Tổng quan phân hệ kế toán

Giới thiệu cách dữ liệu nghiệp vụ chuyển thành bút toán kế toán trong AutoERP, các nhóm chức năng của phân hệ và trình tự công việc khi khóa sổ kỳ kế toán.

Giới thiệu

Phân hệ kế toán của AutoERP không tách rời khỏi hoạt động kinh doanh. Phần lớn bút toán được sinh **tự động** từ các chứng từ nghiệp vụ đã lập ở những phân hệ khác, kế toán chỉ bổ sung các nghiệp vụ không phát sinh từ bán hàng, mua hàng hay kho.

Chứng từ nghiệp vụ sinh bút toán như thế nào

Chứng từ nghiệp vụ	Bút toán phát sinh
Đơn hàng bán được nghiệm thu	Ghi nhận doanh thu và công nợ phải thu khách hàng.
Phiếu nhập kho	Ghi tăng giá trị hàng tồn kho, đối ứng công nợ phải trả người bán.
Phiếu xuất kho	Ghi giảm hàng tồn kho, kết chuyển vào giá vốn hàng bán.
Phiếu thu	Ghi tăng tiền, giảm công nợ phải thu.
Phiếu chi	Ghi giảm tiền, giảm công nợ phải trả hoặc ghi nhận chi phí.
Bảng lương được chốt	Ghi nhận chi phí lương, bảo hiểm và các khoản khấu trừ.
Bảng khấu hao tài sản	Ghi nhận chi phí khấu hao trong kỳ.

Toàn bộ bút toán được tập hợp vào một sổ chung, từ đó hình thành mọi sổ sách và báo cáo tài chính.

Các nhóm chức năng

Nhóm	Nội dung
Tiền mặt	Thu tiền, chi tiền, kiểm kê quỹ, sổ quỹ và báo cáo tiền mặt.
Tiền gửi	Thu chi qua ngân hàng, chuyển tiền nội bộ, sổ tiền gửi.
Công nợ	Công nợ phải thu, phải trả, bù trừ công nợ, biên bản đối chiếu.
Nghiệp vụ khác	Chứng từ phát sinh, chứng từ nghiệp vụ khác, thưởng phạt.
Sổ kế toán	Các sổ nhật ký, sổ chi tiết tài khoản, sổ quỹ tiền mặt.
Báo cáo	Bảng cân đối tài khoản, báo cáo tài chính theo mẫu Thông tư 133.
Thuế	Tờ khai thuế giá trị gia tăng và các bảng kê hóa đơn.
Tiền lương	Bảng lương, hạch toán chi phí lương, bảo hiểm, thuế thu nhập cá nhân.

Trình tự công việc khi khóa sổ kỳ kế toán

Bước	Nội dung	Chức năng sử dụng
1	Bảo đảm mọi đơn hàng đã hoàn thành đều được nghiệm thu.	Bán hàng → Đơn hàng
2	Bảo đảm mọi phiếu nhập, xuất, chuyển kho đã được lập.	Kho
3	Kiểm kê quỹ tiền mặt, đối chiếu sổ tiền gửi với sao kê ngân hàng.	Kế toán → Tiền mặt, Tiền gửi
4	Đối chiếu công nợ phải thu và phải trả.	Kế toán → Công nợ
5	Đối chiếu giá trị tồn kho với sổ kế toán.	Kho → Đối chiếu kho và kế toán
6	Chốt bảng lương, hạch toán chi phí lương và bảo hiểm.	Kế toán → Tiền lương
7	Tính khấu hao tài sản cố định và phân bổ công cụ dụng cụ.	Tài sản

Bước	Nội dung	Chức năng sử dụng
8	Kiểm tra bảng cân đối tài khoản, xử lý tài khoản có số dư bất thường.	Kế toán → Báo cáo
9	Lập tờ khai thuế giá trị gia tăng.	Kế toán → Thuế
10	Lập báo cáo tài chính.	Kế toán → Báo cáo

Nguyên tắc vận hành

- **Ưu tiên để bút toán sinh từ chứng từ nghiệp vụ.** Hạch toán tay trực tiếp vào tài khoản làm số liệu kế toán lệch khỏi số liệu vận hành, gây khó khăn khi đối chiếu.
- **Ngày hạch toán quyết định kỳ kế toán.** Khai báo đúng ngày hạch toán trên mọi chứng từ, đây là căn cứ xác định chứng từ thuộc kỳ nào.
- **Đối chiếu trước khi lập báo cáo.** Báo cáo tài chính chỉ đáng tin khi tiền, kho và công nợ đã được đối chiếu.

Tài liệu liên quan

- Hệ thống tài khoản kế toán
- Sổ kế toán
- Bảng cân đối tài khoản