

MỤC LỤC

LỜI MỞ ĐẦU	3
BÀI 1: LẬP BẢNG SỐ SỰ ĐẦU KỲ	4
1. LẬP BẢNG SỐ DƯ ĐẦU KỲ:	4
2. LẬP DANH MỤC KHÁCH HÀNG MUA:	6
3. DANH MỤC KHÁCH HÀNG BÁN:	7
4. DANH MỤC NGUYÊN VẬT LIỆU:	8
5. DANH MỤC CÔNG CỤ DỤNG CỤ:	9
6. DANH MỤC CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH DỒ DANG:	10
7. DANH MỤC THÀNH PHẨM:	11
8. DANH MỤC PHẢI THU KHÁC:	12
BÀI 2: LẬP SỔ NHẬT KÝ MÁY	13
BÀI 3: LẬP SỔ CÁI	16
BÀI 4: LẬP BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH	22
BÀI 5: LẬP SỔ QUỸ TIỀN MẶT	27
BÀI 6: LẬP SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG ..	32
BÀI 7: LẬP BẢNG TỔNG HỢP CÔNG NỢ PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG	41
BÀI 8: LẬP SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI TRẢ KHÁCH HÀNG	46
BÀI 9: LẬP BẢNG TỔNG HỢP CÔNG NỢ PHẢI TRẢ KHÁCH HÀNG	55
BÀI 10: LẬP SỔ NHẬT KÝ THU TIỀN	59
BÀI 11: LẬP SỔ NHẬT KÝ CHI TIỀN	64

BÀI 12: LẬP SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH.....	70
BÀI 13: LẬP SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT THÀNH PHẨM.....	75
BÀI 14: LẬP BẢNG TỔNG HỢP NHẬP XUẤT TỒN KHO.....	81
BÀI 15: LẬP SỔ CHI TIẾT BÁN HÀNG.....	85
BÀI 16: LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN.....	90
BÀI 17: LẬP BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH.....	133
BÀI 18: LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ.....	140

LỜI MỞ ĐẦU

Trong các hoạt động kinh tế, chất lượng hệ thống thông tin kế toán có ảnh hưởng lớn đến hiệu quả sản xuất, kinh doanh. Vì thế một hệ thống quản lý tài chính kế toán nhanh, mạnh, cung cấp một cách chính xác và kịp thời thông tin, làm cơ sở cho nhà lãnh đạo ra các quyết định quản trị một cách nhanh chóng, hiệu quả là vô cùng cần thiết. Ngày nay, do tính đa dạng và phức tạp của các hoạt động kinh doanh, cùng với sự phát triển không ngừng của Công nghệ Thông tin, các phần mềm kế toán đang trở thành công cụ hỗ trợ hiệu quả và chính xác nhất. Các phần mềm kế toán giúp các doanh nghiệp xử lý thông tin nhanh, an toàn; cung cấp các báo cáo kế toán kịp thời, hiệu quả.

Bên cạnh đó, ngoài việc sử dụng phần mềm kế toán, các doanh nghiệp vẫn còn sử dụng phương pháp kế toán sơ khai ban đầu đó là ghi sổ sách chứng từ vào phần mềm Excel. Và một lý do khác, có những doanh nghiệp mặc dù sử dụng phần mềm kế toán khác nhưng vẫn dùng Excel hỗ trợ trong quá trình lưu trữ và xử lý dữ liệu. Điều này nói lên sự quan trọng của việc làm kế toán trên Excel

Và cũng với lý do này, môn thực hành kế toán trên Excel vẫn được truyền tải đến sinh viên khối ngành kinh đặc biệt là kế toán. Quyển giáo trình được giáo viên Khoa KT-KT biên soạn nhằm mục đích cung cấp cho Sv những kiến thức đầy đủ và cần thiết khi làm kế toán bằng Excel.

BÀI 1: LẬP BẢNG SỐ SỰ ĐẦU KỲ

Mục tiêu:

- Theo dõi số liệu chi tiết cuối kỳ trước chuyển sang kỳ này
- Thực hiện bảng theo dõi số dư

1. LẬP BẢNG SỐ DƯ ĐẦU KỲ:

Microsoft Excel - THUC HANH TREN EXCEL.xls					
File Edit View Insert Format Tools Data Window Help					
Times New Roman 12 B I U \$ % , .00 .00					
A		B		C	D
BẢNG SỐ DƯ ĐẦU KỲ					
THÁNG 01 NĂM 2010					
TÀI KHOẢN	TÊN TÀI KHOẢN	SỐ DƯ ĐẦU KỲ			
		NỢ	CÓ		
111	Tiền mặt	350.000.000			
112	Tiền gửi ngân hàng	1.400.000.000			
121	Đầu tư chứng khoán ngắn hạn	200.000.000			
131	Phải thu của khách hàng	220.000.000			
133	Thuế GTGT được khấu trừ				
138	Phải thu khác	1.300.000			
139	Dự phòng phải thu khó đòi		10.000.000		
141	Tạm ứng	3.000.000			
642	Chi phí quản lý doanh nghiệp				
711	Thu nhập khác				
811	Chi phí khác				
821	Chi phí hoạt động tài chính				
911	Xác định kết quả kinh doanh				
TỔNG CỘNG		2.174.300.000	10.000.000		
SDDK \NKM \SỐ CAI TK911 \BCDSPS \SỐ QUỸ TM \CT131 \TH131 \CT331 \TH331					

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Sử dụng 1 sheet để lập bảng số dư đầu kỳ (trong Excel mỗi một Workbook có thể chứa 255 sheet).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên SDDK)
- Bảng SDDK phản ánh tình hình số dư đầu kỳ của tất cả các tài khoản mà doanh nghiệp đang sử dụng , kể cả các tài khoản chưa có số dư (hoặc không có số dư).
- * **Cột tài khoản (cột A):** dùng để nhập mã tài khoản (TK) của tất cả các tài khoản từ loại 1 đến loại 9 mà doanh nghiệp đang sử dụng. Cột tài khoản phải được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text)
- * **Tên tài khoản:** mỗi TK đều có 1 tên gọi. Tên gọi gắn liền với mã hiệu và đối tượng kế toán mà nó quản lý.
- * **Số dư đầu kỳ (SDDK):**
 - Định dạng số (Format/cells/number/number)
 - Đầu kỳ căn cứ vào số dư đầu kỳ của tất cả các tài khoản để nhập liệu cho các tài khoản.
 - Đối với kỳ Kế toán đầu tiên áp dụng kế toán Excel dữ liệu được nhập thô vào (nhập thủ công vào). Kể từ kỳ thứ 2 trở đi thì lấy số dư cuối kỳ trước chuyển sang.

Tổng cộng số dư Nợ đầu kỳ của tất cả các tài khoản phải bằng tổng cộng số dư Có đầu kỳ của tất cả các tài khoản .

2. LẬP DANH MỤC KHÁCH HÀNG MUA:

STT	Mã KH	TÊN KHÁCH HÀNG	Mã THUẾ	ĐỊA CHỈ	PHẢI THU ĐK	THU TRƯỚC ĐK	GHI CHÚ
1	CTNSG	Công ty nhựa Sài Gòn	0514251417	123 Lê Lợi - Q.1	150.000.000		HĐ 725 ngày 27/12/2009
2	CTCKTB	Công ty Cơ khí Tân Bình	0402606268	86 Gò Dầu - Q. Tân Bình	50.000.000		HĐ 205 ngày 13/12/2009
3	CTVT	Công ty Việt Tân	0405663289	12 Điện Biên Phủ - Q.3	20.000.000		HĐ 608 ngày 01/4/2009
4	DNAK	Doanh nghiệp An Khánh	0301459119				HĐ 1541 ngày 20/01/2010
TỔNG CỘNG					220.000.000		

- Sử dụng 1 sheet để lập danh mục khách hàng mua (trong Excel mỗi một Workbook có thể chứa 255 sheet).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên DMKHM)
- Bảng DMKHM phản ánh thông tin khách hàng mua, số tiền phải thu đầu kỳ và số tiền thu trước đầu kỳ.
- Mã KH : dùng để nhập mã của từng khách hàng giao dịch với đơn vị, mã này do doanh nghiệp tự qui định.
- Tên khách hàng, Mã số thuế, địa chỉ: ghi nhận những thông tin cụ thể của khách hàng.

3. DANH MỤC KHÁCH HÀNG BÁN:

STT	Mã KH	Tên khách hàng	Mã số thuế	Địa chỉ	SDDK đã trả	SDDK phải trả	Ghi chú
1	CTVT1	Công ty vật tư 1	0301256819	45 Lê Lai - Q.1		73.000.000	HD 201 ngày 05/12/2009
2	NMTD1	Nhà máy thép thủ đức	0300952419	5 Lê Quang Định - Q. TD		111.000.000	HD 405 ngày 10/12/2009
3	NMCKĐT	Nhà máy cơ khí Đồng Tâm	0301245639	115 Lý Tự Trọng			HD9786 ngày 21/01/2010
4	CTĐN	Công ty Đông Nam	0300567119				HD15410 ngày 14/01/2010
5	CTQCSG	Công ty quảng cáo Sài Gòn	0301852619				HD 4150 ngày 10/12/2009
TỔNG CỘNG						184.000.000	

- Sử dụng 1 sheet để lập danh mục khách hàng bán (trong Excel mỗi một Workbook có thể chứa 255 sheet).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên DMKHB)
- Bảng DMKHB phản ánh thông tin khách hàng bán, số tiền đã trả đầu kỳ và số tiền phải trả
- Mã KH : dùng để nhập mã của từng khách hàng giao dịch với đơn vị, mã này do doanh nghiệp tự qui định.
- Tên khách hàng, Mã số thuế, địa chỉ: ghi nhận những thông tin cụ thể của khách hàng.

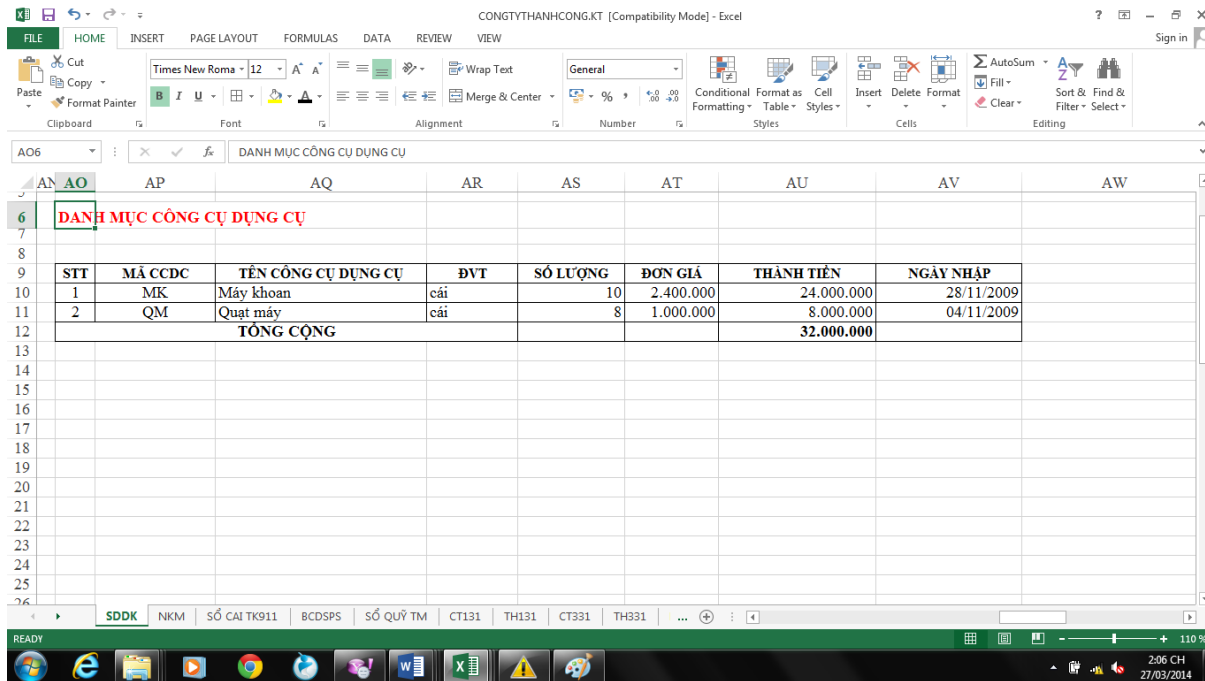
4. DANH MỤC NGUYÊN VẬT LIỆU:

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a table of raw materials. The table is located in the range A9:G14. The columns are labeled as follows:

STT	Mã NVL	Tên Nguyên Vật Liệu	ĐVT	Số Lượng	Đơn Giá	Thành Tiền	Ngày Nhập
1	Th	Thép tấm 5 ly	Kg	8.000	8.000	64.000.000	15/12/2009
2	S	Sắt cây chữ V	Mét	500	30.000	15.000.000	15/12/2009
3	B	Boulon	Con	2.400	1.000	2.400.000	20/12/2009
4	T	Tôn 3 ly	Mét	200	20.000	4.000.000	25/12/2009
5	X	Xăng 92	Lít	2.000	8.000	17.600.000	25/12/2009
TỔNG CỘNG						103.000.000	

- Sử dụng 1 sheet để lập danh mục nguyên vật liệu (trong Excel mỗi một Workbook có thể chứa 255 sheet).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên DMNVL)
- Bảng DMNVL phản ánh thông tin tên nguyên vật liệu, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thành tiền.
- Thông tin nguyên vật liệu dựa trên tính chất của nguyên vật liệu, giá nhập vào của từng loại nguyên vật liệu.
- Ngày nhập được ghi nhận dựa trên ngày nhập thực tế.

5. DANH MỤC CÔNG CỤ DỤNG CỤ:



STT	MÃ CCDC	TÊN CÔNG CỤ DỤNG CỤ	ĐVT	SỐ LƯỢNG	ĐƠN GIÁ	THÀNH TIỀN	NGÀY NHẬP
1	MK	Máy khoan	cái	10	2.400.000	24.000.000	28/11/2009
2	QM	Quạt máy	cái	8	1.000.000	8.000.000	04/11/2009
TỔNG CỘNG						32.000.000	

- Sử dụng 1 sheet để lập danh mục công cụ dụng cụ (trong Excel mỗi một Workbook có thể chứa 255 sheet).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên DMCCDC)
- Bảng DMCCDC phản ánh thông tin tên công cụ dụng cụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thành tiền.
- Thông tin nguyên vật liệu dựa trên tính chất của công cụ dụng , giá nhập vào của từng loại công cụ dụng cụ.
- Ngày nhập được ghi nhận dựa trên ngày nhập thực tế.

6. DANH MỤC CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH DỜ DANG:

STT	Mã CPSXKDDD	KHOẢN MỤC	TÀI KHOẢN	THÀNH TIỀN
1	KM1	Chi phí NVL trực tiếp	621KM1	3.990.000
2	KM2	Chi phí NVL trực tiếp	621KM2	2.860.000
3	KM1	Chi phí NC trực tiếp	622KM1	1.195.000
4	KM2	Chi phí NC trực tiếp	622KM2	1.060.000
5	KM1	Chi phí SXC	627KM1	795.000
6	KM2	Chi phí SXC	627KM2	400.000
TỔNG CỘNG				10.300.000

- Sử dụng 1 sheet để lập danh mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (trong Excel mỗi một Workbook có thể chứa 255 sheet).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên DMCP SXKDDD)
- Bảng DMCP SXKDDD phản ánh thông tin Mã CPSXKDDD, tài khoản liên quan, số tiền của từng khoản mục.
- Thông tin danh mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được ghi nhận cho từng khoản mục cụ thể.

7. DANH MỤC THÀNH PHẨM:

STT	MÃ TP	TÊN THÀNH PHẨM	ĐVT	SỐ LƯỢNG	ĐƠN GIÁ	THÀNH TIỀN
1	KM1	Sản phẩm khuôn mẫu 1	Cái	50	140.000	7.000.000
2	KM2	Sản phẩm khuôn mẫu 2	Cái	40	120.000	4.800.000

- Sử dụng 1 sheet để lập danh mục thành phẩm (trong Excel mỗi một Workbook có thể chứa 255 sheet).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên DMTP)
- Bảng DM thành phẩm phản ánh thông tin Mã TP, tên thành phẩm, số tiền của từng khoản mục.
- Thông tin danh mục thành phẩm được ghi nhận cho từng thành phẩm cụ thể.

8. DANH MỤC PHẢI THU KHÁC:

STT	MÃ KH	TÊN KHÁCH HÀNG	MS THUẾ	ĐỊA CHỈ	PHẢI THU ĐK	THU TRƯỚC ĐK
1	TDL	Ông Trần Duy Long		265 Nguyễn Du - Q.1 - Phường	800.000	
2	LTH	Hà Lê Thị Hoàng		56 Hồ Văn Huê - Q.TB - Phường	500.000	
TỔNG CỘNG					1.300.000	

- Sử dụng 1 sheet để lập danh mục phải thu khác (trong Excel mỗi một Workbook có thể chứa 255 sheet).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên DMTPK)
- Bảng DM Phải thu khác phản ánh thông tin Mã KH, tên khách hàng, mã số thuế, địa chỉ, số tiền phải thu đầu kỳ, thu trước đầu kỳ.
- Thông tin danh mục phải thu khác được ghi nhận cho từng khách hàng cụ thể.

BÀI 2: LẬP SỔ NHẬT KÝ MÁY

Mục tiêu:

- Theo dõi số liệu phát sinh cụ thể trong kỳ này
- Thực hiện sổ nhật ký máy

CÔNG TY CƠ KHÍ THÀNH CÔNG																			
NHẬT KÝ MÁY																			
THÁNG 01 NĂM 2010																			
CHỨNG TỪ	TK N	TK C	Mã DT 1	Mã DT 2	SỐ LƯỢNG	ĐƠN G	THÀNH TIỀN	MA											
SỐ	NGÀY	DIỄN GIẢI																	
01/XV	01/01/2010	Xuất 5000kg thép tấm 5 ly cho phân xưởng SXSP KM1									621	152	KM1	Th	5.000	8.000	40.000.000		
01/XV	01/01/2010	Xuất 1400 con Boulon cho phân xưởng SXSP KM1									621	152	KM1	B	1.400	1.000	1.400.000		
01/XV	01/01/2010	Xuất 300 mét Sắt cây chữ V cho phân xưởng SXSP KM1									621	152	KM1	S	300	30.000	9.000.000		
01/XV	01/01/2010	Xuất 120 mét Tôn 3 ly cho phân xưởng SXSP KM1									621	152	KM1	T	120	20.000	2.400.000		
02/XV	01/01/2010	Xuất 3000kg thép tấm 5 ly cho phân xưởng SXSP KM2									621	152	KM2	Th	3.000	8.000	24.000.000		
02/XV	01/01/2010	Xuất 1000 con Boulon cho phân xưởng SXSP KM2									621	152	KM2	B	1.000	1.000	1.000.000		
02/KC	31/01/2009	Kết chuyển giá vốn hàng bán									911	632					158.370.000		
02/KC	31/01/2009	Kết chuyển chi phí bán hàng									911	641					12.380.000		
02/KC	31/01/2009	Kết chuyển chi phí quản lý doanh nghiệp									911	642					15.680.000		
02/KC	31/01/2009	Kết chuyển chi phí tài chính									911	635					1.900.000		
02/KC	31/01/2009	Kết chuyển chi phí khác									911	811					110.000.000		
02/KC	31/01/2009	Kết chuyển chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp									911	821					15.000.000		
02/KC	31/01/2009	Kết chuyển lãi tháng 1/06 về TK 911									911	421					42.490.000		
02/KC	31/01/2009	Kết chuyển thuế thu nhập doanh nghiệp được khấu trừ trong tháng									333	133					9.033.000		

- Sử dụng 1 sheet để lập sổ nhật ký máy. Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên NKM)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Sổ nhật ký máy là cuốn sổ trung tâm của kế toán Excel, dùng để phản ánh tất cả các nghiệp vụ kế toán phát sinh trong kỳ. Đây là số liệu đầu vào của kế toán Excel.

