

ỨNG DỤNG EXCEL TRONG CÔNG TÁC KẾ TOÁN HÀNG TỒN KHO APPLYING EXCEL IN ACCOUNTING FOR STOCK

SVTH: Phan Thị Trúc Ly

Lớp 09A1, Khoa Hệ thống Thông tin Kinh tế, Trường CĐ Công nghệ Thông tin, ĐHQĐN

GVHD: Trần Lương Nguyệt

Khoa Hệ thống Thông tin Kinh tế, Trường CĐ Công nghệ Thông tin, Đại học Đà Nẵng

TÓM TẮT

Trong một đơn vị sản xuất, yếu tố cơ bản không thể thiếu được cho qui trình sản xuất đó là nguyên vật liệu và công cụ dụng cụ, nó là cơ sở tạo nên hình thái vật chất của sản phẩm. Do đó chi phí về nguyên vật liệu thường chiếm tỉ trọng lớn trong tổng chi phí để sản xuất ra sản phẩm, nó có tác động và quyết định rất lớn đến hiệu quả của quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Bởi vậy, các doanh nghiệp sản xuất kinh doanh nói chung cần phải quản lý như thế nào để mang lại hiệu quả nhất? “Ứng dụng Excel trong công tác kế toán hàng tồn kho” xây dựng một chương trình với các ứng dụng thích hợp trong việc quản lý nhập xuất, xử lý các số liệu kế toán, ghi sổ, in sổ liên quan đến phần hành kế toán nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ.

Từ khóa: Nguyên vật liệu; công cụ dụng cụ; sản phẩm; Excel; sản xuất; kinh doanh; kế toán; hàng tồn kho

ABSTRACT

In a production unit, basic elements are indispensable for manufacturing processes and materials such as small tools, it is the basis to create physical forms of the product. Thus the cost of raw materials generally account for a large proportion of the total cost to produce the product, it may impact significantly on the decision and the efficiency of the process of production and business activities of enterprises. Therefore, the manufacturing enterprises need to general business managers how to bring the most effective? "Applying Excel in accounting for stock" build a program with the appropriate application in the management of import and export, handling the accounting data, recording and printing of books related to the design math materials, tools.

Key words: Materials; small tools; product; Excel; production; business; accounting; stock

1. Đặt vấn đề

Ngày nay theo đà phát triển của công nghệ thông tin, việc đưa máy vi tính vào sử dụng trong công tác kế toán đã tương đối phổ biến. Tin học hóa công tác kế toán không chỉ giải quyết được vấn đề xử lý và cung cấp thông tin nhanh chóng, thuận lợi mà nó còn làm tăng năng suất lao động của bộ máy kế toán, tạo cơ sở để tinh giản bộ máy, nâng cao hiệu quả hoạt động kế toán, nó giúp các doanh nghiệp có một bộ phận quản lý tốt hơn, xử lý nhanh chóng các chứng từ, giúp các doanh nghiệp nhanh chóng đưa ra được các quyết định đúng đắn kịp thời cho sự phát triển của doanh nghiệp. Bộ công cụ MS Excel, nó có thể xử lý nhanh chóng các chứng từ, nâng cao hiệu quả kế toán... Dựa trên ưu điểm này, em đã tập trung nghiên cứu và xây dựng một chương trình quản lý nhập xuất tồn hàng tồn kho chạy trên nền MS Excel mang tên “**Ứng dụng Excel trong công tác kế toán hàng tồn kho**”.

2. Nội dung

2.1. Phạm vi nghiên cứu

- Quản lý việc nhập, xuất, tồn của nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ.

2.2. Cơ sở lý thuyết

2.2.1. Lý thuyết nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ.

Vật liệu là đối tượng lao động- một trong 3 yếu tố cơ bản của quá trình sản xuất.

Trong quá trình sản xuất chỉ tham gia một lần vào quá trình sản xuất và dưới tác động của lao động vật liệu bị tiêu hao toàn bộ hoặc thay đổi hình thái vật chất ban đầu để tạo thành sản phẩm.

Công cụ dụng cụ bao gồm các tư liệu lao động được sử dụng cho các hoạt động sản xuất kinh doanh khác nhau nhưng không đủ tiêu chuẩn trở thành TSCĐ. Về đặc điểm vận động, thì công cụ, dụng cụ cũng có thời gian sử dụng khá dài nên giá trị cũng được chuyển dần vào chi phí của đối tượng sử dụng nhưng do giá trị của chúng không lớn nên để đơn giản cho công tác quản lý, theo dõi thì hoặc là tính hết giá trị của chúng vào chi phí của đối tượng sử dụng trong một lần hoặc là phân bổ dần trong một số kỳ nhất định.

