

BÀI TẬP TỔNG HỢP KẾ TOÁN TIỀN

Bài 9: Dựa Vào Thông Tư 99/2025/TT-BTC Và Dữ Liệu Ở Trang Kế Tiếp, Hãy Thực Hiện Các Yêu Cầu Sau:

1. Lập và ghi Phiếu thu cho các giao dịch tiền mặt (Mẫu số 01 - TT)
2. Lập và ghi Phiếu chi cho các giao dịch tiền mặt (Mẫu số 02 - TT)
3. Lập và ghi sổ nhật ký chung (Mẫu số S03a-DN) (Mẫu này nên tùy chỉnh theo phương pháp ghi đối ứng)
4. Lập và ghi sổ quỹ tiền mặt (Mẫu số S07-DN)
5. Lập và ghi sổ kế toán chi tiết quỹ tiền mặt (Mẫu số S07a-DN)
6. Lập và ghi sổ kế toán tiền gửi không kỳ hạn (Mẫu số S08-DN)
7. Lập và ghi sổ cái cho tài khoản tiền mặt và tiền gửi (Mẫu số S03b-DN)

→ *Lưu ý:*

- + *Kế toán vận dụng AI để tham khảo trong quá trình thực hiện*
- + *Mẫu sổ kế toán được quyền thay đổi, chỉnh sửa cho phù hợp thực tế quản lý*

Trang 48

I. Số dư đầu kỳ (Ngày 01/04/2026):

TK 1111 (Tiền mặt VNĐ): 50.000.000 đ; **TK 1121 (Tiền gửi VNĐ - Ngân hàng VCB):** 500.000.000 đ.

II. Nghiệp vụ phát sinh trong tháng 04/2026:

1. **Ngày 02/04:** Rút tiền gửi ngân hàng VCB về nhập quỹ tiền mặt 100.000.000 đ (Giấy báo Nợ số BC01, Phiếu thu số PT01).
2. **Ngày 05/04:** Bán hàng thu bằng tiền mặt. Tổng giá trị chưa VAT 8% là 4.400.000 đ (Hóa đơn GTGT, Phiếu thu số PT02).
3. **Ngày 08/04:** Chuyển khoản cho Nhà cung cấp X: 50.000.000 đ. (Ủy nhiệm chi UNC01, Giấy báo Nợ BN01).
4. **Ngày 10/04:** Chi tạm ứng tiền mặt cho nhân viên K đi công tác: 10.000.000 đ. (Giấy đề nghị tạm ứng, Phiếu chi số PC01).
5. **Ngày 12/04:** Nhân viên thu được tiền nợ của Khách hàng Y bằng tiền mặt là 4.900.000 đ và nộp thẳng vào TK công ty NH VCB, tuy nhiên kế toán chưa nhận được thông báo có mà mới chỉ nhận được Giấy nộp tiền (Giấy nộp tiền).
6. **Ngày 14/04:** Nhận được Giấy báo Có của NH VCB về khoản tiền ở Nghiệp vụ 5.
7. **Ngày 20/04:** Thanh toán tiền lương tháng trước cho nhân viên qua chuyển khoản NH VCB: 80.000.000 đ. (Giấy báo Nợ).
8. **Ngày 25/04:** Nộp thuế GTGT bằng tài khoản NH VCB: 20.000.000 đ. (Giấy nộp tiền vào NSNN, Giấy báo Nợ).
9. **Ngày 28/04:** Nộp tiền mặt vào tài khoản: 20.000.000 đ. Ngân hàng đã gửi Giấy báo Có. (Phiếu chi số PC02, Giấy báo Có).
10. **Ngày 30/04:** Cuối tháng, nhận Sổ phụ ngân hàng VCB ghi nhận:
 - Tiền lãi tiền gửi không kỳ hạn trong tháng: 500.000 đ.
 - Phí dịch vụ quản lý tài khoản ngân hàng: 110.000 đ (Đã bao gồm 10% VAT).