- Cột **SOCT** định dạng theo chế độ tổng quát: Format/cells/number/general
- Cột **NGÀYCT** định dạng theo chế độ ngày tháng năm theo kiểu Việt Nam (dd/mm/yy):
Format/cells/number/custom chọn type dd/mm/yy
- Cột **DIENGLAI** định dạng theo chế độ tổng quát: Format/cells/number/general
- Cột **TKNO** định dạng theo chế độ chuỗi: Format/cells/number/text
- Cột **TKCO** định dạng theo chế độ chuỗi: Format/cells/number/text
- Cột **MADTNO** định dạng theo chế độ chuỗi: Format/cells/number/text
- Cột **MADTCO** định dạng theo chế độ chuỗi: Format/cells/number/text
- Cột **SOLUONG** định dạng theo chế độ số: Format/cells/number/number
- Cột **DONGIA** định dạng theo chế độ số: Format/cells/number/number
- Cột **THANHTIEN** định dạng theo chế độ số: Format/cells/number/number
- **MATT** (mã tiền tệ) phục vụ cho việc lập bảng lưu chuyển tiền tệ , định dạng theo chế độ chuỗi: Format/cells/number/text

NGUYÊN TẮC GHI SỔ NKM:

- Căn cứ vào chứng từ để ghi sổ nhật ký máy (NKM)
- Định khoản trên sổ NKM: định khoản Nợ - Có (ghi sổ kép)
- Việc định khoản đối với các chứng từ mà liên quan đến việc định khoản phức tạp **1TK Nợ - nhiều TK Có** hoặc **1 TK Có - nhiều TK Nợ**, thì việc ghi vào NKM được tách thành định khoản giản đơn, từng bút toán :**1 TK Nợ - 1TK Có** để ghi sổ NKM.

Ví dụ:

Nợ TK 111	1.100.000
Có TK 511	1.000.000

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Có TK 333	100.000
-----------	---------

Được tách thành:

1) Nợ TK 111	1.000.000
--------------	-----------

Có TK 511	1.000.000
-----------	-----------

2) Nợ TK 111	100.000
--------------	---------

Có TK 333	100.000
-----------	---------

- Khi ghi sổ NKM không được ghi cách dòng.

BÀI 3: LẬP SỔ CÁI

Mục tiêu:

- Theo dõi chi tiết các tài khoản mà doanh nghiệp sử dụng
- Thực hiện sổ cái các tài khoản

Ngày tháng ghi số		Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Số tiền		Ghi chú
Số	Ngày	Số	Ngày			Nợ	Có	
SỔ CÁI								
Tài khoản					911			
Tên tài khoản					Xác định kết quả kinh doanh			
THÁNG 01 NĂM 2010								
Số dư đầu kỳ								
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	511	-	-	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính	515	-	210.000.000	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển thu nhập khác	711	-	25.820.000	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển giá vốn hàng bán	632	-	120.000.000	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển chi phí bán hàng	641	158.370.000	-	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển chi phí quản lý doanh nghiệp	642	12.380.000	-	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển chi phí tài chính	635	15.680.000	-	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển chi phí khác	811	1.900.000	-	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển chi phí thuê thu nhập doanh nghiệp	821	110.000.000	-	
31/01/2009	02/KC	31/01/2009	02/KC	Kết chuyển lãi tháng 1/06 về TK 911	421	15.000.000	-	
TỔNG CỘNG						355.820.000	355.820.000	
Số dư cuối kỳ								

- Sử dụng 1 sheet để lập sổ cái. Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên SOCAI)

- Sổ cái được mở theo hệ thống tài khoản mà doanh nghiệp đang sử dụng. Mỗi tài khoản được mở một sổ cái để quản lý.

- **Tài khoản:** được sử dụng một địa chỉ - Ô (Cell) E4 để nhập mã tài khoản của sổ cái. Ô E4 phải được định dạng text trước khi nhập số tài khoản đưa vào sử dụng.
- **Tên tài khoản:** được sử dụng hàm vlookup để kết nối dữ liệu với bảng SDDK, các đối số của hàm vlookup () như sau:

Vlookup(trị dò, bảng dò, số thứ tự cột dò, cách dò)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Trị dò: là mã tài khoản của sổ cái (E4)
- Bảng dò: là bảng SDDK (SDDK!\$A\$10 : \$B\$52)
- Số thứ tự dò: là số thứ tự của cột tên tài khoản trong bảng SDDK.
- Cách dò: chọn 0.

$$E5 = \text{VLOOKUP}(\$E\$4, \text{SDDK!}\$A\$10:\$B\$52, 2, 0)$$

➤ Số dư đầu kỳ:

- **SDDK Nợ** (F10): tại vị trí F10 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng SDDK. Các đối số của hàm Sumif như sau:

Sumif(Cột dò, trị dò, cột tính tổng)

- Cột dò: là cột tài khoản của bảng SDDK (SDDK!\$A\$10 : \$B\$52)
- Trị dò: \$E\$4
- Cột tính tổng: Là cột số dư Nợ đầu kỳ của bảng SDDK

$$F10 = \text{SUMIF}(\text{SDDK!}\$A\$10 : \$B\$52, \text{'SỔ CAI TK911'}!\$E\$4, \text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$52)$$

Lưu ý: Số dòng tác động để cột dò và cột tính tổng trong hàm Sumif() phải đồng nhất nhau.

- **SDDK Có** (G10): tại vị trí G10 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng SDDK. Tương tự như số dư Nợ, tuy nhiên có khác là cột tính dò là cột số dư Có đầu kỳ của bảng SDDK:

$$G10 = \text{SUMIF}(\text{SDDK!}\$A\$10 : \$B\$52, \text{'SỔ CAI TK911'}!\$E\$4, \text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$52)$$

➤ Số chứng từ (B11):

- Nếu mã TK ở sổ cái (\$E\$4) = mã định khoản Nợ của NKM (NKM!\$D10) hoặc mã TK của sổ cái (\$E\$4) = mã định khoản Có của NKM (NKM!\$E10)
- Thì lấy số chứng từ của NKM (NKM!A10)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Nếu không thì gán khoảng trắng (Blank) ""

B11= IF(OR(\$E\$4=NKM!\$D10,'SỔ CAI TK911'!\$E\$4=NKM!\$E10),NKM!A10,"")

➤ **Ngày chứng từ (C11):**

Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ của NKM bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!B10)

C11= IF(OR(\$E\$4=NKM!\$D11,'SỔ CAI TK911'!\$E\$4=NKM!\$E11),NKM!B11,"")

➤ **Ngày ghi sổ (A11):** Tương tự như ngày chứng từ

A11= IF(OR(\$E\$4=NKM!\$D10,'SỔ CAI TK911'!\$E\$4=NKM!\$E10),NKM!B10,"")

➤ **Diễn giải (D11):**

Tương tự như ngày chứng từ nhưng thay ngày chứng từ của NKM bằng diễn giải của NKM (NKM!C10)

D11= IF(OR(\$E\$4=NKM!\$D10,'SỔ CAI TK911'!\$E\$4=NKM!\$E10),NKM!C10,"")

➤ **Tài khoản đối ứng (E11):**

Được sử dụng 2 hàm if() để kết nối dữ liệu với sổ NKM, trong đó:

- Hàm if() thứ 1 kết hợp với hàm or() để kiểm tra tài khoản của sổ cái có được định khoản trên sổ NKM hay không?

- Hàm if() thứ 2 dùng để kiểm tra mã TK được định khoản Nợ hay Có để lấy đối ứng.

+ **Trường hợp 1:**

Nếu mã TK của sổ cái (\$E\$4) = mã TK Nợ của NKM (NKM!\$D10) thì lấy mã TK Có của NKM (NKM!\$E10)

+ **Trường hợp 2:** Ngược lại trường hợp 1.

Nếu mã TK của sổ cái (\$E\$4) = mã TK Có của NKM (NKM!\$E10) thì lấy mã TK Nợ của NKM (NKM!\$D10)

Nếu không có 2 trường hợp trên thì gán khoảng trắng (Blank) ""

**E11 = IF(OR(\$E\$4=NKM!\$D10,NKM!\$E10='SỔ CÁI TK911'!\$E\$4),
IF('SỔ CÁI TK911'!\$E\$4=NKM!D10,NKM!\$E10,NKM!\$D10),''')**

➤ **Số tiền Nợ (F11)**

- Nếu mã TK của sổ cái (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!\$D10) thì lấy cột số tiền của NKM (NKM!\$J10)

- Nếu không đúng gán bằng 0

F11 = IF(\$E\$4=NKM!\$D10,NKM!\$J10,0)

➤ **Số tiền Có (G11)**

- Nếu mã TK của sổ cái (\$E\$4) = mã TK Có trên NKM (NKM!\$E10) thì lấy cột số tiền của NKM (NKM!\$J10)

- Nếu không đúng gán bằng 0

G11 = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!\$J10,0)

➤ **Số tổng cộng phát sinh:**

- **Cộng số phát sinh Nợ:** là tính tổng số tiền ghi vào cột số tiền Nợ dòng số phát sinh (SPS) của sổ cái. Tại vị trí (F21), sử dụng hàm Subtotal()

F136 = SUM(F11:F135) hoặc Subtotal(9,F11:F135)

- **Cộng số phát sinh Có:** là tính tổng số tiền ghi vào cột số tiền Có dòng số phát sinh (SPS) của sổ cái. Tại vị trí (G21), sử dụng hàm Subtotal()

G136 = SUM(G11:G135) hoặc Subtotal(9,G11:G135)

➤ **Số dư cuối kỳ:**

- **Số dư Nợ cuối kỳ:** Sử dụng công thức:

SD Nợ CK = SD Nợ ĐK + SPS Nợ trong kỳ - SPS Có trong kỳ - SD Có đầu kỳ

Ứng dụng: Sử dụng hàm Max() với 2 đối số:

- Đối số thứ 1: VD: E8 + E9 - F8 - F9
- Đối số thứ 2: chọn 0

$$F137 = \text{MAX}(F10+F136-G136-G10,0)$$

- **Số dư Có cuối kỳ:** tương tự như số dư Nợ nhưng công thức đổi như sau:

$$SD \text{ Có CK} = SD \text{ Có ĐK} + SPS \text{ Có trong kỳ} - SPS \text{ Nợ trong kỳ} - SD \text{ Nợ đầu kỳ}$$

$$F137 = \text{MAX}(G10+G136-F136-F10,0)$$

Hoàn thiện sổ cái:

Đánh dấu khối dòng A11 → H11 của sheet SỔ CÁI, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của sổ cái.

Lưu ý:

- Số dòng công thức của sổ cái phải lớn hơn hoặc bằng số dòng của các bút toán trên NKM.
- Địa chỉ Ô chứa mã TK ô E4 của sổ cái là ô duy nhất. Do đó địa chỉ này là địa chỉ tuyệt đối trong công thức (\$E\$4).

Để hoàn chỉnh sổ cái ta thực hiện các bước sau:

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Đánh dấu khối tiêu đề sổ cái từ A10:H10

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

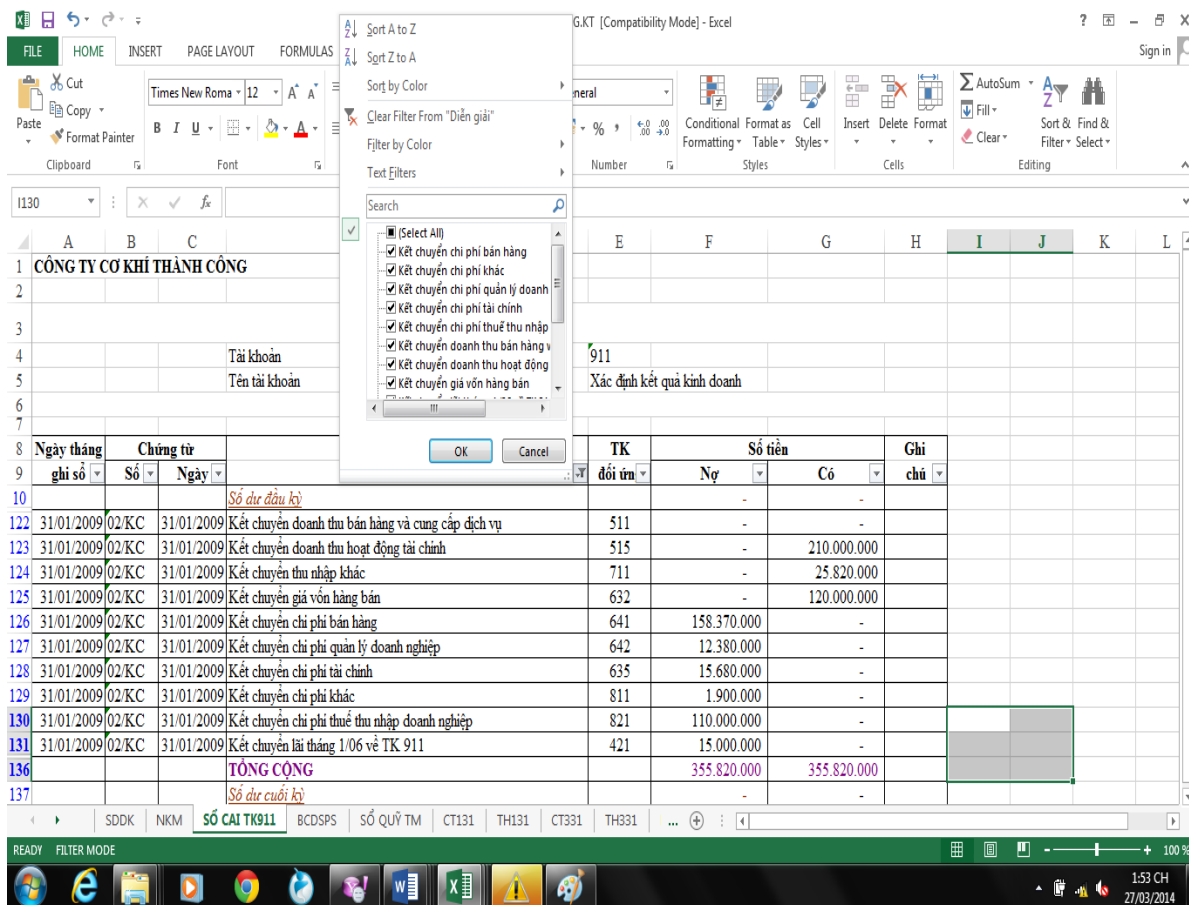
Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục Non blanks

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

Khi cần xem sổ cái tài khoản mới:



Bước 1: Đánh vào Ô mã TK của sổ cái cần xem, chú ý đánh vào ô (E4 của sheet SOCAI)

Bước 2: Click chuột trái vào nút chọn Filter (∇) của cột diễn giải chọn mục All.

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột tài khoản đối ứng, chọn mục **Non blanks**.

BÀI 4: LẬP BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Mục tiêu:

- Theo dõi tổng hợp về tình hình tài sản, nguồn vốn, doanh thu, chi phí, kết quả kinh doanh của doanh nghiệp
- Kiểm tra việc nhập dữ liệu trên sổ nhật ký máy
- Thực hiện lập bảng cân đối số phát sinh

TÀI KHOẢN	TÊN TÀI KHOẢN	SỐ DƯ ĐẦU KỲ		SỐ PHÁT SINH TRONG KỲ		SỐ DƯ CUỐI KỲ	
		NỢ	CÓ	NỢ	CÓ	NỢ	CÓ
111	Tiền mặt	350.000.000	-	340.600.000	392.133.000	298.467.000	-
112	Tiền gửi ngân hàng	1.400.000.000	-	393.420.000	500.100.000	1.293.320.000	-
121	Đầu tư chứng khoán ngắn hạn	200.000.000	-	200.000.000	-	400.000.000	-
131	Phải thu của khách hàng	220.000.000	-	87.450.000	232.450.000	75.000.000	-
133	Thuế GTGT được khấu trừ	-	-	9.033.000	9.033.000	-	-
138	Phải thu khác	1.300.000	-	-	200.000	1.100.000	-
139	Dự phòng phải thu khó đòi	-	10.000.000	-	-	-	10.000.000
641	Chi phí bán hàng	-	-	12.380.000	12.380.000	-	-
642	Chi phí quản lý doanh nghiệp	-	-	15.680.000	15.680.000	-	-
711	Thu nhập khác	-	-	120.000.000	120.000.000	-	-
811	Chi phí khác	-	-	110.000.000	110.000.000	-	-
821	Chi phí hoạt động tài chính	-	-	15.000.000	15.000.000	-	-
911	Xác định kết quả kinh doanh	-	-	355.820.000	355.820.000	-	-
	TỔNG CỘNG	5.517.700.000	5.517.700.000	5.406.716.000	5.406.716.000	5.579.037.000	5.579.037.000

- Sử dụng 1 sheet để lập bảng cân đối phát sinh tài khoản
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên CDPS)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Bảng CDPS tài khoản không phải là báo cáo kế toán mà là bảng dữ liệu trung gian cơ sở để lập các báo cáo kế toán.

- Bảng CDPS tài khoản phản ánh tình hình số dư đầu kỳ, số phát sinh trong kỳ, số dư cuối kỳ của tất cả các tài khoản mà Doanh nghiệp đang sử dụng kể cả các tài khoản chưa có số dư (hoặc không có số dư).

- **Cột tài khoản** (Cột A): dùng để nhập mã tài khoản (TK) của tất cả các tài khoản từ loại 1 đến loại 9 mà DN đang sử dụng. Mỗi một tài khoản được liệt kê 1 dòng trên bảng cân đối phát sinh tài khoản.

Tại ô A10 của bảng CDPS được lấy số liệu từ bảng SDDK (SDDK!A10)

$$A10 = SDDK!A10$$

- **Tên tài khoản:** Sử dụng hàm if() kết hợp với hàm Vlookup() để kết nối dữ liệu với bảng SDDK

Vlookup(mã TK của bảng SDDK, Bảng SDDK, Số thứ tự cột của bảng SDDK, cách dò)

$$B10 = VLOOKUP(SDDK!A10,SDDK!A10:B52,2,0)$$

Hoặc: $B10 = \text{if}(A10 <> 0, \text{Vlookup}(A10, SDDK! \$A\$10: \$D\$52, 2, 0), "")$

- **Số dư đầu kỳ:**

- **SDDK Nợ** (C10): tại vị trí C10 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng SDDK. Các đối số của hàm sumif như sau:

Sumif(Cột dò, trị dò, cột tính trị dò)

- Cột dò: là cột tài khoản của bảng SDDK (SDDK!\$A\$10:\$A\$52)

- Trị dò: \$A10

- Cột tính tổng: là cột số dư Nợ đầu kỳ của bảng SDDK

$$C10 = \text{SUMIF}(SDDK! \$A\$10: \$A\$52, BCDSPS! \$A10, SDDK! \$C\$10: \$C\$52)$$

Lưu ý: số dòng tác động của cột dò và cột tính trị dò trong hàm sumif() phải đồng nhất nhau

- **SDDK Có (D7)**: tại vị trí D7 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng SDDK . Tương tự như số dư Nợ, tuy nhiên có khác là cột tính dò là cột số dư Có đầu kỳ của bảng SDDK:

$$D10 = \text{SUMIF}(\text{SDDK!}\$A\$10:\$A\$52, \text{BCDSPS!}\$A10, \text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$52)$$

➤ **Số phát sinh trong kỳ:**

- **Số phát sinh Nợ trong kỳ (E10)**: dùng hàm sumif() để kết nối dữ liệu với bảng NKM.

Sumif(Cột dò, trị dò, cột tính trị dò)

- Cột dò: là cột TK Nợ của bảng NKM (NKM!D10:D132)
- Trị dò: A10
- Cột tính trị dò: là cột số tiền của NKM (NKM!J10:J132)

$$E10 = \text{SUMIF}(\text{NKM!}\$D\$10:\$D\$132, \text{BCDSPS!}\$A10, \text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

- **Số phát sinh Có trong kỳ (F10)**: dùng hàm sumif() để kết nối dữ liệu với bảng NKM.

Sumif(Cột dò, trị dò, cột tính trị dò)

- Cột dò: là cột TK Có của bảng NKM (NKM!E10:E132)
- Trị dò: A10
- Cột tính trị dò: là cột số tiền của NKM (NKM!J10:J132)

$$F10 = \text{SUMIF}(\text{NKM!}\$E\$10:\$E\$132, \text{BCDSPS!}\$A10, \text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

➤ **Số dư cuối kỳ:**

- **Số dư Nợ cuối kỳ (G10)**: Sử dụng công thức:

$$SD \text{ Nợ CK} = SD \text{ Nợ ĐK} + SPS \text{ Nợ trong kỳ} - SPS \text{ Có trong kỳ} - SD \text{ Có ĐK}$$

Ứng dụng: Sử dụng hàm Max() với 2 đối số:

- Đối số thứ 1: VD: C10 + E10 - D10 - F10
- Đối số thứ 2: chọn 0.

$$G10 = \text{MAX}(C10+E10-F10-D10,0)$$

- **Số dư Có cuối kỳ (H10):** Tương tự như số dư Nợ nhưng công thức đổi như sau:

$$\text{SD Có CK} = \text{SD Có ĐK} + \text{SPS Có trong kỳ} - \text{SPS Nợ trong kỳ} - \text{SD Nợ ĐK}$$

$$G10 = \text{Max}(D10 + F10 - E10 - C10,0)$$

➤ **Tổng cộng:**

- **Cộng số dư Nợ đầu kỳ (C53):** là tính tổng số dư Nợ đầu kỳ của các tài khoản

$$C53 = \text{Sum}(C10:C52)$$

- **Cộng số dư Có đầu kỳ (D53):** là tính tổng số dư Có đầu kỳ của các tài khoản

$$D53 = \text{Sum}(D10:D52)$$

- **Cộng số phát sinh Nợ trong kỳ (E53):** là tính tổng số phát sinh Nợ trong kỳ của các tài khoản

$$E53 = \text{Sum}(E10:E52)$$

- **Cộng số phát sinh Có trong kỳ (F53):** là tính tổng số phát sinh Có trong kỳ của các tài khoản

$$F53 = \text{Sum}(F10:F52)$$

- **Cộng số dư Nợ cuối kỳ (G53):** là tính tổng số dư Nợ cuối kỳ của các tài khoản

$$G53 = \text{Sum}(G10:G52)$$

- **Cộng số dư Có cuối kỳ (H53):** là tính tổng số dư Có cuối kỳ của các tài khoản

$$H53 = \text{Sum}(H10:H52)$$

Hoàn thiện bảng cân đối phát sinh:

Đánh dấu khối dòng A10 → H53 của sheet CDPS, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của bảng cân đối phát sinh tài khoản đến dòng 53.

