

CHƯƠNG 1

CƠ SỞ LÝ LUẬN KẾ TOÁN THANH TOÁN

1.1 Khái niệm

Khái niệm thanh toán

“Thanh toán là sự chuyển giao tài sản của một bên (cá nhân, công ty hoặc tổ chức) cho bên kia, thường được sử dụng khi trao đổi sản phẩm, dịch vụ trong một giao dịch có ràng buộc pháp lý.”(Dương ,2024)

Hiện nay, có rất nhiều phương thức thanh toán khác nhau: thanh toán bằng tiền mặt, thanh toán điện tử, chuyển khoản. Nhưng phương thức được sử dụng nhiều nhất chính là chuyển khoản do sự tiện lợi, nhanh chóng của nó cho người sử dụng, đáp ứng được nhiều yêu cầu sử dụng.

“Kế toán thanh toán là nhân sự kế toán thực hiện các nghiệp vụ liên quan đến các chứng từ thu, chi bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản khi có các nhu cầu thanh toán trong công ty. Khách hàng có thể đến thẳng Công ty PNJ để thanh toán trực tiếp cho phòng kế toán hoặc có thể thanh toán gián tiếp qua ngân hàng.” (Theo Tài liệu lưu hành Nội bộ)

Chức năng:

“Tham mưu cho Tổng giám đốc và trực tiếp tổ chức chỉ đạo các đơn vị kế toán thực hiện đúng các quy định về kế toán của Nhà nước và quy chế của công ty.

Hoạch định, tổ chức thực hiện công tác hạch toán kế toán, giám sát và theo dõi mọi nhập xuất, chi tiêu, thu nhập của công ty; phản ánh các con số chính xác, đảm bảo tính minh bạch và tuân thủ đúng các quy định, chế định về hệ thống kế toán.

Cung cấp cho Ban điều hành các thông tin kế toán phi tài chính phục vụ cho quá trình quản trị doanh nghiệp, giúp Ban điều hành đưa ra các quyết định sử dụng hiệu quả

nguồn lực cũng như những thông tin dự báo về triển vọng và tình hình phát triển của công ty trong ngắn hạn và dài hạn.” (Duong, 2024)

1.2. Đặc điểm, phân loại của kế toán thanh toán

1.2.1 Đặc điểm

Theo Tài liệu lưu hành nội bộ tại Công ty PNJ:

“ Cơ sở ghi chép là dựa trên chứng từ, hóa đơn hợp pháp.

Giám sát việc thực hiện chế độ kế toán thanh toán công nợ.

Công ty lập BCTC theo kỳ kế toán năm và kỳ lập BCTC giữ niên độ là mỗi quý của năm tài chính. Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 theo Dương lịch.

Một bộ BCTC năm (bao gồm cả BCTC riêng và hợp nhất) tại công ty gồm có các nội dung chính như thông tin về doanh nghiệp, báo cáo của Ban điều hành, báo cáo của Kiểm toán độc lập, Bảng CDKT, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ, thuyết minh BCTC.

Một bộ BCTC quý (bao gồm cả BCTC riêng và hợp nhất) tại công ty gồm các nội dung chính như thông tin chung, bảng CDKT, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và thuyết minh BCTC.

Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên BCTC là Đồng Việt Nam (ký hiệu “VND” hoặc “Đồng”). Trường hợp công ty có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh chủ yếu bằng một loại ngoại tệ thì được chọn ngoại tệ đó làm đơn vị tiền tệ trong kế toán, chịu trách nhiệm về lựa chọn đó trước pháp luật và thông báo cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp.” (theo Tài liệu lưu hành nội bộ tại Công ty PNJ.)

1.2.2 Phân loại

Kế toán thanh toán thường được chia thành những dạng như sau:

“Kế toán thanh toán các khoản thu: thu từ các đối tượng bên trong và bên ngoài doanh nghiệp, theo dõi tiền gửi ngân hàng, quản lý thanh toán thẻ, quản lý công nợ và đơn đốc thu hồi nợ.

Kế toán thanh toán các khoản chi: Lập kế hoạch thanh toán công nợ, thực hiện nghiệp vụ thanh toán đa dạng, quản lý chứng từ chi tiêu, hạch toán các nghiệp vụ chi.

Kế toán thanh toán quỹ tiền mặt : quản lý quỹ tiền mặt, kiểm tra tồn quỹ mỗi ngày, lập báo cáo tồn quỹ định kỳ.

Kế toán thanh toán thực hiện các nhiệm vụ khác: quản lý nghiệp vụ tài chính, lập báo cáo tình hình mỗi ngày.” (theo Bạn cần biết, 2024)

1.3. Vai trò, nhiệm vụ của kế toán thanh toán

1.3.1 Vai trò của kế toán thanh toán :

“Với chức năng thông tin và kiểm tra, để đảm bảo theo dõi hoạt động thanh toán của người mua và người bán một cách chính xác. Tổng hợp, cung cấp thông tin kịp thời về tình hình công nợ từng loại cho các cấp để có biện pháp xử lý nhanh chóng và phù hợp.

Tổ chức ghi chép nhằm theo dõi chặt chẽ về các khoản thu, chi theo từng đối tượng, từng khoản để thanh toán kịp thời, tránh chiếm dụng vốn.” (theo Bạn cần biết, 2024)

1.3.2 Nhiệm vụ của kế toán thanh toán :

Theo Tài liệu lưu hành nội bộ tại Công ty PNJ:

“ Lập kế hoạch ngân sách thanh toán và liên hệ với nhà cung cấp khi có những vấn đề phát sinh có liên quan.

- Quản lý các nghiệp vụ kế toán liên quan đến thu, chi dòng tiền của hội sở Công ty:

Theo dõi các khoản thu: theo dõi thanh toán qua thẻ của khách hàng, theo dõi công nợ của cổ đông, của khách hàng, nhân viên và đơn đốc thu hồi nợ.

Thực hiện thanh toán trực tiếp qua ngân hàng hay thanh toán bằng tiền mặt cho nhà cung cấp, đối chiếu công nợ, nhận hóa đơn, rà soát phiếu đề nghị thanh toán, lập các phiếu chi, ủy nhiệm chi...

Thực hiện việc thanh quyết toán lương, chi trả tiền lương, tiền công và các khoản khác.

Theo dõi tạm ứng.

Kiểm tra, soát xét tính hợp pháp của chứng từ thu chi, trực tiếp thực hiện các nghiệp vụ thanh toán bằng tiền mặt, hoặc bằng tiền gửi Ngân hàng cho nhà cung cấp.

Theo dõi tiền gửi, tiền mặt tại ngân hàng và tại quỹ tiền mặt của hội sở và của toàn công ty.

Báo cáo phân tích dòng tiền; báo cáo thu chi tiền mặt, tiền gửi.

- Điều vốn cho các đơn vị theo đề xuất.
- Tổ chức thực hiện chi trả cổ tức theo đúng điều lệ, nghị quyết của hội đồng quản trị, chi trả vốn vay, lãi vay theo quy định.
- Kết hợp với thủ quỹ kiểm tra, đối chiếu tồn quỹ hàng ngày.

Thực hiện các nhiệm vụ khác có liên quan do do Kế toán trưởng và Giám đốc cao cấp - Tài chính yêu cầu.” (Theo Tài liệu lưu hành nội bộ tại Công ty PNJ)

1.4. Luật, nghị định, thông tư, chuẩn mực

+ Thông tư:

Trích: “Theo thông tư 200/2014/TT-BTC Ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp.”

