4.000			
10. Lợi nhuận trước thuế (10=8-9)	10	1.773.513			
11. Lợi nhuận sau thuế (11=10-12)	11	1.773.513			
12. Chi phí khác (12=13-14-15)	12	343.000			

B1: Lập phần trung gian tương ứng với ý nghĩa từng Mã số như hình
B2: Tính
[?] Số năm nay: =DSUM(SOKTMAY!\$A\$2:\$M\$274,13,SG\$6:SG\$8)

6/24/2010

CHƯƠNG VII: BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. Lập bảng báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Số kế toán máy → Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Vào sheet mới, đặt tên sheet là **LCTiente**, có cấu trúc bảng như sau:

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ			
(Theo phương pháp trực tiếp)			
CHI TIÊU	MÃ SỐ	KỲ TRƯỚC	KỲ NAY
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Tiền thu từ bán hàng	01	[1]	
2. Tiền trả cho người cung cấp hàng hoá	02	[2]	
3. Tiền trả cho người lao động	03	[3]	
4. Tiền chi trả lãi vay	04	[4]	
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	[5]	
6. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	06	[6]	
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	[7]	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	[?]	
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi mua sắm tài sản cố định	21	[9]	
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	[?]	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đv khác	23	[?]	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của các đv khác	24	[?]	
5. Tiền chi góp vốn vào các đv khác	25	[?]	
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào các đv khác	26	[?]	

6/24/2010



CHƯƠNG VII: BÁO CÁO TÀI CHÍNH

3. Lập bảng báo cáo lưu chuyển tiền tệ

B1: Tạo vùng điều kiện tương ứng với nội dung của từng Mã số báo cáo như hình và đặt tên cho Sheet là VungDK:

VUNG ĐIỀU KIỆN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ								
LCTT01	TKGHNO	TKGHCO	LCTT02	TKGHNO	TKGHCO	LCTT22	TKGHNO	TKGHCO
111*	511*		441*	112*		111*	221*	
112*	512*		441*	112*		112*	221*	
111*	111*		531*	111*		111*	222*	
112*	111*		531*	112*		112*	222*	
111*	130*		532*	111*		111*	711*	
112*	130*		532*	112*		112*	711*	
112*	3311*		130*	111*				
			138*	112*		LCTT23	TKGHNO	TKGHCO
331*	111*		332*	111*		120*	111*	
331*	112*		333*	111*		120*	112*	
152*	111*		333*	111*		121*	111*	
152*	112*		333*	111*		220*	111*	
153*	111*		333*	111*		220*	112*	
152*	112*		333*	111*		LCTT24	TKGHNO	TKGHCO
156*	111*		333*	111*		111*	128*	
156*	112*							

B2: Tính

[1] Thu tiền =DSUM(SOKTMAY!\$A\$2:\$M\$274,13,VungDK!\$B\$3:\$C\$10)

[2] Chi tiền =DSUM(SOKTMAY!\$A\$2:\$M\$274,13,VungDK!\$B\$11:\$C\$31)*(-1)

6/24/2010



Thank You!



6/24/2010



94