Lưu ý: Số dòng tổng cộng trên bảng cân đối phát sinh tài khoản (sheet CDPS) tùy thuộc vào số tài khoản được sử dụng trong công tác kế toán và bảng số dư đầu kỳ.

Ví dụ: nếu số tài khoản trên bảng SDDK với số dòng là 50 (kể cả dòng tổng cộng) thì số tài khoản trên bảng cân đối phát sinh tài khoản là 50 (kể cả dòng tổng cộng)

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

BÀI 5: LẬP SỔ QUỸ TIỀN MẶT

Mục tiêu:

- Theo dõi tổng hợp về tình hình tiền mặt của doanh nghiệp
- Thực hiện bảng cân đối có phát sinh

CÔNG TY CƠ KHÍ THÀNH CÔNG						
SỔ QUỸ TIỀN MẶT						
Tài khoản 111						
THÁNG 01 NĂM 2010						
CHỨNG TỪ GÓC	DIỄN GIẢI		TK ĐƯ	THU	CHI	TÒN
SỐ	NGÀY					CHƯ
		Tồn quỹ đầu kỳ				350.000.000
01/PT	04/01/2010	Công ty nhựa Sài Gòn trả nợ bằng tiền mặt				500.000.000
01/PC	06/01/2010	Chiếc khấu thanh toán cho công ty nhựa Sài Gòn	635		1.500.000	498.500.000
04/PC	18/01/2010	Chi thanh toán thuế GTGT của việc quảng cáo	133		1.000.000	463.100.000
05/PC	19/01/2009	Mua 1 tín phiếu ngắn hạn của kho bạc Q10	121		200.000.000	263.100.000
02/PT	19/01/2009	Thu lãi do đầu tư tín phiếu của kho bạc Q10	515	14.400.000		277.500.000
03/PT	20/01/2009	Thuế GTGT đầu ra 10% bán SP KM2	333	6.400.000		289.500.000
04/PT	20/01/2009	Công ty nhựa Sài Gòn tăng trước tiền hàng	131	22.000.000		311.500.000
08/PC	25/01/2009	Chi phí tổ chức hội diễn văn nghệ thanh toán bằng TM do quỹ phúc lợi đài thọ	353		4.200.000	307.300.000
11/PC	27/01/2009	Chi tiền cước phí điện thoại ở bộ phận QLDN, thuế GTGT	133		40.000	-40.000
05/PT	29/01/2009	Thu hồi khoản bất bồi thường của ông Trần Duy Long	138	200.000		160.000
		TỔNG CỘNG		340.600.000	391.633.000	
		Tồn quỹ cuối kỳ				298.967.000

- Sổ quỹ tiền mặt dùng để theo dõi quá trình thu - chi và tồn quỹ tiền mặt sau mỗi nghiệp vụ thu hoặc chi.
- Sử dụng 1 sheet để lập bảng Sổ quỹ tiền mặt.
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên SOQUY).

- Ô D4 dùng để nhập tài khoản 111 hoặc 112. Được định dạng text.

➤ **Số tồn quỹ đầu kỳ (G10)**

Tại vị trí Ô G10 của bảng số quỹ TM, sử dụng hàm sumif() để kết nối dữ liệu với bảng SDDK.

Sumif(Cột dò, trị dò, cột tính dò)

- Cột dò: là cột tài khoản của bảng SDDK (SDDK!\$A\$10:\$A\$52)

- Trị dò: là mã TK tiền mặt (ô \$D\$5)

- Cột tính trị dò: là cột số dư Nợ đầu kỳ của bảng SDDK

G10 = SUMIF(SDDK!\$A\$10:\$A\$52,'SỐ QUỸ TM'!\$D\$5,SDDK!\$C\$10:\$C\$52)

➤ **Số chứng từ (A11):**

- Nếu mã định khoản Nợ của NKM (NKM!\$D10) = \$D\$4 hoặc mã TK định khoản Có của NKM (NKM!\$E10) = \$D\$5

- Thì lấy số chứng từ của NKM (NKM!A10)

- Nếu không thì gán khoảng trắng (Blank) ""

A11 = IF(OR(NKM!\$D10='SỐ QUỸ TM'!\$D\$5,'SỐ QUỸ TM'!\$D\$5=NKM!\$E10),NKM!A10,"")

➤ **Ngày chứng từ (B11):**

Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ của NKM bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!B10)

B11=IF(OR(NKM!\$D10='SỐ QUỸ TM'!\$D\$5,'SỐ QUỸ TM'!\$D\$5=NKM!\$E10),NKM!B10,"")

➤ **Diễn giải (C11):**

Tương tự như số chứng từ nhưng thay số chứng từ của NKM bằng diễn giải của NKM (NKM!C10)

C11= IF(OR(NKM!\$D10='SỐ QUỸ TM'!\$D\$5,'SỐ QUỸ TM'!\$D\$5=NKM!\$E10),NKM!C10,"")

➤ **Tài khoản đối ứng (D11):**

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Được sử dụng 2 hàm if() để kết nối dữ liệu với sổ NKM, trong đó:

- Hàm if() thứ 1 kết hợp với hàm or() để kiểm tra bút toán trên sổ NKM có liên quan đến việc thu hoặc chi tại quỹ tiền mặt hay không?
- Hàm if() thứ 2 dùng để kiểm tra bút toán trên sổ NKM là nghiệp vụ thu hoặc chi để lấy đối ứng.

+ Trường hợp 1:

Nếu mã TK Nợ của NKM (NKM!\$D10) = \$D\$4 thì lấy mã TK Có của NKM (NKM!\$E10)

+ Trường hợp 2: Ngược lại trường hợp 1.

Nếu mã TK Có của NKM (NKM!\$E10) = \$D\$4 thì lấy mã TK Nợ của NKM (NKM!\$D10)

Nếu không có 2 trường hợp trên thì gán khoảng trắng (Blank) ""

**D11 = IF(OR(NKM!\$D10='SỔ QUỸ TM'!\$D\$5,'SỔ QUỸ TM'!\$D\$5=NKM!\$E10),
IF(NKM!\$D10='SỔ QUỸ TM'!\$D\$5,NKM!\$E10,NKM!\$D10),'')**

➤ **Số tiền thu (E11)**

- Nếu mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) = \$D\$10 thì lấy cột số tiền của bảng NKM (NKM!\$J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0

F11 = IF(\$D\$5=NKM!\$D10,NKM!\$J10,0)

➤ **Số tiền Chi (F11)**

- Nếu mã TK Có trên NKM (NKM!E10) = \$D\$10 thì lấy cột số tiền của bảng NKM (NKM!\$J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0

F11 = IF(\$D\$5=NKM!\$E10,NKM!\$J10,0)

➤ **Số tồn (G11)**

Sau mỗi nghiệp vụ thu hoặc chi. Tồn quỹ được tính bằng tồn quỹ trước khi thu hoặc chi cộng(+) trừ(-) chi

$$G11 = G10 + E11 - F11$$

Để tránh tình trạng chi lỗ quỹ TM ở cột ghi chú của sổ quỹ TM, ta sử dụng hàm If() để kiểm tra cột quỹ TM.

Nếu tồn quỹ TM < 0 thì thông báo "Chi lỗ quỹ TM"

Nếu ngược lại ta gán Blank ""

$$H9 = IF(G11<0,"Chi lỗ quỹ TM","")$$

Hoàn thiện:

Đánh dấu khối dòng A11 → H11 của sheet SOQUY, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của sổ quỹ TM.

Tổng cộng:

Tổng cộng thu: là tổng số tiền thu trong kỳ

$$E23 = SUM(E11:E137)$$

Tổng cộng chi: là tổng số tiền chi trong kỳ

$$F23 = SUM(F11:F137)$$

Tổng cộng tồn: chỉ là số tồn của ngày cuối kỳ. Sử dụng công thức sau:

$$\text{Tồn cuối kỳ} = \text{Tồn đầu kỳ} + \text{thu} - \text{chi}$$

$$G24 = MAX(G10+E138-F138,0)$$

Lưu ý:

- Số dòng công thức của sổ quỹ TM phải lớn hơn hoặc bằng số dòng của các bút toán trên NKM.

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Đánh dấu khối tiêu đề sổ quỹ TM

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

Khi cần xem sổ quỹ:

Bước 1: Click chuột trái vào nút chọn Filter (∇) của cột diễn giải chọn mục All.

Bước 2: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục **Non blanks**.

BÀI 6: LẬP SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

Mục tiêu:

- Theo dõi chi tiết công nợ mà doanh nghiệp phải thu khách hàng
- Theo dõi sổ kế toán chi tiết công nợ phải thu của khách hàng

Công việc này liên quan đến:

- Bảng số dư đầu kỳ
- Sổ nhật ký máy

Đối với bảng SDDK bổ sung thêm danh mục khách hàng mua, địa chỉ vùng.

STT	Mã KH	Tên Khách Hàng	MS Thuế	Địa Chỉ	Phải Thu ĐK	Thu Trước ĐK	Ghi Chú
1	CTNSG	Công ty nhựa Sài Gòn	0514251417	123 Lê Lợi - Q.1	150.000.000		HĐ 725 ngày 27/12/2008
2	CTCKTB	Công ty Cơ khí Tân Bình	0402606268	86 Gò Dầu - Q. Tân Bình	50.000.000		HĐ 205 ngày 13/12/2008
3	CTVT	Công ty Việt Tân	0405663289	12 Điện Biên Phủ - Q.3	20.000.000		HĐ 608 ngày 01/4/2008
4	DNAK	Doanh nghiệp An Khánh	0301459119				HĐ 1541 ngày 20/01/2009
TỔNG CỘNG					220.000.000		

- Danh mục khách hàng mua phản ánh tình hình SDDK của tất cả các khách hàng mua (TK131) còn nợ doanh nghiệp hoặc khách hàng mua ứng trước cho doanh nghiệp
- Mỗi khách hàng theo dõi 1 dòng trên bảng danh mục khách hàng mua.

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Cột STT (Cột F): số thứ tự khách hàng
- Cột mã khách hàng (cột G): Là mã số của khách hàng mua. Định dạng text.
- Cột tên khách hàng (cột H): Là tên của khách hàng với 1 mã số của khách hàng mua
- Cột mã số thuế (cột I): là mã số thuế của khách hàng
- Cột địa chỉ (cột J): địa chỉ của khách hàng
- Cột phải thu đầu kỳ (cột K): là phản ánh tình hình khách hàng còn nợ doanh nghiệp. Định dạng number.
- Cột thu trước đầu kỳ (cột L): là phản ánh tình hình khách hàng ứng trước tiền cho doanh nghiệp. Định dạng number.
- Đối với kỳ kế toán đầu tiên áp dụng kế toán trên Excel, dữ liệu của bảng danh mục khách hàng mua được nhập thô vào (nhập thủ công). Kể từ kỳ kế toán thứ 2 trở đi là lấy số dư cuối kỳ trước chuyển sang (sử dụng Edit/past special/chọn value)

Về nguyên tắc ghi sổ NKM: Vẫn áp dụng như ghi sổ NKM trong các bài trước nhưng cột mã đối tượng Nợ - Có dùng để ghi mã khách hàng của TK131.

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

SỔ CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI THU							
CHUNG TỬ GỐC		TK	PHÁT SINH		SỐ DƯ		
SỐ	NGÀY	DIỄN GIẢI	ĐƯ	PHẢI THU	ĐÃ THU	CÒN PHẢI THU	THU TRƯỚC
		<i>Số dư đầu kỳ</i>				50.000.000	-
34	3027/GBC	09/01/2010	Công ty Cơ khí Tân Bình trả nợ	112	-	50.000.000	-
68	1542/HD	22/01/2009	Bán SP KM1 cho công ty cơ khí Tân Bình	511	47.500.000	-	47.500.000
69	1542/HD	22/01/2009	Bán SP KM1 cho công ty cơ khí Tân Bình, thuế	333	4.750.000	-	52.250.000
70	1542/HD	22/01/2009	Bán SP KM2 cho công ty cơ khí Tân Bình	511	32.000.000	-	84.250.000
71	1542/HD	22/01/2009	Bán SP KM2 cho công ty cơ khí Tân Bình, thuế	333	3.200.000	-	87.450.000
73	8642/HD	23/01/2009	Công ty cơ khí Tân Bình trả lại hàng của HD 154	531	-	9.500.000	77.950.000
74	8642/HD	23/01/2009	Thuế GTGT 10% của hàng bán bị trả lại của HD	333	-	950.000	77.000.000
136			CỘNG SỐ PHÁT SINH		87.450.000	60.450.000	
137			<i>Số dư cuối kỳ</i>			77.000.000	-

- Sử dụng 1 sheet để lập sổ chi tiết công nợ phải thu (TK131).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên CT131).
- Sổ chi tiết công nợ phải thu(TK131) là sổ để theo dõi chi tiết nợ (hoặc trả trước) cho từng khách hàng mua mà DN cần phải theo dõi và quản lý.
- mỗi khách hàng được mở một sổ chi tiết để theo dõi.
- Mã khách hàng được sử dụng 1 địa chỉ Ô (cell) - D4 để nhập mã khách hàng của sổ chi tiết, được định dạng text.
- Ô tài khoản (D5) để nhập mã tài khoản 131, được định dạng text.
- Tên khách hàng: được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK, các đối số của hàm Vlookup() như sau:

Vlookup(trị dò, bảng dò, số thứ tự cột dò, cách dò)

- Trị dò: là mã khách hàng (D4)
- Bảng dò: là thuộc bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK (tên vùng KH-MUA có địa chỉ: SDDK!\$G\$7:\$M\$12)
- Số thứ tự cột dò: là số thứ tự của bảng dò - bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK
- Cách dò: chọn 0

D6 = vlookup(\$D\$4,KH-MUA,2,0)

- Mã số thuế: được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK, các đối số của hàm vlookup() như sau:

D7 = vlookup(\$D\$4,KH-MUA,3,0)

➤ **Số dư đầu kỳ:**

- **SDDK còn phải thu (G11):** của sổ chi tiết công nợ phải thu: tại vị trí G11 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK. Các đối số của hàm Sumif như sau:
 - Cột dò: là cột mã khách hàng của danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK
 - Trị dò: D4
 - Cột tính tổng: là cột SDDK còn phải thu của bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK

G11 = SUMIF(SDDK!\$G\$10:\$L\$13,'CT131'!\$D\$4,SDDK!\$K\$10:\$K\$13)

- **SDDK thu trước (H11) :** của sổ chi tiết công nợ phải thu: tại vị trí H11 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK. Các đối số của hàm Sumif như sau:

H11 = SUMIF(SDDK!\$G\$10:\$L\$13,'CT131'!\$D\$4,SDDK!\$L\$10:\$L\$13)

➤ **Số chứng từ (A12):**

Nếu:

Hoặc:

- Mã khách hàng (\$D\$4) của sổ chi tiết công nợ phải thu = Mã đối tượng Nợ của NKM (NKM!\$F10) và mã định khoản Nợ của NKM (NKM!\$D10) = 131.

- Mã khách hàng (\$D\$4) của sổ chi tiết công nợ phải thu = Mã đối tượng Có của NKM (NKM!\$G10) và mã định khoản Có của NKM (NKM!\$E10) = 131.

Đúng:

Lấy số chứng từ của NKM (NKM!A10)

Sai:

Gán khoảng trắng (Blank) ""

```
A12 =IF(OR(AND($D$4=NKM!$F10,NKM!$D10='CT131'!$D$5),  
AND('CT131'!$D$4=NKM!$G10,NKM!$E10='CT131'!$D$5)),NKM!A10,"")
```

➤ **Ngày chứng từ (B12):** Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ của NKM bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!B10)

```
B12 = IF(OR(AND($D$4=NKM!$F10,NKM!$D10='CT131'!$D$5),  
AND('CT131'!$D$4=NKM!$G10,NKM!$E10='CT131'!$D$5)),NKM!B10,"")
```

➤ **Diễn giải (C12):** Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ của NKM bằng diễn giải của NKM (NKM!B10)

```
C12 = IF(OR(AND($D$4=NKM!$F10,NKM!$D10='CT131'!$D$5),  
AND('CT131'!$D$4=NKM!$G10,NKM!$E10='CT131'!$D$5)),NKM!C10,"")
```

➤ **Tài khoản đối ứng (D12):**

Được sử dụng 2 hàm if() để kết nối dữ liệu với sổ NKM, trong đó:

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Hàm if() thứ 1 kết hợp với hàm or() và hàm and() để:

+ Kiểm tra mã khách hàng của sổ chi tiết công nợ phải thu có được định khoản trên sổ NKM (NKM!\$F10) và định khoản Nợ trên NKM = TK131 hay không?

+ Kiểm tra mã khách hàng của sổ chi tiết công nợ phải thu có được định khoản trên sổ NKM (NKM!\$G10) và định khoản Có trên NKM = TK131 hay không?

- Hàm if() thứ 2 kết hợp với hàm and() dùng để kiểm tra mã tài khoản được định khoản Nợ hay Có để lấy đối ứng.

+ Trường hợp 1:

Nếu mã khách hàng của sổ chi tiết công nợ phải thu (\$D\$4) = mã đối tượng Có của NKM (NKM!\$G10) và định khoản Có trên NKM (NKM!\$E10) = TK131

Thì lấy mã TK Nợ của NKM (NKM!\$D10)

+ Trường hợp 2: Ngược lại trường hợp 1.

Nếu mã khách hàng của sổ chi tiết công nợ phải thu (\$D\$4) = mã đối tượng Nợ của NKM (NKM!\$F10) và định khoản Nợ trên NKM (NKM!\$D10) = TK131

Thì lấy mã TK Có của NKM (NKM!\$E10)

Nếu không có 2 trường hợp trên thì gán khoảng trắng (Blank) ""

**D12 = IF(OR(AND(\$D\$4=NKM!\$F10,NKM!\$D10='CT131'!\$D\$5),
AND('CT131'!\$D\$4=NKM!\$G10,NKM!\$E10='CT131'!\$D\$5)),
IF(NKM!\$E10='CT131'!\$D\$5,NKM!\$D10,NKM!\$E10),""))**

➤ Số tiền phải thu (E12)

- Nếu mã khách hàng của sổ chi tiết công nợ phải thu (\$D\$4) = mã đối tượng Nợ trên NKM (NKM!F10) và định khoản Nợ trên NKM (NKM!\$D10) = TK131 thì lấy cột số tiền của bảng NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

$$E12 = \text{IF}(\text{AND}(\$D\$4=\text{NKM!\$F10},\text{NKM!\$D10}='CT131'\!\$D\$5),\text{NKM!\$J10},0)$$

➤ **Số tiền đã thu (F12)**

- Nếu mã khách hàng của sổ chi tiết công nợ phải thu (\$D\$4) = mã đối tượng Có trên NKM (NKM!G10) và định khoản Có trên NKM (NKM!\$E10) = TK131 thì lấy cột số tiền của bảng NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

$$E12 = \text{IF}(\text{AND}(\$D\$4=\text{NKM!\$G10},\text{NKM!\$E10}='CT131'\!\$D\$5),\text{NKM!\$J10},0)$$

➤ **Số dư cuối kỳ:**

- **Số dư cuối kỳ còn phải thu (G12):** Sử dụng công thức:

SDCK còn phải thu = SDDK còn phải thu + SPS phải thu trong kỳ - SPS đã thu trong kỳ - SDDK thu trước

$$G12 = \text{MAX}(G11+E12-F12-H11,0)$$

- **Số dư cuối kỳ thu trước (H12):** Tương tự như số dư cuối kỳ phải thu nhưng công thức đảo như sau:

SDCK thu trước (đã thu) = SDDK thu trước + SPS đã thu trong kỳ - SPS phải thu trong kỳ - SDDK thu trước (đã thu)

$$G12 = \text{MAX}(H11+F12-E12-G11,0)$$

- **Số tiền cộng phát sinh phải thu (E135)**

$$E136 = \text{SUM}(E12:E135)$$

- **Số tiền cộng phát sinh đã thu (F136)**

$$F136 = \text{SUM}(F12:F135)$$

- **Số dư cuối kỳ còn phải thu (G136)**

$$G137 = \text{MAX}(G11+E136 - F136 - H11,0)$$

- **Số dư cuối kỳ thu trước (H136)**

$$H137 = \text{MAX}(H11+F136 - E136 - G11,0)$$

Hoàn thiện sổ chi tiết công nợ phải thu:

Đánh dấu khối dòng A12 → H12 của sheet131, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của sổ chi tiết công nợ phải thu.