“ 1. Đối với hệ thống tài khoản kế toán

a) Doanh nghiệp căn cứ vào hệ thống tài khoản kế toán của Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư này để vận dụng và chi tiết hoá hệ thống tài khoản kế toán phù hợp với đặc điểm sản xuất, kinh doanh, yêu cầu quản lý của từng ngành và từng đơn vị, nhưng phải phù hợp với nội dung, kết cấu và phương pháp hạch toán của các tài khoản tổng hợp tương ứng.

b) Trường hợp doanh nghiệp cần bổ sung tài khoản cấp 1, cấp 2 hoặc sửa đổi tài khoản cấp 1, cấp 2 về tên, ký hiệu, nội dung và phương pháp hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh đặc thù phải được sự chấp thuận bằng văn bản của Bộ Tài chính trước khi thực hiện.

c) Doanh nghiệp có thể mở thêm các tài khoản cấp 2 và các tài khoản cấp 3 đối với những tài khoản không có qui định tài khoản cấp 2, tài khoản cấp 3 tại danh mục Hệ thống tài khoản kế toán doanh nghiệp quy định tại phụ lục 1 - Thông tư này nhằm phục vụ yêu cầu quản lý của doanh nghiệp mà không phải đề nghị Bộ Tài chính chấp thuận.

2. Đối với Báo cáo tài chính

a) Doanh nghiệp căn cứ biểu mẫu và nội dung của các chỉ tiêu của Báo cáo tài chính tại phụ lục 2 Thông tư này để chi tiết hoá các chỉ tiêu (có sẵn) của hệ thống Báo cáo tài chính phù hợp với đặc điểm sản xuất, kinh doanh, yêu cầu quản lý của từng ngành và từng đơn vị.

b) Trường hợp doanh nghiệp cần bổ sung mới hoặc sửa đổi biểu mẫu, tên và nội dung các chỉ tiêu của Báo cáo tài chính phải được sự chấp thuận bằng văn bản của Bộ Tài chính trước khi thực hiện.

3. Đối với chứng từ và sổ kế toán

a) Các chứng từ kế toán đều thuộc loại hướng dẫn (không bắt buộc), doanh nghiệp có thể lựa chọn áp dụng theo biểu mẫu ban hành kèm theo phụ lục số 3 Thông tư này hoặc được tự thiết kế phù hợp với đặc điểm hoạt động và yêu cầu quản lý của đơn vị nhưng phải đảm bảo cung cấp những thông tin theo quy định của Luật Kế toán và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế.


b) Tất cả các biểu mẫu sổ kế toán (kể cả các loại Sổ Cái, sổ Nhật ký) đều thuộc loại không bắt buộc. Doanh nghiệp có thể áp dụng biểu mẫu sổ theo hướng dẫn tại phụ lục số 4 Thông tư này hoặc bổ sung, sửa đổi biểu mẫu sổ, thẻ kế toán phù hợp với đặc điểm hoạt động và yêu cầu quản lý nhưng phải đảm bảo trình bày thông tin đầy đủ, rõ ràng, dễ kiểm tra, kiểm soát.”

CHƯƠNG 2

GIỚI THIỆU HỆ THỐNG KẾ TOÁN Ở CÔNG TY CỔ PHẦN VÀNG BẠC ĐÁ QUÝ PHÚ NHUẬN (PNJ)

2.1 Giới thiệu về Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

2.1.1 Thông tin về Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

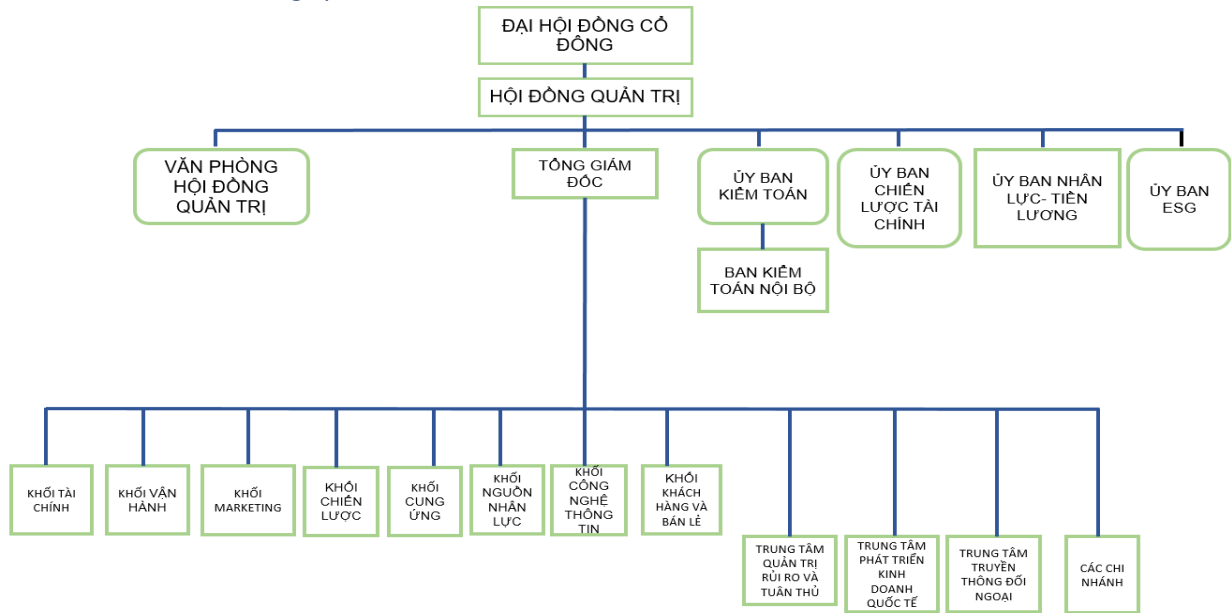
Logo	
Tên giao dịch tiếng Anh	Phu Nhuan Jewelry Joint Stock Company
Tên giao dịch tiếng Việt	Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận
Địa chỉ	170E, Phan Đăng Lưu, Phường 3, Quận Phú Nhuận, Tp. Hồ Chí Minh
Mã số thuế	0300521758
Người đại diện pháp luật	Bà Cao Thị Ngọc Dung
Ngày thành lập	28/04/1988
Vốn điều lệ	2.252.935.850.000 (Hai ngàn hai trăm năm mươi hai tỷ chín trăm ba mươi lăm triệu tám trăm năm mươi ngàn đồng chẵn)
Số điện thoại	(84-28) 39951703
Fax	(84-28) 39951702
Website	pnj.com.vn
Email	pnj@.com.vn
Ngành nghề kinh doanh	<ul style="list-style-type: none">- Kinh doanh, sản xuất các sản phẩm trang sức bằng vàng, bạc, đá quý, phụ kiện thời trang, quà lưu niệm,...- Cung cấp các dịch vụ kiểm định- Kinh doanh bất động sản.

+ Hình ảnh minh họa sản phẩm/dịch vụ:



Hình 2.1 Hình ảnh sản phẩm/ dịch vụ của PNJ (website.pnj.vn)