Trong các doanh nghiệp chi phí vật liệu, công cụ dụng cụ thường chiếm một tỷ trọng lớn trong tổng chi phí sản xuất- kinh doanh. Quản lý tốt việc thu mua, dự trữ và sử dụng vật liệu, công cụ dụng cụ là điều kiện cần thiết để tiết kiệm chi phí, hạ giá thành sản phẩm, tăng lợi nhuận cho doanh nghiệp.

2.2.2. Lý thuyết Excel.

Excel là một chương trình bảng tính được thiết kế để ghi và phân tích số liệu và dữ liệu. Excel thay thế cho chiếc máy tính tay, bảng viết, bút chì, bút mực. Chương trình sẽ giúp bạn trong việc xử lý các con số, công thức và văn bản.

Các chức năng nâng cao của Excel sẽ cung cấp các công cụ có thể chuyên nghiệp hóa các thao tác làm việc. Excel có những chức năng đặc biệt như:

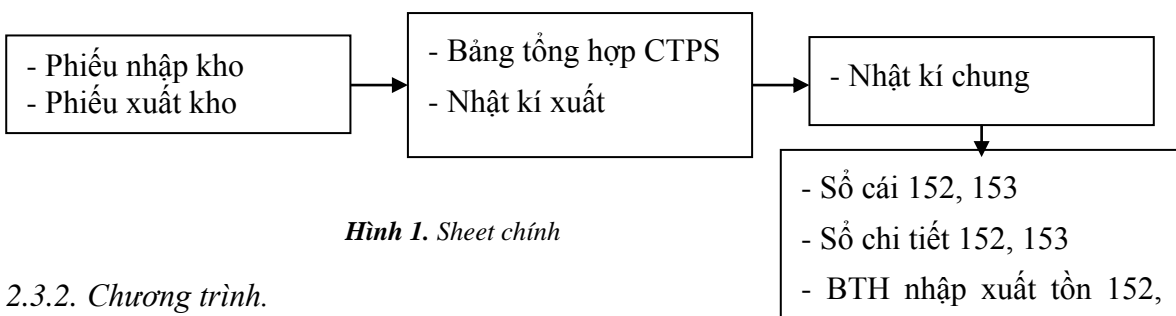
- Macro phục vụ cho việc tính toán tự động và thiết lập hàm sử dụng code; công nghệ bản làm việc (workbook) cho phép lưu lại cùng lúc nhiều bảng tính có móc nối lẫn nhau;

- Visual Basic cung cấp một ngôn ngữ thông nhất với các ứng dụng khác của Microsoft; khả năng trao đổi dữ liệu với các ứng dụng khác; các phần mềm bổ sung như Solver để xác định mục tiêu và tối ưu hóa công việc.

Kết quả của quá trình hợp nhất và tích hợp các tính năng nói trên là phần mềm đa năng như chúng ta có thể sử dụng ngày nay, cho phép cả những người không chuyên về lập trình cũng có thể xây dựng những ứng dụng chuyên nghiệp phục vụ cho việc giải quyết các bài toán kinh doanh.

2.3. Ứng dụng Excel trong công tác kế toán nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ.

2.3.1. Quy trình dòng thông tin



Hình 1. Sheet chính

2.3.2. Chương trình.

- Giao diện chính của chương trình:

- Chạy chương trình:

- + Từ những chứng từ(phiếu nhập kho, phiếu xuất kho), nhập dữ liệu vào Form phiếu nhập dữ liệu sẽ được chuyển vào Bảng tổng hợp chứng từ phát sinh. Nhập dữ liệu vào Form phiếu xuất, dữ liệu sẽ chuyển đồng thời vào Bảng tổng hợp chứng từ phát sinh và Nhật ký xuất, những nghiệp vụ kinh tế phát sinh được lưu vào nhật ký xuất để dễ dàng tính giá xuất kho theo phương pháp bình quân gia quyền.

+ Từ những dữ liệu ban đầu lên được các số, bảng kế toán liên quan: Sổ cái công cụ dụng cụ, sổ cái nguyên vật liệu, sổ chi tiết công cụ dụng cụ, sổ chi tiết nguyên vật liệu, bảng tổng hợp nhập xuất tồn công cụ dụng cụ, bảng tổng hợp nhập xuất tồn nguyên vật liệu.

+ Khi nhập vật tư, tại Form vật tư, nhập thông tin vật tư vào dữ liệu sẽ tự động chuyển vào sheet vật tư và tự động lọc dữ liệu để lên được các sổ chi tiết và bảng tổng hợp nhập xuất tồn cho từng loại vật tư.



+ Chương trình cho phép in các chứng từ khi cần thiết, kích chọn số hiệu chứng từ và in.