Lưu ý:

- Số dòng công thức của sổ chi tiết công nợ phải thu phải lớn hơn hoặc bằng số dòng của các bút toán trên NKM.
- Địa chỉ ô chứa mã khách hàng của sổ chi tiết công nợ phải thu là ô duy nhất. Do đó địa chỉ này là địa chỉ tuyệt đối trong công thức.

Để hoàn chỉnh sổ chi tiết công nợ phải thu ta thực hiện các bước sau:

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Chọn ô diễn giải của sổ chi tiết công nợ phải thu.

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

Khi cần xem sổ sổ chi tiết công nợ phải thu của mã khách hàng mới:

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Bước 1: Đánh vào ô mã khách hàng của sổ chi tiết công nợ phải thu, chú ý đánh vào ô (D4 của sheet CT131)

Bước 1: Click chuột trái vào nút chọn Filter (∇) của cột diễn giải chọn mục All.

Bước 2: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục **Non blanks**.

BÀI 7: LẬP BẢNG TỔNG HỢP CÔNG NỢ PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

Mục tiêu:

- Theo dõi tổng hợp công nợ mà doanh nghiệp phải thu của khách hàng
- Thực hiện bảng tổng hợp công nợ phải thu của khách hàng
- Sử dụng 1 sheet để lập bảng tổng hợp công nợ phải thu .
- Đổi tên sheet theo tên gợi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên TH131).
- Bảng tổng hợp công nợ phải thu phản ánh tình hình SDDK (phải thu, đã thu), số phát sinh trong kỳ (phải thu, đã thu), số dư cuối kỳ (phải thu, đã thu) của tất cả các khách hàng mua mà doanh nghiệp đang theo dõi.

BẢNG TỔNG HỢP CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI THU KHÁCH HÀNG								
Tài khoản 131								
THÁNG 01 NĂM 2010								
STT	MÃ	TÊN	SỐ DƯ ĐẦU KỲ		PHẢI THU	ĐÃ THU	SỐ DƯ CUỐI KỲ	
	KHÁCH HÀNG	KHÁCH HÀNG	PHẢI THU	ĐÃ THU	TRONG K	TRONG K	PHẢI THU	ĐÃ THU
1	CTNSG	Công ty nhựa Sài Gòn	150.000.000	-	-	172.000.000	-	22.000.000
2	CTCKTB	Công ty Cơ khí Tân Bình	50.000.000	-	87.450.000	60.450.000	77.000.000	-
3	CTVT	Công ty Việt Tân	20.000.000	-	-	-	20.000.000	-
4	DNAK	Doanh nghiệp An Khánh	-	-	-	-	-	-
		TỔNG CỘNG	220.000.000	-	87.450.000	232.450.000	97.000.000	22.000.000

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- **Cột STT:** (cột A)

Tại ô A9 của bảng TH131 được lấy số liệu từ bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK (SDDK!G10)

$$\mathbf{A10 = SDDK!F10}$$

- **Cột mã khách hàng:**

$$\mathbf{B10 = SDDK!G10}$$

- **Tên khách hàng:** Sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK.

$$\mathbf{C10 = IF(B9<>0, VLOOKUP(TH131!$B10,SDDK!$G$10:$H$13,2,0),"")}$$

➤ **Số dư đầu kỳ:**

- **SDDK phải thu (D10):** tại vị trí D10 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK. Các đối số của hàm Sumif như sau:

Sumif(cột dò, trị dò, cột tính tổng)

- Cột dò: là cột mã khách hàng của danh mục khách hàng mua - sheet SDDK (cột H)

- Trị dò: B10

- Cột tính trị dò: là cột số phải thu đầu kỳ của danh mục khách hàng mua - sheet SDDK (cột L)

$$\mathbf{D10 = SUMIF(SDDK!G10:G13,TH131!$B10,SDDK!$K$10:$K$13)}$$

Lưu ý: Số dòng tác động của cột dò và cột tính trị dò trong hàm sumif() phải đồng nhất nhau.

- **SDDK thu trước (E10):** tại vị trí E9 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục khách hàng mua thuộc sheet SDDK.

$$\mathbf{E10 = SUMIF(SDDK!G10:G13,TH131!$B10,SDDK!$L$10:$L$13)}$$

➤ **Số phát sinh trong kỳ:**

- **Số phát sinh phải thu trong kỳ (F10):** Sử dụng công thức mảng kết hợp với hàm Sum(), hàm If() kết nối dữ liệu từ sheet NKM.

$$F10 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM!}\$F\$10:\$F\$132=\text{TH131!}\$B10,1,0)*\text{IF}(\text{NKM!}\$D\$10:\$D\$132=\text{TH131!}\$E\$5,1,0) \\ * \text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

Ghi chú:

Khi sử dụng công thức mảng cho các hàm số, sau khi thiết lập công thức xong. Để công thức được có kết quả phải sử dụng kết hợp tổ hợp **03 phím : Ctrl + Shift + Enter**

- **Số phát sinh đã thu trong kỳ (G10):** Tương tự như số phải thu trong kỳ, sử dụng công thức mảng kết hợp hàm Sum(), hàm If(), Left() và kết nối dữ liệu từ sheet NKM.

$$G10 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM!}\$G\$10:\$G\$132=\text{TH131!}\$B10,1,0)*\text{IF}(\text{NKM!}\$E\$10:\$E\$132=\text{TH131!}\$E\$5,1,0) \\ * \text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

➤ **Số dư cuối kỳ :**

- **Số dư phải thu cuối kỳ (H10):** Sử dụng công thức:

SD phải thu cuối kỳ = SD phải thu đầu kỳ + SPS phải thu trong kỳ - SPS đã thu trong kỳ - SD đã thu đầu kỳ

$$H10 = \text{MAX}(D10+F10-G10-E10,0)$$

- **Số dư đã thu cuối kỳ (I9):** Tương tự như số dư phải thu cuối kỳ nhưng công thức đổi như sau:

SD đã thu cuối kỳ = SD đã thu đầu kỳ + SPS đã thu trong kỳ - SPS phải thu trong kỳ - SD phải thu đầu kỳ

$$H9 = \text{MAX}(E10+G10-F10-D10,0)$$

➤ **Tổng cộng:**

- **Cộng số dư phải thu đầu kỳ (D 14):** là tính tổng số dư phải thu đầu kỳ của các khách hàng mua

$$D14 = \text{SUM}(D10:D13)$$

- **Cộng số dư đã thu đầu kỳ (E 14):** là tính tổng số dư đã thu đầu kỳ của các khách hàng mua

$$E14 = \text{SUM}(E10:E13)$$

- **Cộng số phát sinh phải thu đầu kỳ (F 14):** là tính tổng số phát sinh phải thu trong kỳ của các khách hàng mua

$$F14 = \text{SUM}(F10:F13)$$

- **Cộng số phát sinh đã thu đầu kỳ (G 14):** là tính tổng số phát sinh phải thu trong kỳ của các khách hàng mua

$$G14 = \text{SUM}(G10:G13)$$

- **Cộng số dư phải thu cuối kỳ (H14):** là tính tổng số dư phải thu cuối kỳ của khách hàng mua.

$$H114 = \text{SUM}(H10:H13)$$

- **Cộng số dư đã thu cuối kỳ (H14):** là tính tổng số dư đã thu cuối kỳ của khách hàng mua.

$$I14 = \text{SUM}(I10:I13)$$

Hoàn thiện bảng tổng hợp công nợ phải thu:

Đánh dấu khối dòng A10 → I14 của sheet TH131, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của bảng tổng hợp công nợ phải thu khoản đến dòng 40.

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Bước 1: Đánh dấu khối tên khách hàng.

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

BÀI 8: LẬP SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI TRẢ KHÁCH HÀNG

Mục tiêu:

- Theo dõi chi tiết công nợ mà doanh nghiệp phải trả cho khách hàng
- Thực hiện sổ kế toán chi tiết công nợ phải trả khách hàng

Công việc này liên quan đến:

- Bảng số dư đầu kỳ
- Sổ nhật ký máy

Đối với bảng SDDK bổ sung thêm danh mục người bán, địa chỉ vùng.

- Danh mục người bán phản ánh tình hình SDDK của tất cả các người bán (TK331) doanh nghiệp còn thiếu nợ hoặc các khoản tiền mà doanh nghiệp ứng trước (đã trả) cho người bán.
- Mỗi người bán theo dõi 1 dòng trên bảng danh mục người bán.

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

STT	Mã KH	Tên Khách Hàng	Mã Số Thuế	Địa Chỉ	SDDK Đã Trả	SDDK Phải Trả	Ghi Chú
1	CTVT1	Công ty vật tư 1	0301256819	45 Lê Lai - Q.1		73.000.000	HE 201 ngày 05/12/2008
2	NMTTĐ	Nhà máy thép thủ đức	0300952419	5 Lê Quang Định - Q.TB		111.000.000	HE 405 ngày 10/12/2008
3	NMCKBT	Nhà máy cơ khí Đồng Tâm	0301245639	115 Lý Tự Trọng			HE9786 ngày 21/01/2009
4	CTEN	Công ty Đông Nam	0300567119				HE15410 ngày 14/01/2009
5	CTQCSG	Công ty quảng cáo Sài Gòn	0301852619				HE 4150 ngày 10/12/2008
TỔNG CỘNG						184.000.000	

- **Cột STT (Cột W):** số thứ tự người bán
- **Cột mã khách hàng (cột X):** Là mã số của người bán. Định dạng text.
- **Cột tên khách hàng (cột I):** Là tên của khách hàng với 1 mã số của người bán
- **Cột mã số thuế (cột Z):** là mã số thuế của người bán
- **Cột địa chỉ (cột AA):** địa chỉ của người bán
- **Cột SDDK đã trả (cột AB):** là phản ánh tiền mà doanh nghiệp đã ứng trước cho người bán. Định dạng number.
- **Cột SDDK phải trả (cột AC):** là phản ánh tiền mà doanh nghiệp còn nợ của người bán. Định dạng number.

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Đối với kỳ kế toán đầu tiên áp dụng kế toán trên Excel, dữ liệu của bảng danh mục người bán được nhập thô vào (nhập thủ công). Kể từ kỳ kế toán thứ 2 trở đi là lấy số dư cuối kỳ trước chuyển sang (sử dụng Edit/past special/chọn value)

Về nguyên tắc ghi sổ NKM: Vẫn áp dụng như ghi sổ NKM trong các bài trước nhưng cột mã đối tượng Nợ - Có dùng để ghi mã người bán của TK331.

* SỔ CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI TRẢ

- Sử dụng 1 sheet để lập sổ chi tiết công nợ phải trả (TK331).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên CT331).
- Sổ chi tiết công nợ phải trả (TK331) là sổ để theo dõi chi tiết còn phải trả cho người bán (hoặc DN ứng trước) cho từng khách hàng bán mà DN cần phải theo dõi và quản lý.
- Mỗi người bán được mở một sổ chi tiết để theo dõi.

SỔ CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI TRẢ							
THÁNG 01 NĂM 2010							
CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI	TK	PHÁT SINH		SỐ DƯ CUỐI KỲ	
SỐ	NGÀY			ĐƯ	ĐÃ TRẢ	PHẢI TRẢ	ĐÃ TRẢ
		<i>Số dư đầu kỳ</i>				-	73.000.000
8627/GBN	06/01/2010	Rút tiền gửi ngân hàng trả nợ cho công ty vật tư 1	112	73.000.000	-	-	-
02/NV	07/01/2010	Nhập kho 2000 con Boulon của công ty vật tư 1	152	-	2.400.000	-	2.400.000
02/NV	07/01/2010	Nhập kho 400 mét Tôn 3 ly của công ty vật tư 2	152	-	8.200.000	-	10.600.000
		Tổng cộng phát sinh		73.000.000	10.600.000		
		<i>Số dư cuối kỳ</i>				-	10.600.000

- **Mã người bán:** được sử dụng 1 địa chỉ Ô (cell) để nhập mã người bán của sổ chi tiết, (Ô D4) được định dạng text.

- **Ô tài khoản (D5)** để nhập mã tài khoản 331, được định dạng text.

- **Tên khách hàng:** được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK, các đối số của hàm Vlookup() như sau:

Vlookup(trị dò, bảng dò, số thứ tự cột dò, cách dò)

- Trị dò: là mã người bán (D4)

- Bảng dò: là thuộc bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK (tên vùng NGUOIBAN có địa chỉ: SDDK!\$W\$8:\$Z\$13)

- Số thứ tự cột dò: là số thứ tự của bảng dò - bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK

- Cách dò: chọn 0

$$D6 = \text{vlookup}(\$D\$4, KH-BAN, 2, 0)$$

- Mã số thuế: được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK, các đối số của hàm vlookup() như sau:

$$D7 = \text{vlookup}(\$D\$4, KH-BAN, 3, 0)$$

➤ **Số dư đầu kỳ:**

- **SDDK đã trả (G11):** của sổ chi tiết công nợ phải trả: tại vị trí G11 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK. Các đối số của hàm Sumif như sau:

Sumif(cột dò, trị dò, cột tính tổng)

- Cột dò: là cột mã người bán của danh mục người bán thuộc sheet SDDK

- Trị dò: D4

- Cột tính tổng: là cột SDDK đã trả của bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK

$$G11 = \text{SUMIF}(\text{SDDK!}\$X\$10:\$X\$15, 'CT331'\! \$D\$4, \text{SDDK!}\$AB\$10:\$AB\$15)$$

- **SDDK thu trước (H11)** : của sổ chi tiết công nợ phải trả: tại vị trí H11 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK. Các đối số của hàm Sumif như sau:

$$H11 = \text{SUMIF}(\text{SDDK!}\$X\$10:\$X\$15, 'CT331'\! \$D\$4, \text{SDDK!}\$AC\$10:\$AC\$15)$$

➤ **Số chứng từ (A12):**

Nếu:

Hoặc:

- Mã khách hàng (\$D\$4) của sổ chi tiết công nợ phải trả = Mã đối tượng Nợ của NKM (NKM!\$F10) và mã định khoản Nợ của NKM (NKM!\$D10) = 331.

- Mã khách hàng (\$D\$4) của sổ chi tiết công nợ phải trả = Mã đối tượng Có của NKM (NKM!\$G10) và mã định khoản Có của NKM (NKM!\$E10) = 331.

Đúng:

Lấy số chứng từ của NKM (NKM!A10)

Sai:

Gán khoảng trắng (Blank) ""

$$A12 = \text{IF}(\text{OR}(\text{AND}(\$D\$4=\text{NKM!}\$F10, \text{NKM!}\$D10='CT331'\! \$D\$5), \text{AND}('CT331'\! \$D\$4=\text{NKM!}\$G10, \text{NKM!}\$E10='CT331'\! \$D\$5)), \text{NKM!}A10, '')$$

- **Ngày chứng từ (B12):** Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ của NKM bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!B10)

$$B12 = \text{IF}(\text{OR}(\text{AND}(\$D\$4=\text{NKM!}\$F10, \text{NKM!}\$D10='CT331'\! \$D\$5), \text{AND}('CT331'\! \$D\$4=\text{NKM!}\$G10, \text{NKM!}\$E10='CT331'\! \$D\$5)), \text{NKM!}B10, '')$$

- **Diễn giải (C12):** Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ của NKM bằng diễn giải của NKM (NKM!C10)

**C12 = IF(OR(AND(\$D\$4=NKM!\$F10,NKM!\$D10='CT331'!\$D\$5),
AND('CT331'!\$D\$4=NKM!\$G10,NKM!\$E10='CT331'!\$D\$5)),NKM!C10, '')**

- **Tài khoản đối ứng (D12):**

Được sử dụng 2 hàm if() để kết nối dữ liệu với sổ NKM, trong đó:

- Hàm if() thứ 1 kết hợp với hàm or() và hàm and() để:

+ Kiểm tra mã người bán của sổ chi tiết công nợ phải trả có được định khoản trên sổ NKM (NKM!\$F10) và định khoản Nợ trên NKM = TK331 hay không?

+ Kiểm tra mã người bán của sổ chi tiết công nợ phải trả có được định khoản trên sổ NKM (NKM!\$G10) và định khoản Có trên NKM = TK331 hay không?

- Hàm if() thứ 2 kết hợp với hàm and() dùng để kiểm tra mã tài khoản được định khoản Nợ hay Có để lấy đối ứng.

+ Trường hợp 1:

Nếu mã người bán của sổ chi tiết công nợ phải trả (\$D\$4) = mã đối tượng Có của NKM (NKM!\$G10) và định khoản Có trên NKM (NKM!\$E10) = TK331

Thì lấy mã TK Nợ của NKM (NKM!\$D10)

+ Trường hợp 2: Ngược lại trường hợp 1.

Nếu mã người bán của sổ chi tiết công nợ phải trả (\$D\$4) = mã đối tượng Nợ của NKM (NKM!\$F10) và định khoản Nợ trên NKM (NKM!\$D10) = TK331

Thì lấy mã TK Có của NKM (NKM!\$D10)

Nếu không có 2 trường hợp trên thì gán khoảng trắng (Blank) ""

**D12 = IF(OR(AND(\$D\$4=NKM!\$F10,NKM!\$D10='CT331'!\$D\$5),
AND('CT331'!\$D\$4=NKM!\$G10,NKM!\$E10='CT331'!\$D\$5)),**

IF(NKM!\$E10='CT331'!\$D\$5,NKM!\$D10,NKM!\$E10),''')

➤ **Số tiền phát sinh đã trả (E12)**

- Nếu mã người bán của sổ chi tiết công nợ phải trả (\$D\$4) = mã đối tượng Nợ trên NKM (NKM!F10) và định khoản Nợ trên NKM (NKM!\$D10) = TK331 thì lấy cột số tiền của bảng NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

E12 = IF(AND(\$D\$4=NKM!\$F10,NKM!\$D10='CT331'!\$D\$5),NKM!\$J10,0)

➤ **Số tiền phát sinh phải trả (F12)**

- Nếu mã người bán của sổ chi tiết công nợ phải trả (\$D\$4) = mã đối tượng Có trên NKM (NKM!G10) và định khoản Có trên NKM (NKM!\$E10) = TK331 thì lấy cột số tiền của bảng NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

E12 = IF(AND(\$D\$4=NKM!\$G10,NKM!\$E10='CT331'!\$D\$5),NKM!\$J10,0)

➤ **Số dư cuối kỳ:**

- **Số dư cuối kỳ đã trả (G12):** Sử dụng công thức:

SDCK đã trả = SDDK đã trả + SPS đã trả trong kỳ - SPS phải trả trong kỳ - SDDK phải trả

G12 = MAX(G11+E12-F12-H11,0)

- **Số dư cuối kỳ phải trả (H12):** Tương tự như số dư cuối kỳ phải thu nhưng công thức đảo như sau:

SDCK phải trả = SDDK phải trả + SPS phải trả trong kỳ - SPS đã trả trong kỳ - SDDK đã trả

H12 = MAX(H11+F12-E12-G11,0)

- **Số tiền cộng phát sinh đã trả (E136)**

$$E136 = \text{SUM}(E12:E135)$$

- **Số tiền cộng phát sinh phải trả (F136)**

$$F136 = \text{SUM}(F12:F135)$$

- **Số dư cuối kỳ đã trả (G136)**

$$G137 = \text{MAX}(G11 + E136 - F136 - H11,0)$$

- **Số dư cuối kỳ phải trả (H136)**

$$H137 = \text{MAX}(H11 + F136 - E136 - G11,0)$$

Hoàn thiện sổ chi tiết công nợ phải thu:

Đánh dấu khối dòng A12 → H12 của sheet CT331, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của sổ chi tiết công nợ phải trả.

Lưu ý:

- Số dòng công thức của sổ chi tiết công nợ phải trả phải lớn hơn hoặc bằng số dòng của các bút toán trên NKM.
- Địa chỉ ô chứa mã người bán của sổ chi tiết công nợ phải thu là ô duy nhất. Do đó địa chỉ này là địa chỉ tuyệt đối trong công thức.