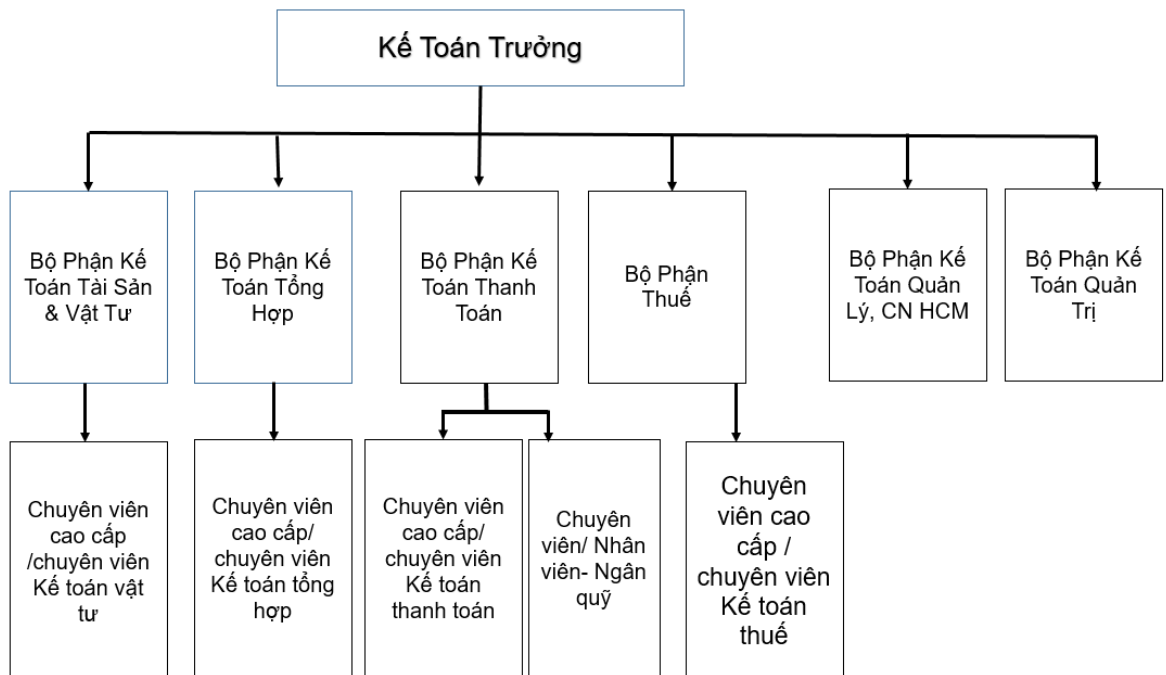
2.1.2 Sơ đồ tổ chức công ty



Sơ đồ 2.1 Sơ đồ tổ chức bộ máy Công ty PNJ(nguồn BC Thường niên 2023)

2.1.3 Tổ chức hệ thống kế toán

Sơ đồ tổ chức phòng kế toán



Sơ đồ 2.2 Sơ đồ Phòng Kế toán Công ty PNJ(2023)

Công việc và nhiệm vụ của từng chức danh tại phòng kế toán

+ **Kế toán trưởng:** Dương Quang Hải

- Cấp quản lý trực tiếp: Giám đốc Cao cấp – Tài chính.

- Mô tả công việc : Hoạch định, tổ chức cho việc thực hiện, kiểm tra và giám sát và đưa ra các cải tiến công tác kế toán tài chính và kế toán quản trị của Công ty PNJ và các Công ty thành viên theo chế độ, chính sách của Pháp luật, Nhà nước, theo những Điều lệ tổ chức và hoạt động, quy chế tài chính của Công ty PNJ.

- Quyền hạn: + Ký các hồ sơ trên danh nghĩa Kế toán trưởng.

+ Ký xác nhận công nợ gia công và thanh lý hàng hóa hàng trọng lượng thường.

+ Ký tất cả xác nhận công nợ.

+ **Bộ phận Kế toán Tài sản & Vật tư:** có nhiệm vụ quản lý kho hàng và hàng tồn, số lượng, chất lượng hàng hóa. Quan sát, kiểm tra tình hình xuất nhập hàng và chịu trách nhiệm đảm bảo lượng hàng hóa trong quá trình hoạt động và thường xuyên update tình trạng lên cấp trên .

+ **Bộ phận Kế toán Tổng hợp:** chịu trách nhiệm tổng quan từ những số liệu chi tiết đến toàn bộ dữ liệu trên sổ kế toán. Ghi chép, phân tích, phản ánh và thống kê tất cả các số liệu, dữ liệu trên các tài khoản, sổ sách kế toán, báo cáo tài chính theo chỉ tiêu giá trị của doanh nghiệp.

+ **Bộ phận Kế toán Thanh toán:** có nhiệm vụ lập các chứng từ thu chi; quan sát, quản lý các khoản tiền đồng thời đảm nhận nhiệm vụ hạch toán các bút toán, các giao dịch kinh tế phát sinh liên quan đến hoạt động thu, chi trong doanh nghiệp. Gồm Chuyên viên cao cấp /chuyên viên Kế toán thanh toán và Chuyên viên /Nhân viên –Ngân quỹ.

Chuyên viên /Nhân viên -Ngân quỹ: chuyên quản lý và giám sát các hoạt động tài chính của một tổ chức, đặc biệt liên quan đến quản lý tiền mặt, thanh khoản và quản lý rủi ro.

+ **Bộ phận Thuế:** phụ trách xử lý các vấn đề liên quan đến nghĩa vụ khai báo và nộp thuế định kỳ của doanh nghiệp theo quy định của Nhà nước.

+ **Bộ phận Kế toán Quản lý Chi nhánh HCM:** quản lý các Chi nhánh trong khu vực HCM, tổng hợp các nghiệp vụ, báo cáo đưa về trụ sở chính.

+ **Bộ phận Kế toán Quản trị:** lập kế hoạch, tổ chức công tác điều hành, kiểm soát, ra quyết định.

2.2 Đặc điểm và chính sách kế toán

+Đặc điểm:

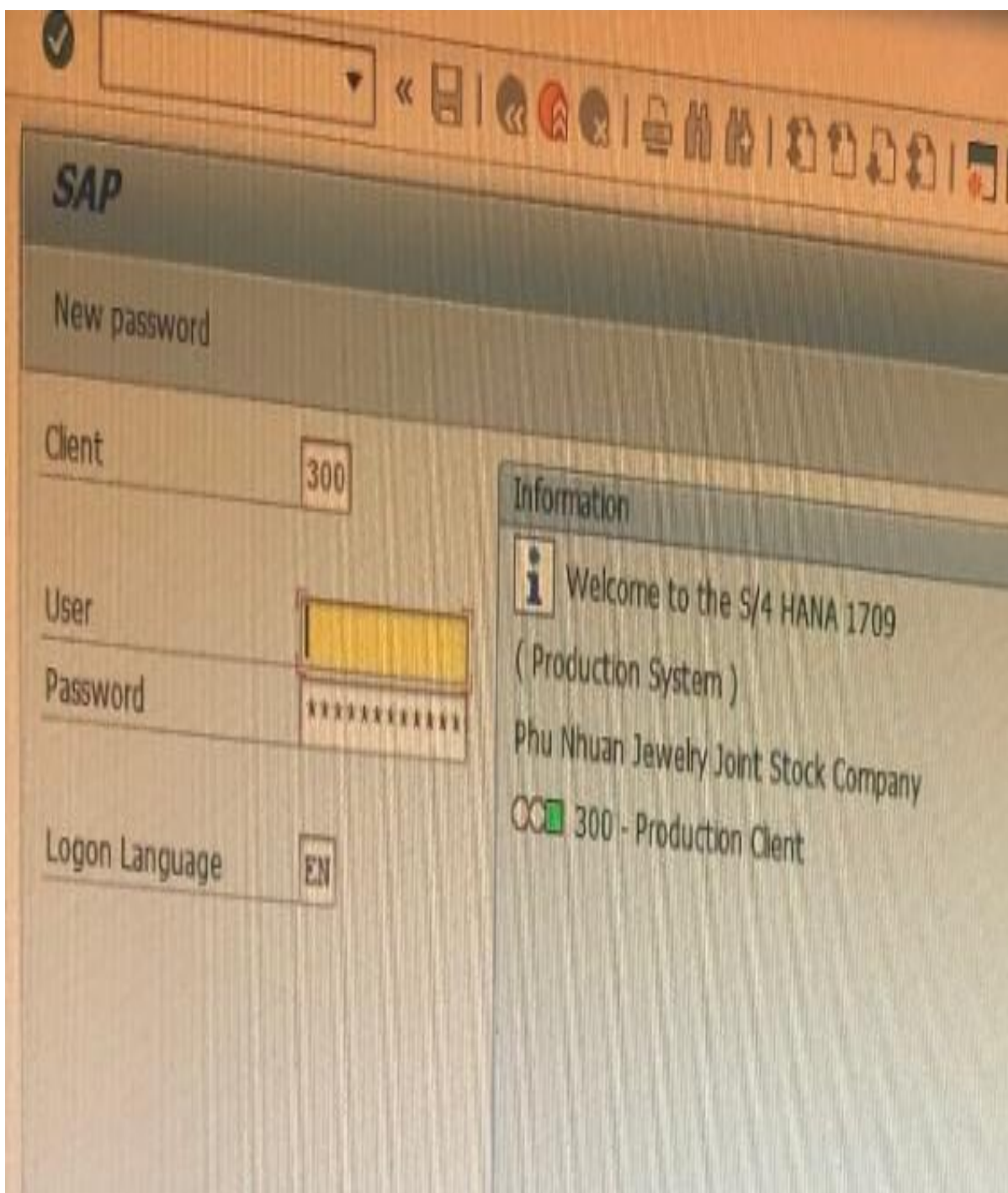
“- Chế độ kế toán: áp dụng chế độ kế toán theo Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

- Hình thức kế toán: theo hình thức Nhật ký chung với sự hỗ trợ của phần mềm kế toán SAP.