- Minh họa các công thức, VBA sử dụng trong chương trình:

Bảng tổng hợp nhập xuất tồn nguyên vật liệu:

BẢNG TỔNG HỢP NHẬP XUẤT TỒN NGUYÊN VẬT LIỆU									
Tháng ... năm....									
Mã tài khoản: 152		Tên tài khoản: Nguyên vật liệu							
Mã NVL	Tên NVL	Tồn đầu kỳ		Nhập trong kỳ		Xuất trong kỳ		Tồn cuối kỳ	
		Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền
152La	Loc AHU	2	2,000,000	20	225,000,000	-	-	22	227,000,000
152Xi	Xi máy sưởi nhiệt	2	100,000	100	8,000,000	-	-	102	8,100,000
152Ca	Cát Thạch Anh	9,993	1,100,000	-	-	1,222	134,420	8,771	965,580
152Da	Dầu nhớt động cơ	5	-	-	-	-	-	5	-
152Fe	Thép	110	10,000,000	-	-	12	1,090,908	98	8,909,092
152Di	Dầu Diesel(Do)	10	-	-	-	-	-	10	-
152Bi	Vòng bi 6203	12	-	-	-	-	-	12	-
TỔNG CỘNG			13,200,000		233,000,000		1,225,328		244,974,672

Công thức sử dụng:

+ Mã nguyên vật liệu: =IF(LEFT(DMVatTu!\$H5,3)="152",DMVatTu!\$H5,0)

+ Tên nguyên vật liệu: =VLOOKUP(\$A13,tenvt,2,0)

+ Số lượng tồn đầu kì:

=IF(ISNA(VLOOKUP(\$A13,tenvt,5,0)),0,VLOOKUP(\$A13,tenvt,5,0))

+ Thành tiền tồn:

=IF(ISNA(VLOOKUP(\$A10,tenvt,6,0)),0,VLOOKUP(\$A10,tenvt,6,0))

+ Số lượng nhập trong kì: =SUMIF(tkn,\$A10,sl)

+ Tiền trong kì: =SUMIF(tkn,\$A10,sl)

+ Số lượng xuất trong kì: =SUMIF(tkc,\$A10,sl)

+ Thành tiền xuất trong kì: =SUMIF(tkc,\$A11,tt)

+ Số lượng tồn: =C13+E13-G13

+ Thành tiền tồn: =D13+F13-H13

+ Tổng: =SUM(D8:D59)

The image shows a screenshot of a software application window titled "Quan ly" with a sub-tab "PHIEU XUAT KHO". The main content area is titled "PHIEU XUAT KHO" and contains a form with the following fields: "Ngày ghi sổ", "Số chứng từ", "Ngày chứng từ", "Nội dung", "Tài khoản nợ", "Số lượng", "Số tiền", "Tài khoản có", and "Đơn giá". Each field is represented by a text box. At the bottom of the window, there are four buttons: "Thêm", "Mới", "Kiểm tra", and "Thoát".

Hình3. Phiếu xuất kho

3. Kết luận và hướng phát triển.

Trong điều kiện nền kinh tế ngày càng phát triển, khoa học kỹ thuật công nghệ ngày càng hiện đại, các doanh nghiệp cần phải hoàn thiện công tác quản lý mang tính khoa học, hợp lý, phù hợp với tình hình thực tế của doanh nghiệp, nhằm tối đa hoá lợi nhuận, giúp doanh nghiệp ngày càng phát triển hơn.

Qua quá trình nghiên cứu em đã xây dựng được một chương trình quản lý vật tư đáp ứng được một số yêu cầu của các doanh nghiệp. Tuy nhiên chương trình mới chỉ thực hiện được một phần hành của công tác kế toán, cho nên hướng phát triển của em là tiếp tục hoàn thiện các chức năng hiện có của chương trình, xây dựng thêm các chức năng ứng dụng cho phần hành kế toán hàng tồn kho để xây dựng nên một chương trình kế toán hoàn chỉnh đáp ứng được nhu cầu sử dụng ngày càng nhiều của các doanh nghiệp hiệp nay.

TÀI LIỆU THAM KHẢO

- [1] Nguyễn Bá Tiến, *Sử dụng Excel trong công tác quản lý*, NXB thống kê
- [2] *Hướng dẫn thực hành sổ kế toán- Lập báo cáo tài chính và báo cáo thuế GTGT trên Excel*, Nhà xuất bản Tài chính, 2007.

Họ tên: Phan Thị Trúc Ly

Địa chỉ: Lớp 09A1, Trường cao đẳng Công nghệ thông tin, Đà Nẵng

Số điện thoại: 01649.839.363, E-mail: truclyk@gmail.com