Để hoàn chỉnh sổ chi tiết công nợ phải trả ta thực hiện các bước sau:

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Chọn ô diễn giải của sổ chi tiết công nợ phải trả.

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

Khi cần xem sổ sổ chi tiết công nợ phải thu của mã người bán mới:

Bước 1: Đánh vào ô mã người bán của sổ chi tiết công nợ phải trả, chú ý đánh vào ô (D4 của sheet CT331)

Bước 1: Click chuột trái vào nút chọn Filter (∇) của cột diễn giải chọn mục All.

Bước 2: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục **Non blanks**.

BÀI 9: LẬP BẢNG TỔNG HỢP CÔNG NỢ PHẢI TRẢ KHÁCH HÀNG

Mục tiêu:

- Theo dõi tổng hợp công nợ mà doanh nghiệp phải trả cho khách hàng
- Thực hiện bảng tổng hợp công nợ phải trả công nợ khách hàng

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled "BẢNG TỔNG HỢP CHI TIẾT CÔNG NỢ PHẢI TRẢ" (Detailed Account Payable Summary Table) for January 2010. The table is structured as follows:

STT	MÃ	TÊN	SỐ DƯ ĐẦU KỲ	ĐÃ TRẢ	PHẢI TRẢ	SỐ DƯ CUỐI KỲ
	KHÁCH HÀNG	KHÁCH HÀNG	ĐÃ TRẢ	PHẢI TRẢ	TRONG KỲ	TRONG KỲ
			ĐÃ TRẢ	PHẢI TRẢ	TRONG KỲ	TRONG KỲ
1	CTVT1	Công ty vật tư 1	-	73.000.000	73.000.000	10.600.000
2	NMTTD	Nhà máy thép thủ đức	-	111.000.000	197.100.000	86.100.000
3	NMCKĐT	Nhà máy cơ khí Đồng Tâm	-	-	-	52.000.000
4	CTĐN	Công ty Đông Nam	-	-	-	-
5	CTQCSG	Công ty quảng cáo Sài Gòn	-	-	-	-
6			-	-		3.130.000
		TỔNG CỘNG	-	184.000.000	270.100.000	151.830.000

- Sử dụng 1 sheet để lập bảng tổng hợp công nợ phải trả .
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên TH331).
- Bảng tổng hợp công nợ phải trả phản ánh tình hình SDDK (phải trả, đã trả), số phát sinh trong kỳ (phải trả, đã trả), số dư cuối kỳ (phải trả, đã trả) của tất cả các khách hàng bán mà doanh nghiệp đang theo dõi.

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- **Cột STT:** (cột A)

Tại ô A10 của bảng TH331 được lấy số liệu từ bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK (SDDK!G10)

$$A10 = SDDK!W10$$

- **Cột mã khách hàng:**

$$B10 = SDDK!X10$$

- **Tên khách hàng:** Sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK.

$$C10 = IF(B10<>0,VLOOKUP($B10,SDDK!$X$10:$Y$15,2,0),"")$$

➤ **Số dư đầu kỳ:**

- **SDDK đã trả (D10):** tại vị trí D9 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK. Các đối số của hàm Sumif như sau:

Sumif(cột dò, trị dò, cột tính tổng)

- Cột dò: là cột mã người bán của danh mục người bán - sheet SDDK (cột X)

- Trị dò: B10

- Cột tính trị dò: là cột số đã trả đầu kỳ của danh mục người bán - sheet SDDK (cột AB)

$$D10 = SUMIF(SDDK!X10:X15,TH331!$B10,SDDK!$AB$10:$AB$15)$$

Lưu ý: Số dòng tác động của cột dò và cột tính trị dò trong hàm sumif() phải đồng nhất nhau.

- **SDDK phải trả (E10):** tại vị trí E10 dùng hàm Sumif() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục người bán thuộc sheet SDDK.

$$E9 = SUMIF(SDDK!X10:X15,TH331!$B10,SDDK!$AC$10:$AC$15)$$

➤ **Số phát sinh trong kỳ:**

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- **Số phát sinh đã trả trong kỳ (F10):** Sử dụng công thức mảng kết hợp với hàm Sum(), hàm If() kết nối dữ liệu từ sheet NKM.

$$F9 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM!}\$F\$10:\$F\$132=\text{TH331!}\$B10,1,0)*\text{IF}(\text{NKM!}\$D\$10:\$D\$132=\text{TH331!}\$E\$5,1,0) \\ * \text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

Ghi chú:

Khi sử dụng công thức mảng cho các hàm số, sau khi thiết lập công thức xong. Để công thức được có kết quả phải sử dụng kết hợp tổ hợp **03 phím : Ctrl + Shift + Enter**

- **Số phát sinh phải trả trong kỳ (G10):** Tương tự như số phải thu trong kỳ, sử dụng công thức mảng kết hợp hàm Sum(), hàm If(), Left() và kết nối dữ liệu từ sheet NKM.

$$G10 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM!}\$G\$10:\$G\$132=\text{TH331!}\$B10,1,0)*\text{IF}(\text{NKM!}\$E\$10:\$E\$132=\text{TH331!}\$E\$5,1,0) \\ * \text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

➤ **Số dư cuối kỳ :**

- **Số dư cuối kỳ đã trả (H10):** Sử dụng công thức:

$$H10 = \text{MAX}(\text{D10}+\text{F10}-\text{G10}-\text{E10},0)$$

- **Số dư cuối kỳ phải trả (I10):** Tương tự như số dư phải thu cuối kỳ nhưng công thức đổi như sau:

$$H10 = \text{MAX}(\text{E10}+\text{G10}-\text{F10}-\text{D10},0)$$

➤ **Tổng cộng:**

- **Cộng số đầu kỳ đã trả (D 16):** là tính tổng số dư phải thu đầu kỳ của các người bán

$$D16 = \text{SUM}(\text{D10}:\text{D15})$$

- **Cộng số dư đầu kỳ phải trả (E 16):** là tính tổng số dư đã thu đầu kỳ của các người bán

$$E16 = \text{SUM}(E10:E15)$$

- **Cộng số phát sinh đã trả trong kỳ (F 16)**: là tính tổng số phát sinh phải thu trong kỳ của các người bán

$$F16 = \text{SUM}(F10:F15)$$

- **Cộng số phát sinh phải trả trong kỳ (G 16)**: là tính tổng số phát sinh phải thu trong kỳ của các người bán

$$G16 = \text{SUM}(G10:G15)$$

- **Cộng số dư cuối kỳ đã trả (H16)**: là tính tổng số dư phải thu cuối kỳ của người bán

$$H16 = \text{SUM}(H10:H15)$$

- **Cộng số dư cuối kỳ phải trả (H16)**: là tính tổng số dư đã thu cuối kỳ của người bán

$$I16 = \text{SUM}(I10:I15)$$

Hoàn thiện bảng tổng hợp công nợ phải trả:

Đánh dấu khối dòng A10 → I16 của sheet TH331, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của bảng tổng hợp công nợ phải trả khoản đến dòng 40.

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Đánh dấu khối tên người bán

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải, chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

BÀI 10: LẬP SỔ NHẬT KÝ THU TIỀN

Mục tiêu:

- Theo dõi các khoản thu theo trình tự thời gian và khoản mục
 - Thực hiện sổ nhật ký thu tiền
- Sử dụng 1 sheet để lập sổ nhật ký thu tiền. Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên NKTHU).
- Sổ nhật ký thu tiền dùng để phản ánh tất cả các nghiệp vụ Thu của tài khoản tiền mặt và tiền gửi ngân hàng phát sinh trong kỳ.
- Sổ nhật ký thu tiền có kết cấu như sau:

SỔ NHẬT KÝ THU TIỀN								
CHỨNG TỪ		DIỄN GIẢI		GHI NỢ		GHI CÓ CÁC TÀI KHOẢN		
SỐ	NGÀY		TK 111	131	333	511	SỐ TIỀN	SỐ HIỆ
01/PT	04/01/2010	Công ty nhựa Sài Gòn trả nợ bằng tiền mặt	150.000.000.00	150.000.000.00	-	-	-	
02/PT	19/01/2009	Thu lãi do đầu tư tín phiếu của kho bạc Q10	14.400.000.00	-	-	-	14.400.000.00	515
03/PT	20/01/2009	Bán sản phẩm KM1 cho doanh nghiệp An Khá	76.000.000.00	-	-	76.000.000.00	-	
03/PT	20/01/2009	Thuế GTGT đầu ra 10% bán SP KM1	7.600.000.00	-	7.600.000.00	-	-	
03/PT	20/01/2009	Bán sản phẩm KM2 cho doanh nghiệp An Khá	64.000.000.00	-	-	64.000.000.00	-	
03/PT	20/01/2009	Thuế GTGT đầu ra 10% bán SP KM2	6.400.000.00	-	6.400.000.00	-	-	
04/PT	20/01/2009	Công ty nhựa Sài Gòn ứng trước tiền hàng	22.000.000.00	22.000.000.00	-	-	-	
05/PT	29/01/2009	Thu hồi khoản bất bồi thường của ông Trần Du	200.000.00	-	-	-	200.000.00	138
Tổng cộng			340.600.000.00	172.000.000.00	14.000.000.00	140.000.000.00	14.600.000.00	

- Tài khoản được sử dụng 1 địa chỉ Ô - G4 để nhập mã TK của sổ nhật ký thu tiền. Ô G4 phải được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text).

- Tên tài khoản (G5): được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng SDDK, các đối số của hàm Vlookup như sau:

Vlookup (trị dò, bảng dò, số thứ tự cột dò, cách dò)

- Trị dò: là mã TK Sổ nhật ký thu tiền (G4)

- Bảng dò: là bảng SDDK (SDDK!A10:D52)

- Số thứ tự cột dò: là số thứ tự của cột tên tài khoản trong bảng SDDK

- Cách dò: chọn 0

G5 = VLOOKUP(\$E\$4,SDDK!A10:D52,2,0)

➤ Số chứng từ (A10):

- Nếu mã TK của Sổ nhật ký thu tiền (\$G\$4) = mã định khoản Nợ của NKM (NKM!\$D10). Thì lấy số chứng từ của NKM (NKM!A10)

- Nếu không thì gán khoản trắng (Blank) ""

A10 = IF(\$E\$4=NKM!\$D10,NKM!A10,"")

➤ Ngày chứng từ (B10):

Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ (NKM!A10) bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!C10)

B10 = IF(\$E\$4=NKM!\$D10,NKM!B10,"")

➤ Diễn giải (C10):

Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ (NKM!A10) bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!B10)

$$C10 = \text{IF}(\$E\$4=\text{NKM!\$D10},\text{NKM!C10},'')$$

➤ Ghi các Nợ tài khoản (D10):

- Nếu mã TK của Sổ nhật ký thu tiền (\$G\$4) = mã tài khoản Nợ của NKM (NKM!D10). Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0

$$D10 = \text{IF}(\$G\$4=\text{NKM!\$D10},\text{NKM!J10},0)$$

➤ Ghi các Có tài khoản (E10):

- Nếu Ô ghi Có (\$E\$9) của sổ nhật ký thu tiền = mã tài khoản Có trên bảng (NKM!E10) và mã TK của sổ nhật ký thu tiền (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

$$E10 = \text{IF}(\text{AND}(\text{NKM!\$E10}=\text{NK.THU!\$E\$9},\text{NKM!\$D10}=\text{NK.THU!\$E\$4}),\text{NKM!\$J10},0)$$

➤ Ghi các Có tài khoản (F10):

- Nếu Ô ghi Có (\$F\$9) của sổ nhật ký thu tiền = mã tài khoản Có trên bảng (NKM!E10) và mã TK của sổ nhật ký thu tiền (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

$$E10 = \text{IF}(\text{AND}(\text{NKM!\$E10}=\text{NK.THU!\$F\$9},\text{NKM!\$D10}=\text{NK.THU!\$E\$4}),\text{NKM!\$J10},0)$$

➤ Ghi các Có tài khoản (G10):

- Nếu Ô ghi Có (\$G\$9) của sổ nhật ký thu tiền = mã tài khoản Có trên bảng (NKM!E10) và mã TK của sổ nhật ký thu tiền (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

E10 = IF(AND(NKM!\$E10 =NK.THU!\$G\$9,NKM!\$D10=NK.THU!\$E\$4),NKM!\$J10,0)

➤ Tài khoản khác - Số tiền (H10):

- Nếu Ô ghi Có của sổ nhật ký thu tiền (từ E9 → G9) khác (<>) mã tài khoản Có trên bảng (NKM!E10) . Hay tổng số tiền từ Ô E10 đến G10 (SUM(E10:G10)) bằng 0.

- Và mã TK của sổ nhật ký thu tiền (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10)

- Nếu đúng thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

E10 = IF(AND(SUM(E10:G10)=0,NKM!\$D10=NK.THU!\$E\$4),NKM!\$J10,0)

➤ Tài khoản khác - Số hiệu (I10)

- Nếu mã TK của sổ nhật ký thu tiền (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) tài khoản khác - Số tiền (I10) lớn hơn 0, thì lấy mã TK Có của bảng NKM (NKM!E10)

- Nếu không đúng thì gán khoản trắng ("")

I10 = IF(AND(NKM!\$D10=NK.THU!\$E\$4,\$H10>0),NKM!\$E10,"")

➤ Tổng cộng:

Cộng các cột từ D → G (chú ý không cộng cột I)

Sử dụng hàm Sum.

D131 = SUM(D10:D130)

E131 = SUM(E10:E130)

F131 = SUM(F10:F130)

G131 = SUM(G10:G130)

Hoàn thiện Sổ nhật ký thu tiền:

Đánh dấu khối dòng A10 → I10 của Sổ nhật ký thu tiền, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của Sổ nhật ký thu tiền đến dòng 132.

Lưu ý:

- Số dòng công thức của Sổ nhật ký thu tiền phải lớn hơn hoặc bằng số dòng của các bút toán trên nhật ký máy.
- Địa chỉ Ô chứa mã TK của sổ nhật ký thu tiền là Ô duy nhất. Do đó địa chỉ này là địa chỉ tuyệt đối trong công thức (\$E\$4)

BÀI 11: LẬP SỔ NHẬT KÝ CHI TIỀN

Mục tiêu:

- Theo dõi các khoản chi theo trình tự thời gian và khoản mục
 - Thực hiện sổ nhật ký chi tiền
- Sử dụng 1 sheet để lập sổ nhật ký chi tiền. Đổi tên sheet theo tên gợi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên NKCHI).
- Sổ nhật ký chi tiền dùng để phản ánh tất cả các nghiệp vụ Chi của tài khoản tiền mặt và tiền gửi ngân hàng phát sinh trong kỳ.

Sổ nhật ký thu tiền có kết cấu như sau:

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

SỔ NHẬT KÝ CHI TIỀN									
CHỨNG TỪ		GHI CÓ		GHI NỢ CÁC TÀI KHOẢN					
SỐ	NGÀY	DIỄN GIẢI	TK 111	642	334	632	SỐ TIỀN	SỐ H	
24	01/PC	06/01/2010	Chiếc khấu thanh toán cho công ty nhựa Sài Gòn	1.500.000.00	-	-	-	1.500.000.00	635
29	02/PC	08/01/2010	Chi lương kỳ 02 tháng 12/2008 cho công nhân v	24.000.000.00	-	24.000.000.00	-	-	
49	03/PC	18/01/2010	Thanh toán chi phí tổ chức hội hợp phục vụ ho	400.000.00	-	-	-	400.000.00	635
50	04/PC	18/01/2010	Chi thanh toán tiền quảng cáo cho công ty qu	10.000.000.00	-	-	-	10.000.000.00	641
51	04/PC	18/01/2010	Chi thanh toán thuế GTGT của việc quảng cáo	1.000.000.00	-	-	-	1.000.000.00	133
52	05/PC	19/01/2009	Mua 1 tín phiếu ngắn hạn của kho bạc Q10	200.000.000.00	-	-	-	200.000.000.00	121
54	06/PC	19/01/2009	Hoàn trả nợ vay ngắn hạn	100.000.000.00	-	-	-	100.000.000.00	311
55	07/PC	20/01/2009	Chi lương đợt 01 tháng 01/2009 cho công nhân	42.000.000.00	-	42.000.000.00	-	-	
78	08/PC	25/01/2009	Chi phí tổ chức hội diễn văn nghệ thanh toán b	4.200.000.00	-	-	-	4.200.000.00	431
79	09/PC	25/01/2009	Chi tạm ứng tiền công tác phí cho Ô. Trần Văn	200.000.00	-	-	-	200.000.00	141
80	10/PC	26/01/2009	Chi tiền điện ở bộ phận PXSX cho công ty Đi	6.630.000.00	-	-	-	6.630.000.00	627
81	10/PC	26/01/2009	Chi tiền điện ở bộ phận PXSX cho công ty Đi	663.000.00	-	-	-	663.000.00	133
82	10/PC	26/01/2009	Chi tiền điện ở bộ phận QLDN cho công ty Đi	1.000.000.00	1.000.000.00	-	-	-	
83	10/PC	26/01/2009	Chi tiền điện ở bộ phận QLDN cho công ty Đi	100.000.00	-	-	-	100.000.00	133
84	11/PC	27/01/2009	Chi tiền cước phí điện thoại ở bộ phận QLDN	400.000.00	400.000.00	-	-	-	
85	11/PC	27/01/2009	Chi tiền cước phí điện thoại ở bộ phận QLDN,	40.000.00	-	-	-	40.000.00	133
131			TỔNG CỘNG	392.133.000.00	1.400.000.00	66.000.000.00	-	324.733.000.00	

- Tài khoản được sử dụng 1 địa chỉ Ô - E4 để nhập mã TK của sổ nhật ký thu tiền. Ô E4 phải được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text).

- Tên tài khoản (E5): được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng SDDK, các đối số của hàm Vlookup như sau:

Vlookup (trị dò, bảng dò, số thứ tự cột dò, cách dò)

- Trị dò: là mã TK Sổ nhật ký thu tiền (E4)

- Bảng dò: là bảng SDDK (SDDK!A10:D52)

- Số thứ tự cột dò: là số thứ tự của cột tên tài khoản trong bảng SDDK

- Cách dò: chọn 0

$$E5 = VLOOKUP(\$E\$4,SDDK!A10:D52,2,0)$$

➤ Số chứng từ (A10):

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Nếu mã TK của Sổ nhật ký chi tiền (\$E\$4) = mã định khoản Nợ của NKM (NKM!\$D10). Thì lấy số chứng từ của NKM (NKM!A10)

- Nếu không thì gán khoản trắng (Blank) ""

$$A10 = \text{IF}(\$E\$4=\text{NKM!}\$E10,\text{NKM!}A10, "")$$

➤ Ngày chứng từ (B10):

Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ (NKM!A10) bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!C10)

$$B10 = \text{IF}(\$E\$4=\text{NKM!}\$E10,\text{NKM!}B10, "")$$

➤ Diễn giải (C10):

Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ (NKM!A10) bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!B10)

$$C10 = \text{IF}(\$E\$4=\text{NKM!}\$E10,\text{NKM!}C10, "")$$

➤ Ghi các Có tài khoản (D10):

- Nếu mã TK của Sổ nhật ký chi tiền (\$E\$4) = mã tài khoản Có của NKM (NKM!E10). Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0

$$D10 = \text{IF}(\$E\$4=\text{NKM!}\$E10,\text{NKM!}J10,0)$$

➤ Ghi các Nợ tài khoản (E10):

- Nếu Ô ghi Có (\$E\$9) của sổ nhật ký chi tiền = mã tài khoản Nợ trên bảng (NKM!E10) và mã TK của sổ nhật ký chi tiền (\$E\$4) = mã TK Có trên NKM (NKM!D10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

$$E10 = \text{IF}(\text{AND}(\text{NKM!}\$D10=\text{NK.THU!}\$E\$9,\text{NKM!}\$E10=\text{NK.THU!}\$E\$4),\text{NKM!}\$J10,0)$$

➤ Ghi các Nợ tài khoản (F10):

- Nếu Ô ghi Có (\$F\$9) của sổ nhật ký chi tiền = mã tài khoản Nợ trên bảng (NKM!D10) và mã TK của sổ nhật ký thu tiền (\$E\$4) = mã TK Có trên NKM (NKM!E10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

E10 = IF(AND(NKM!\$D10=NK.THU!\$F\$9,NKM!\$E10=NK.THU!\$E\$4),NKM!\$J10,0)

➤ Ghi các Nợ tài khoản (G10):

- Nếu Ô ghi Có (\$G\$9) của sổ nhật ký chi tiền = mã tài khoản Nợ trên bảng (NKM!D10) và mã TK của sổ nhật ký chi tiền (\$E\$4) = mã TK Có trên NKM (NKM!D10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

E10 = IF(AND(NKM!\$D10 =NK.THU!\$G\$9,NKM!\$E10=NK.THU!\$E\$4),NKM!\$J10,0)

➤ Tài khoản khác - Số tiền (H10):

- Nếu Ô ghi Nợ của sổ nhật ký chi tiền (từ E9 → G9) khác (<>) mã tài khoản Nợ trên bảng (NKM!D10) . Hay tổng số tiền từ Ô E10 đến G10 (SUM(E10:G10)) bằng 0.