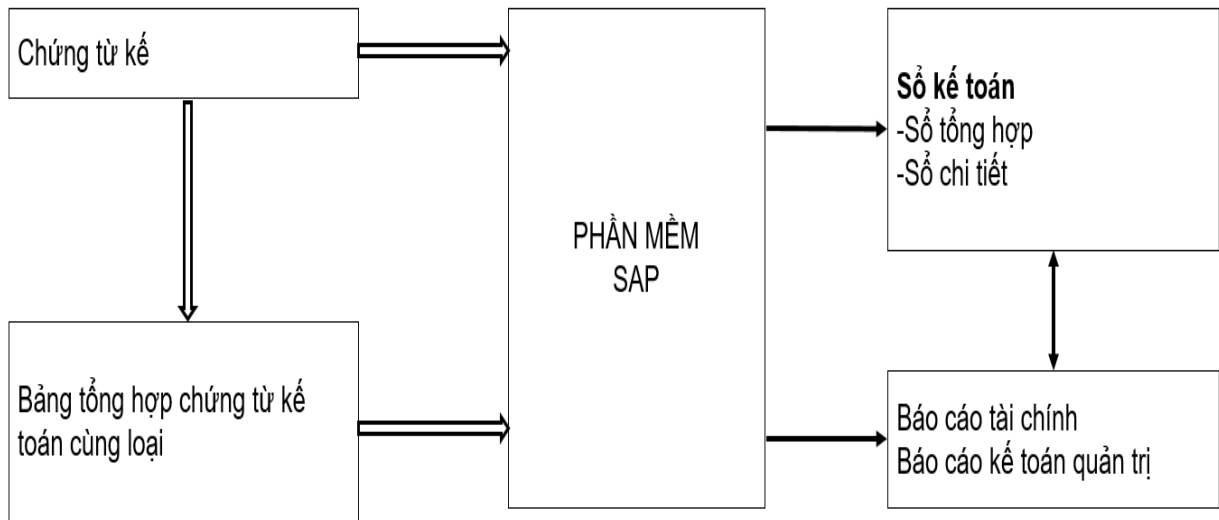
- Xử lý dữ liệu kế toán bằng hình thức kế toán trên máy tính: Các chi nhánh hạch toán báo sổ hàng tháng gửi về Công ty, các cửa hàng báo sổ, lập báo cáo kế toán thống kê và gửi về Phòng kế toán công ty hạch toán tài khoản. Kế toán trưởng giúp Tổng Giám đốc trong việc tổ chức công tác kế toán, hạch toán tài chính trong toàn Công ty theo đúng qui định của Pháp luật. Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng là người chịu trách nhiệm pháp lý về các chứng từ thu, chi và các hồ sơ Kế toán của Công ty.

Công ty sử dụng phần mềm SAP S/4HANA để hỗ trợ trong việc quản lý và ghi chép số liệu kế toán.

SAP là phần mềm hoạch định doanh nghiệp được phát triển bởi Công ty SAP của Đức. Về cơ bản, SAP S/4HANA là phần mềm kết hợp giữa ERP truyền thống cùng với dữ liệu từ các ứng dụng Internet of Things, blockchain và trí tuệ nhân tạo,... Nhờ đó, phần mềm này có thể thực hiện đa dạng các tác vụ như dự đoán mô hình, hành vi người tiêu dùng, lập kế hoạch kinh doanh,... Tích hợp hệ thống báo cáo phân tích tốc độ cao cho phép doanh nghiệp thu thập và xử lý dữ liệu dựa trên các chức năng kế toán tài chính, kiểm soát quỹ, quản lý rủi ro, lập kế hoạch tài chính một cách nhanh chóng và chính xác. Phần mềm này phù hợp với các doanh nghiệp có quy mô lớn.” (theo Tài liệu lưu hành nội bộ tại Công ty PNJ).



Hình 2.2 Giao diện đăng nhập phần mềm SAP (nguồn Nội bộ Công ty)



Sơ đồ 2.3 Trình tự ghi sổ theo hình thức kế toán máy (nguồn Nội bộ Công ty)

+ Chính sách kế toán:

- Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên.
- Khấu hao TSCD theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản qua suốt thời gian sử dụng ước tính. Thời gian sử dụng ước tính của tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc từ 5-10 năm.

Máy móc, thiết bị từ 3-15 năm.

Phương tiện vận tải từ 5- 10 năm.

Phần mềm từ 3-5 năm.

Thiết bị quản lý từ 3-10 năm.

2.3 Công việc kế toán thanh toán tại Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

2.3.1 Yêu cầu của công việc

+ Mục đích công việc:

- Lập chứng từ, sổ sách thực hiện thanh toán bằng phương thức chuyển khoản qua hệ thống ngân hàng nhằm đảm bảo thanh toán nhanh chóng, chính xác và đúng qui định.
- Kiểm tra số liệu thu, chi tài khoản ngân hàng kịp thời, chính xác, hạn chế rủi ro, sai sót trong thanh toán chuyển khoản.

+ **Nhiệm vụ chính của kế toán thanh toán tại Công ty PNJ:**

Trích theo Tài liệu lưu hành Nội bộ:

“- Thực hiện công việc thu chi tiền gửi:

Nhận chứng từ của các bên liên quan, kiểm tra tính chính xác, hợp lý của chứng từ.

Lập những chứng từ thu, chi tiền phát sinh mỗi ngày.

Kiểm tra số dư tiền gửi ngân hàng phát sinh mỗi ngày.

Lập các chứng từ vay tiền.

Update số liệu thu chi hàng ngày.

In chứng từ - trình ký chứng từ.

Giao các chứng từ thanh toán đến các ngân hàng và nhận chứng từ các bên liên quan.

- Báo cáo tiền tại ngân hàng:

Lập báo cáo thu chi tiền gửi ngân hàng.

Lập bảng đối chiếu số dư tiền gửi ngân hàng với các đơn vị liên quan.

- Đối chiếu lưu trữ chứng từ thu chi hàng ngày:

Hướng dẫn các đơn vị liên quan thực hiện các thủ tục luân chuyển chứng từ trong thanh toán.

Đối chiếu các chứng từ thanh toán.

Đối chiếu các khoản nợ ngân hàng, giao dịch thẻ ở các đơn vị .

Đối chiếu các khoản thu, chi.

Quản lý sổ sách, chứng từ kế toán.

Sắp xếp, lưu trữ tài liệu, chứng từ theo như qui định pháp luật.

Lập bảng kê lưu trữ theo thủ tục ISO.

Khi chuyển giao tài liệu phải tuân thủ theo quy định.”

+ **Kết quả của công việc:**

-Đảm bảo chứng từ thanh toán đúng qui định.

- Đảm bảo thời gian thanh toán kịp thời.
- Giao dịch đạt kết quả và hiệu quả việc cập nhật số liệu.
- Báo cáo tiền gửi tại Công ty kịp thời, chính xác.
- Tìm kiếm, kiểm tra, kiểm soát và cung cấp các chứng từ, sổ sách kịp thời.
- Các đơn vị thực hiện đúng thủ tục qui định.

+ Các yêu cầu cho vị trí công việc:

- Trình độ:

Bằng cấp : Cao đẳng

Chuyên ngành: Ngân hàng, kế toán

Trình độ ngoại ngữ (nếu cần)

Các học vấn khác cần cho ngành nghề: Am hiểu về chế độ tài chính, Luật thương mại.