- Và mã TK của sổ nhật ký chi tiền (\$E\$4) = mã TK Có trên NKM (NKM!E10) .

- Nếu đúng thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

E10 = IF(AND(SUM(E10:G10)=0,NKM!\$E10=NK.THU!\$E\$4),NKM!\$J10,0)

➤ Tài khoản khác - Số hiệu (I10)

- Nếu mã TK của sổ nhật ký chi tiền (\$E\$4) = mã TK Có trên NKM (NKM!E10) tài khoản khác - Số tiền (I10) lớn hơn 0, thì lấy mã TK Nợ của bảng NKM (NKM!D10)

- Nếu không đúng thì gán khoản trắng ("")

I10 = IF(AND(NKM!\$E10=NK.THU!\$E\$4,\$H10>0),NKM!\$D10,"")

➤ Tổng cộng:

Cộng các cột từ D → G (chú ý không cộng cột I)

Sử dụng hàm Sum.

D131 = SUM(D10:D130)

E131 = SUM(E10:E130)

F131 = SUM(F10:F130)

G131 = SUM(G10:G130)

Hoàn thiện Sổ nhật ký chi tiền:

Đánh dấu khối dòng A10 → I10 của Sổ nhật ký chi tiền, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của Sổ nhật ký chi tiền đến dòng 132.

Lưu ý:

- Số dòng công thức của Sổ nhật ký chi tiền phải lớn hơn hoặc bằng số dòng của các bút toán trên nhật ký máy.

- Địa chỉ Ô chứa mã TK của sổ nhật ký chi tiền là Ô duy nhất. Do đó địa chỉ này là địa chỉ tuyệt đối trong công thức (\$E\$4)

Để hoàn chỉnh Sổ nhật ký chi tiền ta thực hiện các bước sau:

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Click ô diễn giải (C8).

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải (C8), chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

Khi cần xem Sổ nhật ký chi tiền mới:

Bước 1: Đánh vào ô mã TK của sổ nhật ký chi tiền cần xem, chú ý đánh vào ô (E4 của Sheet NKCHI).

Bước 2: Click chuột trái vào nút chọn Filter (∇) của ô diễn giải (C8) chọn mục All.

Bước 2: Click vào nút chọn Filter của ô diễn giải (C8), chọn mục **Non blanks**.

BÀI 12: LẬP SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH

Mục tiêu:

- Theo dõi các khoản chi phí theo trình tự thời gian và khoản mục
 - Thực hiện sổ chi phí sản xuất kinh doanh
- Sử dụng 1 sheet để lập sổ Chi phí SXKD. Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên CPSXKD).
- Sổ Chi phí SXKD dùng để phản ánh tình hình chi phí phát sinh của tài khoản chi phí phát sinh trong kỳ.

SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH								
				Tài khoản:	642			
				Tên tài khoản:	Chi phí quản lý doanh nghiệp			
CHỨNG T		DIỄN GIẢI		GHI NỢ		GHI CÓ CÁC TÀI KHOẢN		
SỐ	NGÀY		TK 642	111	334	338	SỐ TIỀN	SỐ HIỆU
01/TU	10/01/2010	Thanh toán tạm ứng của Trần Văn Tài để chi công tác	1.200.000,00	-	-	-	1.200.000,00	141
06/XV	17/01/2010	Xuất 100 lít xăng A92 cho bộ phận QLDN	880.000,00	-	-	-	880.000,00	152
10/PC	26/01/2009	Chi tiền điện ở bộ phận QLDN cho công ty Điện lực	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	-	-
11/PC	27/01/2009	Chi tiền cước phí điện thoại ở bộ phận QLDN	400.000,00	400.000,00	-	-	-	-
01/KH	28/01/2009	Chi phí khấu hao TSCĐ cho bộ phận QLDN	300.000,00	-	-	-	300.000,00	214
01/TL	29/01/2009	Tiền lương thực tế phải trả cho bộ phận QLDN	10.000.000,00	-	10.000.000,00	-	-	-
01/TL	29/01/2009	Trích KPCE, BHXH, BHYT theo chế độ quy định của	1.900.000,00	-	-	1.900.000,00	-	-
Tổng cộng			15.680.000,00	1.400.000,00	10.000.000,00	1.900.000,00	2.380.000,00	

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Tài khoản được sử dụng 1 địa chỉ Ô - E4 để nhập mã TK của sổ Chi phí SXKD. Ô E4 phải được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text).

- Tên tài khoản (E5): được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng SDDK, các đối số của hàm Vlookup như sau:

Vlookup (trị dò, bảng dò, số thứ tự cột dò, cách dò)

- Trị dò: là mã TK Sổ Chi phí SXKD(E4)

- Bảng dò: là bảng SDDK (SDDK!A10:D52)

- Số thứ tự cột dò: là số thứ tự của cột tên tài khoản trong bảng SDDK

- Cách dò: chọn 0

$$E5 = VLOOKUP(\$E\$4,SDDK!A10:D52,2,0)$$

➤ Số chứng từ (A10):

- Nếu mã TK của Sổ Chi phí SXKD(\$E\$4) = mã định khoản Nợ của NKM (NKM!\$D10). Thì lấy số chứng từ của NKM (NKM!A10)

- Nếu không thì gán khoản trắng (Blank) ""

$$A10 = IF(\$E\$4=NKM!\$D10,NKM!A10,"")$$

➤ Ngày chứng từ (B10):

Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ (NKM!A10) bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!C10)

$$B10 = IF(\$E\$4=NKM!\$D10,NKM!B10,"")$$

➤ Diễn giải (C10):

Tương tự như trên nhưng thay số chứng từ (NKM!A10) bằng ngày chứng từ của NKM (NKM!B10)

$$C10 = IF(\$E\$4=NKM!\$D10,NKM!C10,"")$$

➤ Ghi các Nợ tài khoản (D10):

- Nếu mã TK của Sổ Chi phí SXKD(\$E\$4) = mã tài khoản Nợ của NKM (NKM!D10). Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0

$$\mathbf{D10 = IF(\$E\$4=NKM!\$D10,NKM!J10,0)}$$

➤ Ghi các Có tài khoản (E10):

- Nếu Ô ghi Có (\$E\$9) của sổ Chi phí SXKD = mã tài khoản Có trên bảng (NKM!E10) và mã TK của sổ Chi phí SXKD(\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

$$\mathbf{E10 = IF(AND(NKM!\$E10=CPSXKD!E9,NKM!\$D10=CPSXKD!\$E4),NKM!\$J10,0)}$$

➤ Ghi các Có tài khoản (F10):

- Nếu Ô ghi Có (\$F\$9) của sổ Chi phí SXKD = mã tài khoản Có trên bảng (NKM!E10) và mã TK của sổ Chi phí SXKD (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

$$\mathbf{E10 = IF(AND(NKM!\$E10=CPSXKD!F9,NKM!\$D10=CPSXKD!\$E4),NKM!\$J10,0)}$$

➤ Ghi các Có tài khoản (G10):

- Nếu Ô ghi Có (\$G\$9) của sổ Chi phí SXKD = mã tài khoản Có trên bảng (NKM!E10) và mã TK của sổ Chi phí SXKD (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) . Thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

$$\mathbf{E10 = IF(AND(NKM!\$E10=CPSXKD!G9,NKM!\$D10=CPSXKD!\$E4),NKM!\$J10,0)}$$

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

➤ Tài khoản khác - Số tiền (H10):

- Nếu Ô ghi Có của sổ Chi phí SXKD (từ E9 → G9) khác (<>) mã tài khoản Có trên bảng (NKM!E10) . Hay tổng số tiền từ Ô E10 đến G10 (SUM(E10:G10)) bằng 0.

- Và mã TK của sổ Chi phí SXKD (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) .

- Nếu đúng thì lấy số tiền của NKM (NKM!J10)

- Nếu không đúng thì gán bằng 0.

E10 = IF(AND(SUM(E10:G10)=0,NKM!\$D10=CPSXKD!\$E\$4),NKM!\$J10,0)

➤ Tài khoản khác - Số hiệu (I10)

- Nếu mã TK của sổ Chi phí SXKD (\$E\$4) = mã TK Nợ trên NKM (NKM!D10) tài khoản khác - Số tiền (I10) lớn hơn 0, thì lấy mã TK Có của bảng NKM (NKM!E10)

- Nếu không đúng thì gán khoản trắng ("")

I10 = IF(AND(NKM!\$D10=CPSXKD!\$E\$4,\$H10>0),NKM!\$E10,"")

➤ Tổng cộng:

Cộng các cột từ D → G (chú ý không cộng cột I)

Sử dụng hàm Sum.

D131 = SUM(D10:D130)

E131 = SUM(E10:E130)

F131 = SUM(F10:F130)

G131 = SUM(G10:G130)

Hoàn thiện Sổ nhật ký thu tiền:

Đánh dấu khối dòng A10 → I10 của Sổ Chi phí SXKD , sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của Sổ Chi phí SXKD đến dòng 132.

Lưu ý:

- Số dòng công thức của Sổ Chi phí SXKD phải lớn hơn hoặc bằng số dòng của các bút toán trên nhật ký máy.

- Địa chỉ Ô chứa mã TK của sổ Chi phí SXKD là Ô duy nhất. Do đó địa chỉ này là địa chỉ tuyệt đối trong công thức (\$E\$4)

Để hoàn chỉnh Sổ nhật ký chi tiền ta thực hiện các bước sau:

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Click ô diễn giải (C8).

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải (C8), chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

Khi cần xem Sổ nhật ký chi tiền mới:

Bước 1: Đánh vào ô mã TK của sổ Chi phí SXKD cần xem, chú ý đánh vào ô (E4 của Sheet CPSXKD).

Bước 2: Click chuột trái vào nút chọn Filter (∇) của ô diễn giải (C8) chọn mục All.

Bước 2: Click vào nút chọn Filter của ô diễn giải (C8), chọn mục **Non blanks**.

BÀI 13: LẬP SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT THÀNH PHẨM

Mục tiêu:

- Theo dõi chi tiết từng loại thành phẩm
 - Thực hiện sổ chi tiết thành phẩm
- Danh mục thành phẩm phản ánh tình hình số dư (số lượng, đơn giá, thành tiền) của tất cả các thành phẩm (TK155) mà doanh nghiệp hiện có. Mỗi 1 loại thành phẩm được theo dõi 1 dòng trên bảng danh mục thành phẩm.

	BD	BE	BF	BG	BH	BI	BJ
1							
2							
3							
4							
5							
6	DANH MỤC THÀNH PHẨM						
7							
8							
9	STT	MÃ TP	TÊN THÀNH PHẨM	ĐVT	SỐ LƯỢNG	ĐƠN GIÁ	THÀNH TIỀN
10	1	KM1	Sản phẩm khuôn mẫu 1	Cái	50	140.000	7.000.000
11	2	KM2	Sản phẩm khuôn mẫu 2	Cái	40	120.000	4.800.000
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							

- ❖ **Cột STT (cột BD):** số thứ tự của từng loại thành phẩm

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- ❖ **Cột Mã thành phẩm (cột BE):** Là mã số của từng loại thành phẩm, được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text).
- ❖ **Cột tên thành phẩm (cột BF):** Là tên của từng loại thành phẩm ứng với một mã thành phẩm.
- ❖ **Cột đơn vị tính (cột BG):**
- ❖ **Cột số lượng (cột BH):** là số lượng của từng loại thành phẩm.
- ❖ **Cột đơn giá (cột BI):** là đơn giá của từng loại thành phẩm.
- ❖ **Cột thành tiền (cột BJ):** là số tiền của từng loại hàng hóa (được tính bằng đơn giá nhân (*) với số lượng).

- Đối với kỳ kế toán đầu tiên áp dụng Kế toán trên Excel, dữ liệu của bảng danh mục thành phẩm được nhập thô vào (nhập thủ công). Kể từ kỳ kế toán thứ 2 trở đi là lấy số dư cuối kỳ trước chuyển sang.

* **SỔ CHI TIẾT THÀNH PHẨM:**

- Sử dụng 1 sheet để lập sổ chi tiết thành phẩm (TK155).
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên CT155).
- Sổ chi tiết thành phẩm (CT155) là sổ để theo dõi chi tiết của từng loại thành phẩm mà DN cần phải theo dõi và quản lý.
- Mỗi thành phẩm được mở một sổ chi tiết để theo dõi.

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled 'THỰC HÀNH TRÊN EXCEL.xls'. The active sheet is 'SỔ CHI TIẾT THÀNH PHẨM'. The data is as follows:

SỔ CHI TIẾT THÀNH PHẨM													
THÁNG 01 NĂM 2010													
Mã T.Phẩm: KM TK 155													
Tên T.Phẩm: Sản phẩm khuôn mẫu 1													
Đơn vị tính: Cái													
Ngày tháng	Chứng từ		Diễn giải	TK	Nhập			Xuất			Tồn		
ghi số	S	Ngày		đối ứng	S	Đ	TT	S	Đ	TT	S	Đ	TT
			Số dư đầu kỳ.								50	140000	7000000
116	31/01/2009	01/TP	31/01/2009	Nhập kho thành phẩm KM1	154		158180000				50	3303600	165180000
118	31/01/2009	02/KC	31/01/2009	Giá vốn của sp KM1 đã xuất bán cho DN An K	632				57330000		50	2157000	107850000
120	31/01/2009	02/KC	31/01/2009	Giá vốn của sp KM1 đã xuất bán cho Cty Cơ kh	632				35950000		50	1438000	71900000
136				TỔNG CỘNG			158180000		93280000				
137				SỐ DƯ CUỐI KỲ							50		71900000

- **Mã thành phẩm** : được sử dụng 1 địa chỉ Ô (cell) để nhập mã thành phẩm của sổ chi tiết, (Ô F5) được định dạng text.

- **Ô tài khoản (H5)** để nhập tài khoản 155, được định dạng text.

- **Tên thành phẩm** : được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng danh mục thành phẩm thuộc sheet SDDK, các đối số của hàm Vlookup() như sau:

$$E6 = \text{VLOOKUP}(\$F\$5, \text{SDDK}!\$BE\$10:\$BG\$11, 2, 0)$$

- **Đơn vị tính**: được sử dụng hàm Vlookup để kết nối dữ liệu với bảng danh mục thành phẩm thuộc sheet SDDK, các đối số của hàm Vlookup() như sau:

$$E7 = \text{VLOOKUP}(\$F\$5, \text{SDDK}!\$BE\$10:\$BG\$11, 3, 0)$$

- Tồn kho đầu kỳ:

L11 = SUMIF(SDDK!\$BE\$10:\$BE\$11,'CT155'!\$F\$5,SDDK!\$BH\$10:\$BH\$11)

M11 = SUMIF(SDDK!\$BE\$10:\$BE\$11,'CT155'!\$F\$5,SDDK!\$BI\$10:\$BI\$11)

N11 = IF(L11=0,0,ROUND(L11*M11,0))

- Ngày ghi sổ:

**A12 = IF(OR(AND(\$F\$5=NKM!\$F10,\$H\$5=NKM!\$D10),
AND(\$F\$5=NKM!\$G10,\$H\$5=NKM!\$E10)),NKM!B10,"")**

- Số chứng từ:

**B12 = IF(OR(AND(\$F\$5=NKM!\$F10,NKM!\$D10='CT155'!\$H\$5),
AND('CT155'!\$F\$5=NKM!\$G10,NKM!\$E10='CT155'!\$H\$5)),NKM!A10,"")**

- Ngày chứng từ:

**C12 = IF(OR(AND(\$F\$5=NKM!\$F10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$D10),
AND('CT155'!\$F\$5=NKM!\$G10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$E10)),NKM!B10,"")**

- Diễn giải:

**D12 = IF(OR(AND(\$F\$5=NKM!\$F10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$D10),
AND('CT155'!\$F\$5=NKM!\$G10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$E10)),NKM!C10,"")**

- Tài khoản đối ứng:

**E12 = IF(OR(AND(\$F\$5=NKM!\$F10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$D10),
AND('CT155'!\$F\$5=NKM!\$G10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$E10)),
IF(\$H\$5=NKM!D10,NKM!E10,NKM!D10),"")**

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số lượng nhập:

$$\mathbf{F12 = IF(AND(\$F\$5=NKM!\$F10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$D10),NKM!H10,0)}$$

- Đơn giá nhập:

$$\mathbf{G12 = IF(F12=0,0,ROUND(H12/F12,0))}$$

- Thành tiền:

$$\mathbf{H12 = IF(AND(\$F\$5=NKM!\$F10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$D10),NKM!J10,0)}$$

- Số lượng xuất:

$$\mathbf{I12 = IF(AND(\$F\$5=NKM!\$G10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$E10),NKM!H10,0)}$$

- Đơn giá xuất:

$$\mathbf{J12 = IF(AND(\$F\$5=NKM!\$G10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$E10),NKM!I10,0)}$$

- Thành tiền xuất:

$$\mathbf{K12 = IF(AND(\$F\$5=NKM!\$G10,'CT155'!\$H\$5=NKM!\$E10),NKM!J10,0)}$$

- Số lượng tồn:

$$\mathbf{L12 = L11+F12-I12}$$

- Đơn giá tồn:

$$\mathbf{M12 = IF(L12=0,0,ROUND(N12/L12,0))}$$

- Thành tiền tồn:

$$\mathbf{N12 = N11+H12-K12}$$

- Tổng cộng phát sinh: (F136, H136, I136, K136) sử dụng hàm sum() để cộng cho cột số lượng và thành tiền chỉ cho phần nhập và xuất.

- Số dư cuối kỳ:

$$L137 = L11 + F136 - I136$$

$$N137 = N11 + H136 - K136$$

Hoàn thiện Sổ chi tiết thành phẩm:

Đánh dấu khối dòng A11 → N11 của Sổ chi tiết thành phẩm, sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của Sổ chi tiết thành phẩm.

Lưu ý:

- Số dòng công thức của Sổ chi tiết thành phẩm phải lớn hơn hoặc bằng số dòng của các bút toán trên nhật ký máy.

- Địa chỉ Ô chứa mã thành phẩm (Ô F5) và tài khoản (Ô H5) của sổ chi tiết thành phẩm là Ô duy nhất. Do đó địa chỉ này là địa chỉ tuyệt đối trong công thức (\$F\$5) và (\$H\$5)

Để hoàn chỉnh Sổ nhật ký chi tiền ta thực hiện các bước sau:

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Click ô diễn giải (D10).

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của cột diễn giải (D10), chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value

BÀI 14: LẬP BẢNG TỔNG HỢP NHẬP XUẤT TỒN KHO

Mục tiêu:

- Theo dõi tổng hợp tất cả các loại thành phẩm
 - Thực hiện bảng tổng hợp nhập xuất tồn kho
- Sử dụng 1 sheet để lập bảng tổng hợp thành phẩm nhập xuất tồn.
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên TH155).

BẢNG TỔNG HỢP NHẬP XUẤT TỒN KHO															
THÁNG 01 NĂM 2010															
TÀI KHOẢN: 155															
STT	MÃ	TÊN	ĐVT	TỒN KHO ĐẦU KỲ			NHẬP TRONG KỲ			XUẤT TRONG KỲ			TỒN CUỐI KỲ		
	T.PHẨM	THÀNH PHẨM		SL	ĐG	TT	SL	ĐG	TT	SL	ĐG	TT	SL	ĐG	TT
1	KM1	Sản phẩm khuôn mẫu 1	Cái	50	140000	7000000	0	0	158180000	0	0	93280000	50	1438000	7190
2	KM2	Sản phẩm khuôn mẫu 2	Cái	40	120000	4800000	0	0	120500000	0	0	72280000	40	1325500	5302
		TỔNG CỘNG				11800000			278680000			165560000			12492

- Ô tài khoản (H5) để nhập tài khoản 155, được định dạng text.
- Bảng tổng hợp thành phẩm nhập xuất tồn phản ánh tình hình số tồn đầu kỳ, nhập trong kỳ, xuất trong kỳ, tồn cuối kỳ (SL, ĐG, TT) của tất cả các thành phẩm mà Doanh nghiệp (DN) cần phải theo dõi và quản lý.