- Kinh nghiệm:

Số năm kinh nghiệm liên quan: 01 năm

Các kinh nghiệm làm việc có liên quan đến công việc hiện tại: kinh nghiệm trong lĩnh vực ngân hàng.

- Kỹ năng:

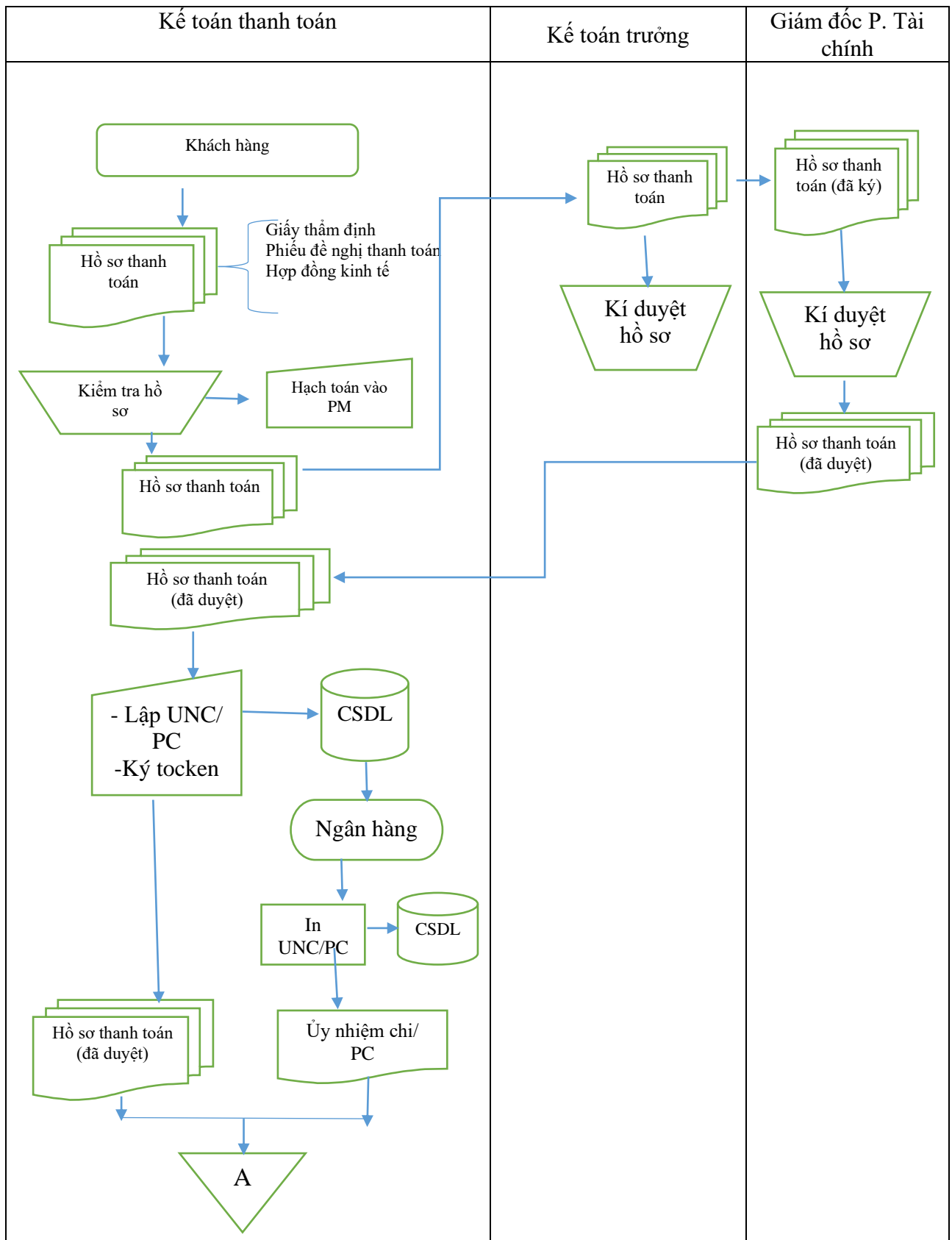
Kỹ năng công việc: Tổng hợp, phân tích tình hình luân chuyển vốn bằng tiền, sử dụng thành thạo phần mềm kế toán hiện hành.

Kỹ năng mềm: giao tiếp tốt

- Các yêu cầu khác: trung thực, hòa nhã, chịu áp lực cao về trách nhiệm.

2.3.2 Trình tự tiến hành qui trình thanh toán

+ Lưu đồ



Lưu đồ 2.1 lưu đồ thanh toán bằng TGNH tại Công ty PNJ (nguồn lưu hành nội bộ)

+ **Diễn giải:**

Bước 1: Kế toán thanh toán nhận bộ chứng từ kinh tế từ khách hàng gồm: Giấy thăm định, Phiếu đề nghị thanh toán, Hợp đồng kinh tế, Các chứng từ kèm theo khác (Hợp đồng Ủy quyền, Phụ lục 1,2).

Kế toán thanh toán nhận hồ sơ và kiểm tra các chứng từ thanh toán.

Ở bước này, kế toán thanh toán là nhân lực góp phần chủ yếu. Kế toán thanh toán phải kiểm tra hồ sơ, chứng từ tỉ mỉ. Đảm bảo được chính xác tính pháp lý, hợp lệ của các chứng từ đã nhận.

- Nếu chứng từ chính xác và đủ điều kiện, kế toán thanh toán sẽ trình lên Kế toán Trưởng ký duyệt.
- Nếu chứng từ không hợp lệ thì ghi rõ ràng lý do và trả lại cho người có nhu cầu thanh toán.

Hồ sơ liên quan: Bộ chứng từ đề nghị thanh toán.

Bước 2: Duyệt đề nghị thanh toán

Các chứng từ ở bước này đồng nghĩa với việc đều đáp ứng đủ điều kiện để có thể được trình lên Kế toán trưởng ký duyệt. Sau khi Kế toán trưởng ký duyệt, Kế toán thanh toán tiếp tục chuyển các hồ sơ chứng từ đến cần phải được thông qua sự đồng ý của Giám đốc Phòng Tài chính và cần phải có sự thông qua .

- Nếu chứng từ không được chấp nhận, kế toán thanh toán sẽ ghi rõ lý do bị từ chối và sẽ được gửi lại cho người có nhu cầu thanh toán.
- Nếu chứng từ được thông qua và chấp nhận, kế toán thanh toán sẽ dựa trên chứng từ đề nghị thanh toán đã được ký duyệt để lập phiếu thu, chi và hạch toán.

Hồ sơ liên quan: Bộ chứng từ đề nghị thanh toán.

Bước 3: Lập ủy nhiệm chi/ Phiếu chi

Kế toán thanh toán sẽ kí token, lập Ủy nhiệm chi online /Phiếu chi.

Hồ sơ liên quan: Bộ chứng từ đề nghị thanh toán, Ủy nhiệm chi/ Phiếu chi.

Bước 4: Lưu trữ chứng từ kế toán

Sau khi hoàn thành mọi thủ tục kế toán thanh toán sẽ lưu trữ lại chứng từ, hồ sơ.

Hồ sơ liên quan:

- Bộ chứng từ đề nghị thanh toán.
- Phiếu thu.
- Phiếu chi.
- Ủy nhiệm chi.

2.3.3 Kết quả công việc thanh toán bằng TGNH tại Công ty cổ phần Vàng bạc Đá quý PNJ

+ Liên quan đến loại chứng từ kế toán:

Chứng từ sử dụng: Kế toán Tiền gửi ngân hàng tại Công ty sử dụng Ủy nhiệm chi/Phiếu chi, Giấy báo nợ, Giấy báo có.

+ Liên quan đến bút toán:

Nghiệp vụ:

- Ngày 01/01/2024 Công ty PNJ kí hợp đồng sử dụng dịch vụ nhạc của Công ty TNHH Truyền thông NCT/ NCT MEDIA COMPANY LIMITED, hợp đồng số 016/2024 (Phụ lục 1), theo Bộ hồ sơ gồm: Hợp đồng ủy quyền (Phụ lục 2), Danh mục các cửa hàng (Phụ lục 3), Phí dịch vụ (Phụ lục 4).