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Cột STT (cột A): tại ô A10 của bảng TH155 được lấy số liệu từ bảng danh mục thành phẩm thuộc sheet SDDK.

$$\mathbf{A10 = SDDK!BD10}$$

- Cột mã thành phẩm (B10):

$$\mathbf{B10 = SDDK!BE10}$$

- Tên thành phẩm (C10): Sử dụng hàm vlookup() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục thành phẩm thuộc sheet SDDK

$$\mathbf{C10 = IF(\$B10<>0,VLOOKUP(\$B10,SDDK!\$BE\$10:\$BF\$11,2,0),'')}$$

- Đơn vị tính:

$$\mathbf{D10 = SDDK!BG10}$$

- Tồn đầu kỳ:

- Số lượng:

$$\mathbf{E10 = SUMIF(SDDK!\$BE\$10:\$BE\$11,TH155!\$B10,SDDK!\$BH\$10:\$BH\$11)}$$

- Đơn giá:

$$\mathbf{F10 = SUMIF(SDDK!\$BE\$10:\$BE\$11,TH155!\$B10,SDDK!\$BI\$10:\$BI\$11)}$$

- Thành tiền:

$$\mathbf{G10 = SUMIF(SDDK!\$BE\$10:\$BE\$11,TH155!\$B10,SDDK!\$BJ\$10:\$BJ\$11)}$$

- Nhập trong kỳ:

- Số lượng:

$$\mathbf{H10 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=TH155!\$H\$5,1,0)*$$

$$\mathbf{IF(NKM!\$F\$10:\$F\$132=TH155!\$B10,1,0)*NKM!\$H\$10:\$H\$132)}$$

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Đơn giá:

$$\mathbf{I10 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=TH155!\$H\$5,1,0)*}$$
$$\mathbf{IF(NKM!\$F\$10:\$F\$132=TH155!\$B10,1,0)*NKM!\$I\$10:\$I\$132)}$$

Hoặc: $\mathbf{I10 = IF(H10=0,0,ROUND(J10/H10,0))}$

- Thành tiền:

$$\mathbf{J10 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=TH155!\$H\$5,1,0)*}$$
$$\mathbf{IF(NKM!\$F\$10:\$F\$132=TH155!\$B10,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)}$$

➤ Xuất trong kỳ:

- Số lượng:

$$\mathbf{K10 = SUM(IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=TH155!\$H\$5,1,0)*}$$
$$\mathbf{IF(NKM!\$G\$10:\$G\$132=TH155!\$B10,1,0)*NKM!\$H\$10:\$H\$132)}$$

- Đơn giá:

$$\mathbf{L10 = SUM(IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=TH155!\$H\$5,1,0)*}$$
$$\mathbf{IF(NKM!\$G\$10:\$G\$132=TH155!\$B10,1,0)*NKM!\$I\$10:\$I\$132)}$$

Hoặc: $\mathbf{L10 = IF(K10=0,0,ROUND(M10/K10,0))}$

- Thành tiền:

$$\mathbf{M10 = SUM(IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=TH155!\$H\$5,1,0)*}$$
$$\mathbf{IF(NKM!\$G\$10:\$G\$132=TH155!\$B10,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)}$$

➤ Tồn cuối kỳ:

- Số lượng:

$$\mathbf{N10 = E10+H10-K10}$$

- Đơn giá:

$$\mathbf{O10 = IF(N10=0,0,ROUND(P10/N10,0))}$$

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Thành tiền:

$$P10 = G10+J10-M10$$

➤ Tổng cộng:

Là tính tổng thành tiền (Tồn đầu kỳ, nhập trong kỳ, xuất trong kỳ, tồn kho cuối kỳ)

- Tổng thành tiền tồn đầu kỳ:

$$G12 = \text{SUM}(G10:G11)$$

- Tổng thành tiền nhập trong kỳ:

$$J12 = \text{SUM}(J10:J11)$$

- Tổng thành tiền xuất trong kỳ:

$$M12 = \text{SUM}(M10:M11)$$

- Tổng thành tiền tồn cuối kỳ

$$P12 = \text{SUM}(P10:P11)$$

Hoàn thiện Sổ chi tiết thành phẩm:

Đánh dấu khối dòng A10 → P10 của Sheet 155 , sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của bảng tổng hợp thành phẩm nhập xuất tồn .

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Đánh dấu khối tên thành phẩm.

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của tên thành phẩm, chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value.

BÀI 15: LẬP SỔ CHI TIẾT BÁN HÀNG

Mục tiêu:

- Theo dõi doanh thu của việc bán hàng trong kỳ
- Thực hiện sổ chi tiết bán hàng

1. SỔ CHI TIẾT BÁN THÀNH PHẨM:

- Sử dụng 1 sheet để lập Sổ chi tiết bán thành phẩm.
- Đổi tên sheet theo tên gợi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên SODT).
- Sổ chi tiết bán thành phẩm phản ánh doanh thu tiêu thụ trong kỳ.

SỔ CHI TIẾT BÁN THÀNH PHẨM									
TÀI KHOẢN 511									
THÁNG 01 NĂM 2010									
CHỨNG TỪ		MÃ	TK		DOANH THU			GHI	
SỐ	NGÀY	HÀN	DIỄN GIẢI	ĐỐI ÚN	SL	ĐG	TT	CHÚ	
03/PT	20/01/2009	KM1	Bán sản phẩm KM1 cho doanh nghiệp An H	111	400	190000	76000000		
03/PT	20/01/2009	KM2	Bán sản phẩm KM2 cho doanh nghiệp An H	111	400	160000	64000000		
1542/HD	22/01/2009	KM1	Bán SP KM1 cho công ty cơ khí Tân Bình	131	250	190000	47500000		
1542/HD	22/01/2009	KM2	Bán SP KM2 cho công ty cơ khí Tân Bình	131	200	160000	32000000		
Tổng cộng							219500000		

- Mã TK sử dụng 1 địa chỉ ô E4 (Cell) để nhập mã TK 511 hoặc 512 (Ô E4).

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Cột Số chứng từ (cột A):

A9 = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!A10,"")

- Cột ngày chứng từ (B):

B9 = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!B10,"")

- Mã hàng hóa (C):

C10 = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!G10,"")

- Diễn giải (D):

D = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!C10,"")

- Tài khoản đối ứng (E):

E9 = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!D10,"")

- Doanh thu:

- Số lượng (F):

F9 = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!H10,"")

- Đơn giá (G):

G9 = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!I10,"")

- Thành tiền (H):

H9 = IF(\$E\$4=NKM!\$E10,NKM!J10,"")

- Tổng cộng:

Là tính tổng thành tiền của doanh thu trong kỳ.

H136 = SUM(H9:H135)

Hoàn thiện Sổ chi tiết thành phẩm:

Đánh dấu khối dòng A9 →I9 của Sheet SODT , sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của Sổ chi tiết bán thành phẩm đến dòng 136 .

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Đánh dấu khối tên diễn giải.

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của tên thành phẩm, chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value.

2. SỔ CHI TIẾT DOANH THU

- Sử dụng 1 sheet để lập Sổ doanh thu chi tiết.
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên DTCT).
- Sổ doanh thu chi tiết phản ánh doanh thu của từng thành phẩm (từng hàng hóa) tiêu thụ trong kỳ.

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

STT	Mã HH	Tên hàng hóa	SL	Thành tiền
1	KM1	Sản phẩm khuôn mẫu 1	650	123500000
2	KM2	Sản phẩm khuôn mẫu 2	600	96000000
Tổng cộng				219500000

Ngày tháng năm 2010
Kế toán
GIÁM ĐỐC

- **Cột STT (cột A):** tại ô A7 của bảng DTCT được lấy số liệu từ bảng danh mục thành phẩm thuộc sheet SDDK.

$$A7 = SDDK!BD10$$

- **Cột mã thành phẩm (B):**

$$B7 = SDDK!BE10$$

- **Tên thành phẩm (C):** Sử dụng hàm vlookup() để kết nối dữ liệu với bảng danh mục thành phẩm thuộc sheet SDDK

$$C7 = IF(\$B7<>0,VLOOKUP(\$B7,SDDK!\$BE\$10:\$BF\$11,2,0),"")$$

- **Số lượng (D):**

$$D7 = SUMIF(SODT!\$C\$57:\$C\$67,\$B7,SODT!\$F\$57:\$F\$67)$$

- Thành tiền (H):

$$E7 = \text{SUMIF}(\text{SODT!}\$C\$57:\$C\$67, \$B7, \text{SODT!}\$H\$57:\$H\$67)$$

- Tổng cộng:

Là tính tổng thành tiền .

$$E9 = \text{SUM}(E7:E8)$$

Hoàn thiện Sổ doanh thu chi tiết:

Đánh dấu khối dòng A7 →E7 của Sheet DTCT , sử dụng tính năng fill handel (copy) để điền công thức cho tất cả các dòng dữ liệu của Sổ doanh thu chi tiết .

- **Không cho hiển thị dòng rỗng**

Bước 1: Đánh dấu khối tên diễn giải.

Bước 2: Chọn Menu/Data/Filter/Autofilter

Bước 3: Click vào nút chọn Filter của tên thành phẩm, chọn mục **Non blanks**

- **Không cho hiển thị giá trị Zero:**

Chọn Menu/Tools/Options. Khi có hộp thoại Options xuất hiện, chọn Tab/View bỏ Check box Zero value.

BÀI 16: LẬP BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mục tiêu:

- Báo cáo tình hình tài sản và nguồn vốn của doanh nghiệp trong kỳ kế toán
- Thực hiện bảng cân đối kế toán

- Sử dụng 1 sheet để lập Bảng cân đối kế toán
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên CDKT).
- ❖ Cột A: Chỉ tiêu
- ❖ Cột B: Mã số
- ❖ Cột C: Cột giả được sử dụng để nhập các tài khoản Nợ tương ứng với từng mã số.
Cột này phải được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text) và cột này phải được hide trong quá trình in Bảng CDKT
- ❖ Cột D: Cột giả được sử dụng để nhập các tài khoản Có tương ứng với từng mã số.
Cột này phải được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text) và cột này phải được hide trong quá trình in Bảng CDKT
- ❖ Cột E: Thuyết minh
- ❖ Cột F: Năm nay
- ❖ Cột G: Năm trước

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

THÁNG 01 NĂM 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ ĐẦU NĂM	SỐ CUỐI NĂM
1	2	3	4	5
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2,353,400,000	2,324,349,800
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		1,750,000,000	1,601,687,000
1. Tiền	111	V.01	1,750,000,000	1,601,687,000
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	200,000,000	400,000,000
1. Đầu tư chứng khoán ngắn hạn	121		200,000,000	400,000,000
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)	129		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		211,300,000	88,100,000
1. Phải thu khách hàng ngắn hạn	131		220,000,000	97,000,000
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		-	-
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.03	1,300,000	1,100,000
7. Tài sản thiếu chờ xử lý	137			
8. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	139		(10,000,000)	(10,000,000)
IV. Hàng tồn kho	140		157,100,000	195,562,800
1. Hàng tồn kho	141	V.04	157,100,000	195,562,800
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		35,000,000	39,000,000
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		32,000,000	37,000,000
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	V.05	-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		3,000,000	2,000,000
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2,634,300,000	2,761,000,000
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214	V.06	-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.07	-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		1,580,000,000	2,261,000,000

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	1,580,000,000	2,261,000,000
Nguyên giá	222		2,100,000,000	2,766,300,000
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(520,000,000)	(505,300,000)
2. tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09	-	-
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	-	-
Nguyên giá	228		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	240	V.12	-	-
Nguyên giá	241		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.11	754,300,000	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		754,300,000	-
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		300,000,000	500,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		300,000,000	500,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.13	-	-
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		-	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	-	-

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21	-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		4,987,700,000	5,085,349,800
NGUỒN VỐN				
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		678,000,000	744,327,560
I. Nợ ngắn hạn	310		678,000,000	744,327,560
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	312		184,000,000	72,740,000
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	313		-	22,000,000
3. Thuế và các khoản phải nộp cho nhà nước	314	V.16	30,000,000	27,987,560
4. Phải trả cho người lao động	315		24,000,000	47,725,000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	316	V.17	-	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	317		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	-	28,075,000
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		260,000,000	360,000,000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		180,000,000	185,800,000
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333	V.19	-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả dài hạn nội bộ	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.20	-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339	V.21	-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		4,309,700,000	4,341,022,240
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.22	4,309,700,000	4,341,022,240
1. vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		3,020,000,000	3,774,300,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	414		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	417		360,700,000	377,700,000

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	418		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		106,000,000	120,322,240
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		106,000,000	120,322,240
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	421		823,000,000	68,700,000
II. Nguồn kinh phí quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	432	V.23	-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		4,987,700,000	5,085,349,800

❖ **PHẦN TÀI SẢN**

A. TÀI SẢN NGẮN HẠN:

Mã số 100:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D10 = D11+D14+D17+D26+D29}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E10 = E11+E14+E17+E26+E29}$$

I. Tiền và các khoản tương đương tiền

Mã số 110:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D11 = SUM(D12:D13)}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E11 = SUM(E12:E13)}$$

1. Tiền

Mã số 111: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D12 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F12,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E12 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F12,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$80-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$80))}$$

2. Các khoản tương đương tiền

Mã số 112: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D13 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F13,1,0)* (SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E13 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F13,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))}$$

Lưu ý: Mã số 112 - Các khoản tương đương tiền (Theo tài liệu hướng dẫn Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là tổng số dư nợ chi tiết TK 121, gồm kỳ phiếu ngắn hạn, tín phiếu kho bạc ... có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua). Do đó nếu công ty có phát sinh nghiệp vụ này các bạn nên sử dụng tài khoản cấp 2 tương ứng)

II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

Mã số 120:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D14 = SUM(D15:D16)}$$

- Số cuối năm:

E14 = SUM(E15:E16)

1. Đầu tư chứng khoán ngắn hạn

Mã số 121: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D15 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F15,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E15 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F15,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)

Mã số 129: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D16 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F16,1,0)* (SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E16 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F16,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

III. Các khoản phải thu ngắn hạn

Mã số 130:

- Số đầu năm:

D17 = SUM(D18:D23)

- Số cuối năm:

E17 = SUM(E18:E23)

1. Phải thu khách hàng ngắn hạn

Mã số 131:

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số đầu năm:

D18 = TH131!D13

- Số cuối năm:

E18 = TH131!H13

2. Trả trước cho người bán ngắn hạn

Mã số 132:

- Số đầu năm:

D19 = TH331!D15

- Số cuối năm:

E19 = TH331!H15

3. Phải thu nội bộ ngắn hạn

Mã số 133: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D20 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F20,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E20 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F20,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

4. Phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng

Mã số 134: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D21 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F21,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E21 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F21,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

Mã số 135: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D22 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F22,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E22 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F22,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

6. Các khoản phải thu ngắn hạn khác:

Tại mã số này theo lý thuyết - Số liệu để ghi vài chỉ tiêu này căn cứ vào tổng số dư nợ các tài khoản TK 1385, TK1388, TK334, TK338 trên sổ kế toán chi tiết các tài khoản 1385,334,338. Chi tiết các khoản phải thu ngắn hạn.

Mã số 135: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D23 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F23,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E23 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F23,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

7. Tài sản thiếu chờ xử lý

Mã số 137: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D24 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F24,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83)) - - -$$

Số cuối năm:

$$E24 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F24,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

8. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi

Mã số 139: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D25 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F25,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E25 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F25,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

IV. Hàng tồn kho

Mã số 140:

- Số đầu năm:

$$D26 = \text{SUM}(D27:D28)$$

- Số cuối năm:

$$E26 = \text{SUM}(E27:E28)$$

1. Hàng tồn kho

Mã số 141: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D27 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F27,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))+D28$$

- Số cuối năm:

$$E27 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\text{BCDKT!}\$F27,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))+E28$$

2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Mã số 149: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D28 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F28,1,0)* (SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E28 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F28,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

V. Tài sản ngắn hạn khác

Mã số 150:

- Số đầu năm:

D29 = SUM(D30:D34)

- Số cuối năm:

E29 = SUM(E30:E34)

1. Chi phí trả trước ngắn hạn

Mã số 151: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D28 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F28,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E28 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F28,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

2. Thuế GTGT được khấu trừ

Mã số 152: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D31 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F31,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số cuối năm:

$$E31 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F31,1,0)*\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83)$$

3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

Mã số 153: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D32 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F32,1,0)*\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83)$$

- Số cuối năm:

$$E32 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F32,1,0)* \text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83)$$

4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ

Mã số 154: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D33 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F33,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E33 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F33,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

5. Tài sản ngắn hạn khác

Tại mã số này theo lý thuyết - Số liệu để ghi vài chỉ tiêu này căn cứ vào tổng số dư nợ các tài khoản TK 1381, TK141, TK144 trên Sổ Cái.

Mã số 155: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D34 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F34,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E34 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F31,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))}$$

B. TÀI SẢN DÀI HẠN:

Mã số 200:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D35 =D36+D44+D54+D60+D66+D57}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E35 =E36+E44+E54+E60+E66+E57}$$

I. Các khoản phải thu dài hạn

Mã số 210:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D36 = SUM(D37:D43)}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E36 = SUM(E37:E43)}$$

1. Phải thu dài hạn khách hàng

Mã số 211: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D37 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F37,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E37 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F37,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))}$$

2. Trả trước cho người bán dài hạn

Mã số 212:

- Số đầu năm:

D38 = TH331!D15

- Số cuối năm:

E38 = TH331!H15

3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc

Mã số 213: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D39 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F39,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E39= SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F39,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

4. Phải thu dài hạn nội bộ

Mã số 214: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D40 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F40,1,0)* (SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E40 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F40,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

5. Phải thu về cho vay dài hạn

Mã số 215: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số đầu năm:

$$D41 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F41,1,0) * (\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83 - \text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E41 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83 = \text{BCDKT!}\$F41,1,0) * \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83 - \text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

6. Phải thu dài hạn khác

Mã số 216: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D42 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F42,1,0) * (\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83 - \text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E42 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83 = \text{BCDKT!}\$F42,1,0) * \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83 - \text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi

Mã số 219: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D43 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F43,1,0) * (\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83 - \text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E43 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83 = \text{BCDKT!}\$F43,1,0) * \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83 - \text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

II. Tài sản cố định

Mã số 220:

- Số đầu năm:

$$D44 = D45 + D48 + D51$$

- Số cuối năm:

$$E44 = E45 + E48 + E51$$

1. Tài sản cố định hữu hình

Mã số 221:

- Số đầu năm:

$$D45 = \text{SUM}(D46:D47)$$

- Số cuối năm:

$$E45 = \text{SUM}(E46:E47)$$

- Nguyên giá:

Mã số 222: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D46 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT}!\$F46,1,0)*(\text{SDDK}!\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK}!\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E46 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS}!\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT}!\$F46,1,0)* \\ (\text{BCDSPS}!\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS}!\$H\$10:\$H\$83))$$

- Giá trị hao mòn lũy kế:

Mã số 223: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D47 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT}!\$F47,1,0)*(\text{SDDK}!\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK}!\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E47 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS}!\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT}!\$F47,1,0)* \\ (\text{BCDSPS}!\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS}!\$H\$10:\$H\$83))$$

2. Tài sản cố định thuê tài chính

Mã số 224:

- Số đầu năm:

D48 = SUM(D49:D50)

- Số cuối năm:

E48 = SUM(E49:E50)

- Nguyên giá:

Mã số 225: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D49 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F49,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E49 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F49,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

- Giá trị hao mòn lũy kế:

Mã số 226: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D50 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F50,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

**E50 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F50,1,0)*
(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))**

3. Tài sản cố định vô hình

Mã số 227:

- Số đầu năm:

D51 = SUM(D53:D53)

- Số cuối năm:

E51 = SUM(E52:E53)

- Nguyên giá:

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Mã số 228: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D52 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F52,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E52 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F52,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

- Giá trị hao mòn lũy kế:

Mã số 229: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D53 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F53,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E53 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F53,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

III. Bất động sản đầu tư

Mã số 230:

- Số đầu năm:

$$D54 = \text{SUM}(D55:D56)$$

- Số cuối năm:

$$E54 = \text{SUM}(E55:E56)$$

- Nguyên giá:

Mã số 231: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D55 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F55,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E55 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F55,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))}$$

- Giá trị hao mòn lũy kế:

Mã số 232: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D56 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F56,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E56 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F56,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))}$$

IV. Tài sản dở dang dài hạn

Mã số 240:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D57 = SUM(D58:D59)}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E57 = SUM(E58:E59)}$$

1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

Mã số 241: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D58 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F58,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E58 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F58,1,0)*}$$

(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))

2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Mã số 242: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D59 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F59,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

E59 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F59,1,0)*

(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))

IV. Đầu tư tài chính dài hạn

Mã số 250:

- Số đầu năm:

D60 = SUM(D61:D65)

- Số cuối năm:

E60 = SUM(E61:E65)

1. Đầu tư vào công ty con

Mã số 251: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D61 = SUM(IF(TK=BCDKT!\$F61,1,0)*(SDDK!\$C\$10:\$C\$83-SDDK!\$D\$10:\$D\$83))

- Số cuối năm:

E61 = SUM(IF(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83=BCDKT!\$F61,1,0)*

(BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83-BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83))

2. Đầu tư vào công ty liên kết liên doanh

Mã số 252: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D62 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F62,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E62 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F62,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Mã số 258: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D63 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F63,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E63 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F63,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn

Mã số 254: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D64 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F64,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E64 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F64,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Mã số 255: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D65 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F65,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E65 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F65,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

V. Tài sản dài hạn khác

Mã số 260:

- Số đầu năm:

$$D66 = \text{SUM}(D67:D70)$$

- Số cuối năm:

$$E67 = \text{SUM}(E67:E70)$$

1. Chi phí trả trước dài hạn

Mã số 261: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D67 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!}\$F67,1,0)*(\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83-\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E67 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83=\text{BCDKT!}\$F67,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83-\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83))$$

2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Mã số 262: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D68 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!F68},1,0)*(\text{SDDK!C10:C83}-\text{SDDK!D10:D83}))$$

- Số cuối năm:

$$E68 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!A10:A83}=\text{BCDKT!F68},1,0)* \\ (\text{BCDSPS!G10:G83}-\text{BCDSPS!H10:H83}))$$

3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn

Mã số 263: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D69 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!F69},1,0)*(\text{SDDK!C10:C83}-\text{SDDK!D10:D83}))$$

- Số cuối năm:

$$E69 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!A10:A83}=\text{BCDKT!F69},1,0)* \\ (\text{BCDSPS!G10:G83}-\text{BCDSPS!H10:H83}))$$

4. Tài sản dài hạn khác

Mã số 268: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D70 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{TK}=\text{BCDKT!F70},1,0)*(\text{SDDK!C10:C83}-\text{SDDK!D10:D83})) - \text{Số} \\ \text{cuối năm:}$$

$$E70 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{BCDSPS!A10:A83}=\text{BCDKT!F70},1,0)* \\ (\text{BCDSPS!G10:G83}-\text{BCDSPS!H10:H83}))$$

Mã số 270: Tổng cộng tài sản

- Số đầu năm:

$$D71 = D10 + D35$$

- Số cuối năm:

$$E71 = E10 + E35$$

❖ PHẦN NGUỒN VỐN

A. NỢ PHẢI TRẢ:

Mã số 300:

- Số đầu năm:

$$D73 = D74 + D89$$

- Số cuối năm:

$$E73 = E74 + E89$$

I. Nợ ngắn hạn

Mã số 310:

- Số đầu năm:

$$D74 = \text{SUM}(D75:D88)$$

- Số cuối năm:

$$E74 = \text{SUM}(E75:E88)$$

1. Phải trả cho người bán ngắn hạn

Mã số 311:

- Số đầu năm:

$$D75 = \text{TH331!E15}$$

- Số cuối năm:

$$E75 = \text{TH331!I15}$$

2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Mã số 312:

- Số đầu năm:

D76 = TH331!E13

- Số cuối năm:

E76 = TH331!I13

3. Thuế và các khoản phải nộp cho nhà nước

Mã số 313: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

**D77 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F77,1,0)*
(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))**

- Số cuối năm:

**E77 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F77,1,0)*
(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))**

4. Phải trả người lao động

Mã số 314: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

**D78 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F78,1,0)*
(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))**

- Số cuối năm:

**E78 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F78,1,0)*
(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))**

5. Chi phí phải trả ngắn hạn

Mã số 315: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D79 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F79,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E79 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F79,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

6. Phải trả nội bộ ngắn hạn

Mã số 316: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D80 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F80,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E80 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F80,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng

Mã số 317: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D81 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F81,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E81 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F81,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

Mã số 318: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D82 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F82,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E82 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F82,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

9. Phải trả ngắn hạn khác

Mã số 319: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D83 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F83,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E83 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F83,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

Mã số 320: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D84 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F84,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E84 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F84,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

11. Dự phòng phải trả ngắn hạn

Mã số 321: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D85 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F85,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E85 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F85,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Mã số 322: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D86 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F86,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E86 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F86,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

13. Quỹ bình ổn giá

Mã số 323: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D87 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F87,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E87 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F87,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

14. Quỹ Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ

Mã số 324: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D88 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F88,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E88 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F88,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

II. Nợ dài hạn

Mã số 330:

- Số đầu năm:

$$D89 = \text{SUM}(D90:D102)$$

- Số cuối năm:

$$E89 = \text{SUM}(E90:E102)$$

1. Phải trả dài hạn người bán

Mã số 331: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D90 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F90,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E90 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F90,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

2. Người mua trả tiền trước dài hạn

Mã số 332: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D91 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F91,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E91 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F91,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

3. Chi phí phải trả dài hạn

Mã số 333: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D92 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F92,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E92 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F92,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh

Mã số 334: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D93 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F93,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E93 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F93,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

5. Phải trả dài hạn nội bộ

Mã số 335: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D94 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F94,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E94 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F94,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

Mã số 336: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D95 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F95,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E95 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F95,1,0)*$$

(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))

7. Phải trả dài hạn khác

Mã số 337: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D96 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F96,1,0)*

(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))

- Số cuối năm:

E96 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F96,1,0)*

(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))

8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

Mã số 338: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D97 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F97,1,0)*

(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))

- Số cuối năm:

E97 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F97,1,0)*

(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))

9. Trái phiếu chuyển đổi

Mã số 339: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D98 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F98,1,0)*

(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))

- Số cuối năm:

E98 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F98,1,0)*

(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))

10. Cổ phiếu ưu đãi

Mã số 340: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D99 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F99,1,0)*

(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))

- Số cuối năm:

E99 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F99,1,0)*

(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))

11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Mã số 341: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D100 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F100,1,0)*

(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))

- Số cuối năm:

E100 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F100,1,0)*

(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))

12. Dự phòng phải trả dài hạn

Mã số 342: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D101 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F101,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E101 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F101,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

13. Dự phòng phải trả dài hạn

Mã số 343: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D102 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F102,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E102 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F102,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

Mã số 400:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D103 = D104+D114}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E103 = E104+E114}$$

I. vốn chủ sở hữu

Mã số 410:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D104 = SUM(D105:D115) + D118}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E104 = SUM(E105:E115) + E118}$$

1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Mã số 411:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D105 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F105,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E105 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F105,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

2. Thặng dư vốn cổ phần

Mã số 412: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D106 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F106,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E106 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F106,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu

Mã số 413: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D107 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F107,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E107 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F107,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

4. Vốn khác của chủ sở hữu

Mã số 414:

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D108 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F108,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E108 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F108,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

5. Cổ phiếu quỹ

Mã số 415: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D109 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F109,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E109 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2) = \$F109,1,0) * (BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83 - BC DSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản

Mã số 416: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D110 = SUM(IF(LEFT(TK,2) = BCDKT!\$F110,1,0) * (SDDK!\$D\$10:\$D\$83 - SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E110 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2) = \$F110,1,0) * (BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83 - BC DSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái

Mã số 417: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D111 = SUM(IF(LEFT(TK,2) = BCDKT!\$F111,1,0) * (SDDK!\$D\$10:\$D\$83 - SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E111 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2) = \$F111,1,0) * (BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83 - BC DSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

8. Quỹ đầu tư phát triển

Mã số 418: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D112= SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F112,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E112 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F112,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp

Mã số 419: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D113= SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F113,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E113 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F113,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

Mã số 420: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D114= SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F114,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E114 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=$F114,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

Mã số 421:

- Số đầu năm:

$$D115 = D116 + D117$$

- Số cuối năm:

$$E115 = E116 + E117$$

- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước

Mã số 421a: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D116 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F116,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E116 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F116,1,0)* \\ (\text{BCDSPS!}\$H\$10:\$H\$83-\text{BCDSPS!}\$G\$10:\$G\$83))$$

- LNST chưa phân phối kỳ này

Mã số 421b: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$D117 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{TK},2)=\text{BCDKT!}\$F117,1,0)* \\ (\text{SDDK!}\$D\$10:\$D\$83-\text{SDDK!}\$C\$10:\$C\$83))$$

- Số cuối năm:

$$E117 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{LEFT}(\text{BCDSPS!}\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F117,1,0)*$$

(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))

12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản

Mã số 422: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D118 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F118,1,0)*

(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))

- Số cuối năm:

E118 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F118,1,0)*

(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))

II. Nguồn kinh phí v à quỹ khác

Mã số 430:

- Số đầu năm:

D119 = SUM(D120:D121)

- Số cuối năm:

E119 = SUM(E120:E121)

1. Nguồn kinh phí

Mã số 431: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

D120 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F120,1,0)*

(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E120 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F120,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ

Mã số 432: Sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D121 = SUM(IF(LEFT(TK,2)=BCDKT!\$F121,1,0)*}$$
$$\mathbf{(SDDK!\$D\$10:\$D\$83-SDDK!\$C\$10:\$C\$83))}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E121 = SUM(IF(LEFT(BCDSPS!\$A\$10:\$A\$83,2)=\$F121,1,0)*}$$
$$\mathbf{(BCDSPS!\$H\$10:\$H\$83-BCDSPS!\$G\$10:\$G\$83))}$$

Mã số 440: (Tổng cộng nguồn vốn)

- Số đầu năm:

$$\mathbf{D122 = D73+D103}$$

- Số cuối năm:

$$\mathbf{E122 = E73+E103}$$

Lưu ý:

- Nếu dòng tổng cộng tài sản và dòng tổng cộng nguồn vốn không khớp nhau thì dòng cuối cùng của bảng cân đối kế toán sẽ xuất hiện dòng kiểm tra lại (màu đỏ). Nếu xuất hiện dòng này chúng ta phải kiểm tra lại số liệu của từng mã số.

- Tại dòng cuối cùng, Ô B102 sử dụng hàm IF() để kiểm tra tổng tài sản và tổng nguồn vốn.

$$\mathbf{B123 = IF(OR(D122<>D71,E122<>E71),"Kiểm tra lại", "")}$$

- Sau khi thực hiện xong thực hiện việc che (hide) các cột cần thiết phải hide - sử dụng menu format/column/hide.

BÀI 17: LẬP BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Mục tiêu:

- Báo cáo tình hình doanh thu, chi phí và lãi (lỗ) của doanh nghiệp trong kỳ kế toán.
 - Thực hiện báo cáo kết quả kinh doanh
- Sử dụng 1 sheet để lập Bảng báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh.
- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên KQKD).

CÔNG TY CƠ KHÍ THÀNH CÔNG

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

THÁNG 01 NĂM 2017

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VL.25	219,500,000	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		9,500,000	
* Chiết khấu thương mại			9,500,000	
* Hàng bán bị trả lại			-	
* Giảm giá hàng bán			-	

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		210,000,000	
4. Giá vốn hàng bán	11	VL.27	172,607,200	
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		37,392,800	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VL.26	25,820,000	
7. Chi phí tài chính	22	VL.28	1,900,000	
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1,900,000	
8. Chi phí bán hàng	24		3,480,000	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		16,180,000	
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)]	30		41,652,800	
11. Thu nhập khác	31		120,000,000	
12. Chi phí khác	32		110,000,000	
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		10,000,000	
14. Tổng lợi nhuận trước thuế (50=30+40)	50		51,652,800	
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VL.30	10,330,560	
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	VL.30	-	
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		41,322,240	
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70			
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	7			

❖ Cột A: Chỉ tiêu

❖ Cột B: Mã số

- ❖ **Cột C:** Cột giả được sử dụng để nhập các tài khoản Nợ tương ứng với từng mã số. Cột này phải được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text) và cột này phải được hide trong quá trình in Bảng KQKD
- ❖ **Cột D:** Cột giả được sử dụng để nhập các tài khoản Có tương ứng với từng mã số. Cột này phải được định dạng chuỗi (Format/cells/number/text) và cột này phải được hide trong quá trình in Bảng KQKD
- ❖ **Cột E:** Thuyết minh
- ❖ **Cột F:** Năm nay
- ❖ **Cột G:** Năm trước

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ:

Mã số 01: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

$$\mathbf{F8 = SUM(IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132="511",1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)+}$$
$$\mathbf{SUM(IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132="512",1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)}$$

G10: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

2. Các khoản giảm trừ (03=04+05+06+07)

Mã số 02:

$$\mathbf{F9 = SUM(F10:F13)}$$

G11: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

(04+05+06+07) sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

$$\mathbf{F10 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=BCKQHDKD!\$C10,1,0)*}$$
$$\mathbf{IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=BCKQHDKD!\$D10,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)}$$
$$\mathbf{F11 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=BCKQHDKD!\$C11,1,0)*}$$
$$\mathbf{IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=BCKQHDKD!\$D11,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)}$$

$$F12 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM!}\$D\$10:\$D\$132=\text{BCKQHDKD!}\$C12,1,0)*$$
$$\text{IF}(\text{NKM!}\$E\$10:\$E\$132=\text{BCKQHDKD!}\$D12,1,0)*\text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

$$F13 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM!}\$D\$10:\$D\$132=\text{BCKQHDKD!}\$C13,1,0)*$$
$$\text{IF}(\text{NKM!}\$E\$10:\$E\$132=\text{BCKQHDKD!}\$D13,1,0)*\text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)

Mã số 02:

$$F14 = F8-F9$$

G14: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

4. Giá vốn hàng bán:

Mã số 11: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

$$F15 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM!}\$D\$10:\$D\$132=\text{BCKQHDKD!}\$C15,1,0)*$$
$$\text{IF}(\text{NKM!}\$E\$10:\$E\$132=\text{BCKQHDKD!}\$D15,1,0)*\text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

G15: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)

Mã số 20:

$$F16 = F14-F15$$

G16: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

6. Doanh thu hoạt động tài chính

Mã số 21: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

$$F17 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM!}\$D\$10:\$D\$132=\text{BCKQHDKD!}\$C17,1,0)*$$
$$\text{IF}(\text{NKM!}\$E\$10:\$E\$132=\text{BCKQHDKD!}\$D17,1,0)*\text{NKM!}\$J\$10:\$J\$132)$$

G17: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

7. Chi phí tài chính

Mã số 22: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

**F18 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=BCKQHDKD!\$C18,1,0)*
IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=BCKQHDKD!\$D18,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)**

G18: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

- Trong đó: Lãi vay phải trả

Mã số 23: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

**F19 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=BCKQHDKD!\$C19,1,0)*
IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=BCKQHDKD!\$D19,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)**

G20: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

8. Chi phí bán hàng

Mã số 24: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

**F20 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=BCKQHDKD!\$C20,1,0)*
IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=BCKQHDKD!\$D20,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)**

G21: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

9. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Mã số 25: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

**F21 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=BCKQHDKD!\$C21,1,0)*
IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=BCKQHDKD!\$D21,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)**

G22: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh

Mã số 30:

$$F22 = F16 + (F17 - F18) - (F20 + F21)$$

G23: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

11. Thu nhập khác

Mã số 31: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

$$F23 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM}!\$D\$10:\$D\$132=\text{BCKQHDKD}!\$C23,1,0)*\text{IF}(\text{NKM}!\$E\$10:\$E\$132=\text{BCKQHDKD}!\$D23,1,0)*\text{NKM}!\$J\$10:\$J\$132)$$

G24: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

12. Chi phí khác

Mã số 32: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

$$F24 = \text{SUM}(\text{IF}(\text{NKM}!\$D\$10:\$D\$132=\text{BCKQHDKD}!\$C24,1,0)*\text{IF}(\text{NKM}!\$E\$10:\$E\$132=\text{BCKQHDKD}!\$D24,1,0)*\text{NKM}!\$J\$10:\$J\$132)$$

G24: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

13. Lợi nhuận khác

Mã số 40:

$$F25 = F23 - F24$$

G25: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế

Mã số 50:

$$\mathbf{F26 = F22+F25}$$

G26: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Mã số 51: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

$$\mathbf{F27 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=BCKQHDKD!\$C27,1,0)*}$$

$$\mathbf{IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=BCKQHDKD!\$D27,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)}$$

G27: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Mã số 51: sử dụng công thức mảng (Ctrl + Shift + enter)

$$\mathbf{F28 = SUM(IF(NKM!\$D\$10:\$D\$132=BCKQHDKD!\$C28,1,0)*}$$

$$\mathbf{IF(NKM!\$E\$10:\$E\$132=BCKQHDKD!\$D28,1,0)*NKM!\$J\$10:\$J\$132)}$$

G28: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp

Mã số 60:

$$\mathbf{F29 = F26-F27-F28}$$

G29: Lấy số liệu từ báo cáo kết quả kinh doanh năm trước

18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Mã số 70:

Lưu ý:

- Sau khi thực hiện xong che (hide) các cột D và Cột E trong KQKD (đánh dấu cột D và cột E sử dụng menu format/column/hide). Tiếp tục (hide) các hàng 10,11,12,13 trong KQKD (đánh dấu hàng 10,11,12,13 sử dụng menu format/column/hide)
- Số liệu cột năm trước được nhập thô vào, nếu bắt đầu kỳ sau thì lấy số liệu của năm trước copy (paste spacial).

BÀI 18: LẬP BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Mục tiêu:

- Báo cáo tình hình các nguồn tiền vào – ra của doanh nghiệp trong kỳ kế toán
- Thực hiện bảng báo cáo lưu chuyển tiền tệ

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

- Sử dụng 1 sheet để lập Bảng báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

- Đổi tên sheet theo tên gọi nhớ của bảng dữ liệu chứa trên sheet đó (Đặt tên LCCTT).

- ❖ Cột A: Chỉ tiêu
- ❖ Cột B: Mã số
- ❖ Cột E: Thuyết minh
- ❖ Cột F: Năm nay
- ❖ Cột G: Năm trước

CÔNG TY CƠ KHÍ THÀNH CÔNG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
1	2	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	354,000,000	
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(280,033,000)	
3. tiền chi trả cho người lao động	03	(66,000,000)	
4. tiền chi trả lãi vay	04	-	

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(22,000,000)	
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	22,200,000	
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(14,300,000)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(6,133,000)	
II. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	-	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	132,000,000	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(200,000,000)	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	25	(200,000,000)	
6. Tiền thu đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	6,000,000	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	5,420,000	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(256,580,000)	
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31	-	
2. Tiền chi trả vốn góp của chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	
3. tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	200,000,000	
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-	
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	(100,000,000)	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	14,400,000	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	114,400,000	
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	50	(148,313,000)	

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	1,750,000,000	
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	1,601,687,000	

I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh

1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác

Mã số 01:

D10 = SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,BCLCTT.TT!\$B10,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ

Mã số 02:

D11 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B11,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

3. Tiền chi trả cho người lao động

Mã số 03:

D12 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B12,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

4. Tiền chi trả lãi vay

Mã số 04:

D13 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B13,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp

Mã số 05:

D14 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B14,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh

Mã số 06:

D15 = SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B15,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh

Mã số 07:

D16 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B16,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

Mã số 20:

D17 = SUM(D10:D16)

II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư

1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác

Mã số 21

D19 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B19,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác

Mã số 22

D20 = SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B20,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác

Mã số 23

D21 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B21,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác

Mã số 24

D22 = SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B22,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Mã số 25

D23 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B23,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

6. Tiền thu đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Mã số 26

D24 = SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B24,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia

Mã số 27

D25 = SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B25,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

Mã số 30

D26 = SUM(D19:D25)

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính

1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu

Mã số 36

D28 = SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B28,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành

Mã số 36

D29 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B29,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được

Mã số 36

D30 = SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B30,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

4. Tiền chi trả nợ gốc vay

Mã số 36

D31 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B31,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính

Mã số 36

D32 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B32,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu

Mã số 36

D33 = -SUMIF(NKM!\$K\$10:\$K\$132,\$B33,NKM!\$J\$10:\$J\$132)

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính

Mã số 40

D34 = SUM(D28:D33)

Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)

Mã số 50

D35 = D17+D26+D34

Tiền và tương đương tiền

Mã số 60

D36 = SDDK!C10+SDDK!C11

Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ

GIÁO TRÌNH: THỰC HÀNH KẾ TOÁN TRÊN EXCEL

Mã số 61 - Sử dụng công thức mảng (Ctrl +Shift +enter)

D37 = SUM(IF(LEFT(NKM!\$E\$10:\$E\$132,3)="413",1,0)*

NKM!\$J\$10:\$J\$132)-SUM(IF(LEFT(NKM!\$D\$10:\$D\$132,3)="413",1,0)*
NKM!\$J\$10:\$J\$132)

Tiền và tương đương tiền cuối kỳ

Mã số 70

D38 = D35+D36+D37