- Thời hạn 1 năm với tổng giá trị là 452,025,000 đồng, được chia thanh toán làm 3 đợt (đợt 1, đợt 2 được thanh toán vào tháng 04- 2024, đợt 3 được thanh toán trước khi hợp đồng kết thúc 3 tháng vào tháng 09/2024).

- Ngày 08/04/2024 Công ty TNHH Truyền thông NCT gửi Phiếu phản hồi thẩm định theo hồ sơ số 1101/2024 (Xem hình 2.3).

SỐ HỒ SƠ: 1101/2024 (QT83-24030000516)

PHIẾU PHẢN HỒI THÔNG TIN THẨM ĐỊNH

Đơn vị đề xuất: Phòng Kinh Doanh hợp Kênh

Nội Dung: Đề xuất Chi Phí sử dụng dịch vụ Music Omni (Công Ty TNHH Truyền Thông NCT)

Thông tin:

Mục	Tên hàng	ĐVT	Số lượng cần	Đơn giá chưa VAT	Thành tiền chưa VAT	Giá thẩm định chưa VAT	Thành tiền chưa VAT	Chênh Lệch Giá Thẩm Định & Giá Yêu Cầu
1	Phí bản quyền - quyền liên quan	Cửa hàng	287	900,000	258,300,000	Đơn giá phù hợp		
2	Phí bản quyền - quyền tác giả	Cửa hàng	287	600,000	172,200,000	Đơn giá phù hợp		
3	Phí sử dụng tài khoản (bao gồm 500mb dung lượng trực tuyến)	Cửa hàng	287	600,000	172,200,000	Đơn giá phù hợp		
4	Phí tạo playlist nhạc	Cửa hàng	287	300,000	86,100,000	Đơn giá phù hợp		
	Tổng Chiết Khấu	Gói	1	(236,775,000)	(236,775,000)	Đơn giá phù hợp		
TỔNG						452,025,000		

Ý kiến đơn vị thẩm định - PHÒNG TÀI CHÍNH:

- Đơn giá phù hợp.
- Giá chi áp dụng cho Chương trình này.
- Phòng Kinh Doanh hợp Kênh chịu trách nhiệm về chất lượng sản phẩm và thời gian giao hàng theo yêu cầu của PNJ

Note: Đối với những hạng mục yêu cầu đàm phán lại giá, thì vui lòng phản hồi lại trong vòng 2 ngày làm việc kể từ ngày trả hồ sơ (không tính thứ 7, Chủ Nhật và ngày lễ Tết)

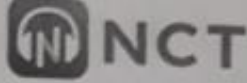
Ngày trả hồ sơ:

Ý kiến đơn vị đề xuất:

Ngày 08 tháng 04 năm 2024
PHÒNG TÀI CHÍNH

Hình 2.3 Phiếu thẩm định số 1101/2024

- Ngày 17/04/2024 Công ty nhận được giấy Đề nghị thanh toán đợt 1, đợt 2(xem hình 2.4, 2.6) của Công ty TNHH Truyền thông NCT với số tiền mỗi đợt là 150,675,000 đồng . Cùng ngày kế toán thanh toán phí dịch vụ đợt 1, đợt 2 cho Công ty TNHH Truyền thông NCT theo số tiền trên hồ sơ số 1101/2024 bằng tiền gửi ngân hàng, xuất Ủy nhiệm chi (xem hình 2.5, 2.7). Số tiền còn lại là 150,675,000 đồng sẽ được thanh toán vào đợt 3 (tháng 09-2024, 03 tháng trước khi kết thúc hợp đồng).



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

CÔNG TY TNHH
TRUYỀN THÔNG NCT

TP.HCM, ngày 17 tháng 04 năm 2024

ĐỀ NGHỊ THANH TOÁN

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN VÀNG BẠC ĐÁ QUÝ PHÚ NHUẬN

Công ty TNHH Truyền Thông NCT xin gửi tới Quý Công ty lời chào trân trọng và cảm ơn về sự hợp tác trong suốt thời gian qua.

- Căn cứ Hợp đồng số 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ ký ngày 01/01/2024;
- Căn cứ Phụ lục 1, Phụ lục 2 ký ngày 01/01/2024;
- Căn cứ Biên bản xác nhận tài khoản ký ngày 01/01/2024.

Công ty TNHH Truyền Thông NCT kính đề nghị Quý Công ty tạm ứng phí dịch vụ cho Công ty chúng tôi với nội dung chi tiết như sau:

HÓA ĐƠN CHỨNG TỬ		NỘI DUNG	SỐ TIỀN	GH CH
Số HĐ	Ngày HĐ			
		Tạm ứng đợt 1 phí cung cấp dịch vụ bản quyền âm nhạc, sử dụng tài khoản, tạo danh sách nhạc theo Phụ lục 1, 2 ký ngày 01/01/2024 hợp đồng số 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ ngày 01/01/2024 (03 tháng)	150,675,000	
TỔNG CỘNG:			150,675,000	

Bằng chữ: Một trăm năm mươi triệu, sáu trăm bảy mươi lăm nghìn đồng.

Phương thức thanh toán bằng chuyển khoản theo thông tin như sau:

Đơn vị thụ hưởng : **CÔNG TY TNHH TRUYỀN THÔNG NCT**
Số tài khoản : 222480700797979
Tại ngân hàng : Eximbank – Chi nhánh Quận 10, TP. HCM

Trân trọng cảm ơn!



Hình 2.4 Giấy Đề nghị thanh toán đợt 1

Ủy nhiệm chi

Payment Order

Số No:000001E28980225 Ngày Date: 17-04-2024 15:56:30

Liên 2. Giao Khách hàng. Customer's Copy

Người/Đơn vị trả tiền Applicant Name: CTY CO PHAN VANG BAC DA QUY PHU NHUAN

Số TK ghi Nợ Debit Account No: 113000094674 **Tại Ngân hàng** With Bank: 90298 - VietinBank CN 1 TP HCM

Địa chỉ Address: 170E PHAN DANG LUU, P3, Q PHU NHUAN, Quan Phu Nhuan, HO CHI MINH

Người/Đơn vị hưởng Beneficiary Name: CT TNHH TRUYEN THONG NCT

Số TK ghi Có Debit Account No: 2224807007979 **Tại Ngân hàng** With Bank: 01203001 - 01203001 - NH EXIMBANK – CHI NHANH QUAN 10, TP. HCM (EXIMBANK)

Địa chỉ Address:

Số CCCD/CMND/HC ID/PP No:

Ngày cấp Date of Issue:

Nơi cấp Place of Issue:

Số tiền bằng số Amount in figures: 150,675,000 VND

Đã bao gồm phí Fee included

Chưa bao gồm phí Fee excluded

Số tiền bằng chữ Amount in words: Một trăm năm mươi triệu sáu

Phí ngân hàng Bank fees: trăm bảy mươi lăm nghìn./ VND

Nội dung Remarks:

PNJ TTCP SD DV MUSIC DOT 1 - CSR: HO TRO HAN - MAN CN.HCM INV: 1C24TTT-403 - QT82240500001466

Kế toán Accountant	Người phê duyệt Approver	Giao dịch viên	Kiểm soát viên
Chữ ký, họ tên	Chữ ký, họ tên và dấu (nếu có)	Teller	Supervisor
Signature & fullname	Signature, fullname & Stamp (if any)		
PHAN THI THANH THAO	DUONG QUANG HAI		
	LAI THI DANG		

Ngày hạch toán Accounting Date: 17- 04 -2024

Trạng thái giao dịch Transaction status: Thành công

Signature Valid

Được ký bởi: NH TMCP Công Thương VN - CN 1 - TP HCM - HOI SO

Ngày ký: 17-04-2024

Hình 2.5 Ủy nhiệm chi số 000001



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

CÔNG TY TNHH
TRUYỀN THÔNG NCT

TP.HCM, ngày 17 tháng 04 năm 2024

ĐỀ NGHỊ THANH TOÁN

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN VÀNG BẠC ĐÁ QUÝ PHÚ NHUẬN

Công ty TNHH Truyền Thông NCT xin gửi tới Quý Công ty lời chào trân trọng và cảm ơn về sự hợp tác trong suốt thời gian qua.

- Căn cứ Hợp đồng số 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ ký ngày 01/01/2024;
- Căn cứ Phụ lục 1, Phụ lục 2 ký ngày 01/01/2024;
- Căn cứ Biên bản xác nhận tài khoản ký ngày 16/04/2024.

Công ty TNHH Truyền Thông NCT kính đề nghị Quý Công ty tạm ứng phí dịch vụ cho Công ty chúng tôi với nội dung chi tiết như sau:

TT	HÓA ĐƠN CHỨNG TỬ		NỘI DUNG	SỐ TIỀN	GHI CHÚ
	Số HĐ	Ngày HĐ			
01			Tạm ứng đợt 2 phí cung cấp dịch vụ bản quyền âm nhạc, sử dụng tài khoản, tạo danh sách nhạc theo Phụ lục 1, 2 ký ngày 01/01/2024 hợp đồng số 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ ngày 01/01/2024 (03 tháng)	150,675,000	
TỔNG CỘNG:				150,675,000	
<i>Bằng chữ: Một trăm năm mươi triệu, sáu trăm bảy mươi lăm nghìn đồng.</i>					

Phương thức thanh toán bằng chuyển khoản theo thông tin như sau:

Đơn vị thụ hưởng : CÔNG TY TNHH TRUYỀN THÔNG NCT
Số tài khoản : 222480700797979
Tại ngân hàng : Eximbank - Chi nhánh Quận 10, TP. HCM

Trân trọng cảm ơn!



Hình 2.6 Giấy Đề nghị thanh toán đợt 2

Ủy nhiệm chi

Payment Order

Số No:000002E28980225 Ngày Date: 17-04-2024 15:56:30

Liên 2. Giao Khách hàng. Customer's Copy

Người/Đơn vị trả tiền Applicant Name: CTY CO PHAN VANG BAC DA QUY PHU NHUAN

Số TK ghi Nợ Debit Account No: 113000094674 Tại Ngân hàng With Bank: 90298 - VietinBank CN 1 TP HCM

Địa chỉ Address: 170E PHAN DANG LUU, P3, Q PHU NHUAN, Quan Phu Nhuan, HO CHI MINH

Người/Đơn vị hưởng Beneficiary Name: CT TNHH TRUYEN THONG NCT

Số TK ghi Có Debit Account No: 2224807007979 Tại Ngân hàng With Bank: 01203001 - 01203001 - NH EXIMBANK - CHI NHANH QUAN 10, TP. HCM (EXIMBANK)

Địa chỉ Address:

Số CCCD/CMND/HC ID/PP No:

Ngày cấp Date of Issue:

Nơi cấp Place of Issue:

Số tiền bằng số Amount in figures: 150,675,000 VND

 Đã bao gồm phí Fee included Chưa bao gồm phí Fee excluded

Số tiền bằng chữ Amount in words: Một trăm năm mươi triệu sáu

Phí ngân hàng Bank fees: trăm bảy mươi lăm nghìn./ VND

Nội dung Remarks: PNJ TTCP SD DV MUSIC DOT 2 - CSR: HO TRO HAN - MAN CN.HCM INV: 1C24TTT-403 - QT82240500001466

Kế toán Accountant	Người phê duyệt Approver	Giao dịch viên	Kiểm soát viên
Chữ ký, họ tên Signature & fullname	Chữ ký, họ tên và dấu (nếu có) Signature, fullname & Stamp (if any)	Teller	Supervisor
PHAN THI THANH THAO	DUONG QUANG HAI		
	LAI THI DANG		

Ngày hạch toán Accounting Date: 17- 04 -2024

Trạng thái giao dịch Transaction status: Thành công

Signature Valid
Được ký bởi: NH TMCP Công Thương VN -
CN 1 - TP HCM - HOI SO
Ngày ký: 17-04-2024

Hình 2.7 Ủy nhiệm chi số 000002

+ Liên quan đến sổ kế toán:

Sổ sách kế toán

Công ty sử dụng Sổ chi tiết tiền gửi ngân hàng, theo dõi các khoản thu, chi Tiền gửi ngân hàng. Bên cạnh đó, kế toán còn sử dụng Sổ Cái tài khoản Tiền gửi ngân hàng (112), Sổ nhật ký chung để theo dõi, đối chiếu.

+ Liên quan đến loại báo cáo kế toán, báo cáo thuế:

- Bảng cân đối kế toán (chỉ tiêu số 2, phần I, A.Tài sản ngắn hạn) (xem hình

- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

+ Liên quan đến công việc kế toán khác:

- Kế toán trưởng

- Kế toán tổng hợp

- Kế toán thuế

+ Cách lưu trữ hồ sơ kế toán:

Theo Tài liệu lưu truyền Nội bộ:

“- Phiếu thu/ chi: thông thường, phiếu thu chi tiền sẽ được đóng thành quyển theo tháng theo thứ tự số phiếu thu chi:

Cụ thể cách lưu trong 1 tháng như sau:

Sổ quỹ tiền mặt theo tháng -> Phiếu thu + chi có kèm các hóa đơn photo, bảng thanh toán lương sau phiếu thu (chi) và các chứng từ khác (nếu có)

- Tờ khai thuế GTGT: Kế toán lưu trữ bộ hồ sơ khai thuế GTGT bao gồm:

Tờ khai thuế GTGT kèm bảng kê;

Hóa đơn đầu vào, liên 3 hóa đơn đầu ra được kẹp sau tờ khai và sắp xếp theo thứ tự trên bảng kê mua vào, bán ra.

- Các Ủy nhiệm chi + thu: đóng thành sắp theo số thứ tự trên giấy UN chi, thu.

- Các sổ sách kế toán: Cuối mỗi quý, các sổ sách kế toán trong phần mềm sẽ được in ra và đóng thành quyển. Trước khi đóng lại, cần đối chiếu lại với các chứng từ gốc xem đã đúng, đủ hay chưa.”

2.3.4 Kiểm tra kết quả công việc

+ **Người kiểm tra:** Kế toán trưởng

+ **Định kỳ kiểm tra:** theo tháng

+ **Cách thức kiểm tra:**

- Kiểm tra sổ sách kế toán

- So sánh đối chiếu số liệu giữa chứng từ với sổ chi tiết TK 112, 331, giữa sổ chi tiết TK 112, 331 và sổ cái.

- Nghiệp vụ minh họa Sổ cái, Sổ nhật ký chung (theo nghiệp vụ minh họa hợp đồng số 016/2024)

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú

Mẫu số S03b-DN

Nhuận

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày

Địa chỉ: 170E Phan Đăng Lưu, Phường 3, Q.

22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Phú Nhuận, Tp. HCM.

SỔ CÁI

Quý 2/2024

Tk 112: Tiền gửi ngân hàng

Đơn vị tính: VND

Chứng từ		Diễn giải	Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
Số hiệu	Ngày tháng			Nợ	Có
B	C	D	H	1	2
		Số dư đầu kỳ		...	
000001	17/04/2024	TTCP SD DV MUSIC đợt 1	3311		150.675.000
000002	17/04/2024	TTCP SD DV MUSIC đợt 2	3311		150.675.000
		Cộng phát sinh			...
		Số dư cuối kỳ		...	

Sổ này có 01 trang, đánh số từ trang số 01 đến 01

Ngày 30 tháng 06 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Hình 2.8 Sổ cái TK 112 (Q2/2024)

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú

Mẫu số S03b-DN

Nhuận

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày

Địa chỉ: 170E Phan Đăng Lưu, Phường 3, Q.

22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Phú Nhuận, Tp. HCM.

SỔ CÁI

Quý 2/2024

Tk 242: Chi phí trả trước

Đơn vị tính: VND

Chứng từ		Diễn giải	Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
Số hiệu	Ngày tháng			Nợ	Có
B	C	D	H	1	2
		Số dư đầu kỳ		94.051.248.427	
000001	17/04/2024	TTCP SD DV MUSIC đợt 1	1121	150.675.000	
000002	17/04/2024	TTCP SD DV MUSIC đợt 2	1121	150.675.000	
		Công phát sinh		...	
		Số dư cuối kỳ		79.853.889.367	

Sổ này có 01 trang, đánh số từ trang số 01 đến 01

Ngày 30 tháng 06 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Hình 2.9 Sổ cái TK 242 (Q2/2024)

Đơn vị: Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú

Mẫu số S03a-DN

Nhuận

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày

Địa chỉ: 170E Phan Đăng Lưu, Phường 3, Q.

22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Phú Nhuận, Tp. HCM.

SỔ NHẬT KÝ CHUNG

Quý 2/2024

Đơn vị tính: đồng

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	STT dòng	Số hiệu TK đối ứng	Số phát sinh	
	Số hiệu	Ngày tháng				Nợ	Có
A	B	C	D	G	H	1	2
...	Số dư đầu kỳ
17/04/2024	000001	17/04/2024	TTCP SD DV MUSIC đợt 1		242	150.675.000	
					1121		150.675.000
17/04/2024	000002	17/04/2024	TTCP SD DV MUSIC đợt 2		242	150.675.000	
					1121		150.675.000

Ngày 30 tháng 06 năm 2024

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

Hình 2.10 Sổ Nhật ký chung (Q2/2024)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính : VND

	CHỈ TIÊU	TM	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN		11.534.098.923.868	12.958.118.192.260
I	Tiền và các khoản tương đương tiền	1	1.544.061.575.711	896.147.917.336
1	Tiền		1.544.061.575.711	896.147.917.336
II	Đầu tư tài chính ngắn hạn	2a	170.000.000	810.100.000.000
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		170.000.000	810.100.000.000
III	Các khoản phải thu ngắn hạn		195.854.790.073	215.035.937.840
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	3	87.316.082.483	69.277.567.110
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	4	50.811.288.209	27.775.617.785
5	Phải thu về cho vay ngắn hạn	5	40.000.000.000	90.000.000.000
6	Phải thu ngắn hạn khác	6a	25.738.318.367	32.980.198.226
7	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	7	(8.345.709.869)	(5.049.680.837)
8	Tài sản thiếu chờ xử lý		334.810.883	52.235.556
IV	Hàng tồn kho		9.713.005.981.593	10.940.937.959.289
1	Hàng tồn kho	8	9.754.430.718.324	10.944.749.006.797
2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(41.424.736.731)	(3.811.047.508)
V	Tài sản ngắn hạn khác		81.006.576.491	95.896.377.795
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	9a	79.853.889.367	94.051.248.427
2	Thuế GTGT được khấu trừ		1.152.687.124	1.845.129.368
B	TÀI SẢN DÀI HẠN		1.429.844.612.909	1.469.439.823.096
I	Các khoản phải thu dài hạn		109.252.196.104	104.636.239.106
6	Phải thu dài hạn khác	6b	109.252.196.104	104.636.239.106
II	Tài sản cố định		862.653.524.107	882.715.109.732
1	Tài sản cố định hữu hình	10a	245.126.577.036	256.373.758.673
	- Nguyên giá		764.515.040.944	747.570.855.214
	- Giá trị hao mòn lũy kế		(519.388.463.908)	(491.197.096.541)
3	Tài sản cố định vô hình	10b	617.526.947.071	626.341.351.059
	- Nguyên giá		708.142.194.553	708.071.904.553
	- Giá trị hao mòn lũy kế		(90.615.247.482)	(81.730.553.494)
IV	Tài sản dở dang dài hạn	11	29.007.887.250	29.100.048.410
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		29.007.887.250	29.100.048.410
V	Đầu tư tài chính dài hạn	2b	3.980.000.000	3.980.000.000
2	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		399.251.613.400	399.251.613.400
3	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(395.271.613.400)	(395.271.613.400)
VI	Tài sản dài hạn khác		424.951.005.448	449.008.425.848
1	Chi phí trả trước dài hạn	9b	295.069.201.397	329.182.091.504
2	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		129.881.804.051	119.826.334.344
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		12.963.943.536.777	14.427.558.015.356

Hình 2.11 Bảng Cân đối kế toán Q2/2024

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

Mẫu B02-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho quý 2 năm 2024 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính : VNĐ

TT	CHỈ TIÊU	TM	QUÝ 2/2024	QUÝ 2/2023	LŨY KẾ 2024	LŨY KẾ 2023
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	18.1	9.605.148.405.359	6.735.502.069.493	22.308.257.781.511	16.625.824.116.375
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	18.1	86.449.270.145	72.186.968.721	195.719.757.314	166.822.519.170
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	18.1	9.518.699.135.214	6.663.315.100.772	22.112.538.024.197	16.459.001.597.205
4	Giá vốn hàng bán	19	8.037.576.726.745	5.453.714.405.037	18.482.079.089.775	13.349.448.804.356
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và CCDV		1.481.122.408.469	1.209.600.695.735	3.630.458.934.422	3.109.552.792.849
6	Doanh thu hoạt động tài chính	18.2	8.269.443.726	36.075.541.696	22.481.948.555	50.203.779.677
7	Chi phí tài chính	20	14.091.497.256	38.669.323.444	38.032.594.328	76.974.006.159
	<i>Trong đó, Chi phí lãi vay</i>		3.455.400.059	32.980.727.532	18.036.891.708	67.030.936.496
8	Chi phí bán hàng	21	759.168.704.925	615.791.482.206	1.735.065.730.570	1.375.776.820.702
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	21	179.166.732.604	156.324.780.155	406.270.717.493	330.878.744.947
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		536.964.917.410	434.890.651.626	1.473.571.840.586	1.376.127.000.718
11	Thu nhập khác		2.304.026.464	2.353.786.061	4.224.201.458	5.800.852.153
12	Chi phí khác		5.991.529.873	1.173.629.656	8.919.533.907	2.687.763.992
13	Lợi nhuận khác		(3.687.503.409)	1.180.156.405	(4.695.332.449)	3.113.088.161
15	Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế		533.277.414.001	436.070.808.031	1.468.876.508.137	1.379.240.088.879
16	Chi phí thuế TNDN hiện hành	22	114.346.871.443	97.439.239.686	312.273.636.305	292.208.547.709
17	Chi phí thuế TNDN hoãn lại		(9.920.772.214)	1.042.651.374	(10.055.469.707)	848.877.167
18	Lợi nhuận sau thuế TNDN		428.851.314.772	337.588.916.971	1.166.658.341.539	1.086.182.664.003
19	Lãi cơ bản trên cổ phiếu		1.192	938	3.254	3.019



(Signature)
Dương Quang Hải
Kế toán trưởng

(Signature)
Lê Thị Thông
Tổng Giám Đốc

Nguyễn Thành Đạt
Người lập
Ngày 07 tháng 07 năm 2024


Hình 2. 12 Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh Q2/2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

cho quý 2 năm 2024 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính : VND

STT	CHỈ TIÊU	MS	NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
I	Lưu chuyển tiền từ hoạt động KD			
1	Lợi nhuận trước thuế	01	1.468.876.508.137	1.379.240.088.879
2	Điều chỉnh cho các khoản			
	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	(40.559.457.838)	41.066.214.904
	- Các khoản dự phòng	03	40.909.718.255	6.295.777.990
	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	04	(1.334.858.422)	1.539.514.684
	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(15.885.986.875)	(38.612.149.374)
	- Chi phí lãi vay	06	18.036.891.708	67.030.936.496
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	08	1.470.042.814.965	1.456.560.383.579
	- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(34.742.366.987)	4.260.896.262
	- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	1.190.318.288.473	376.643.598.228
	- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(282.440.611.421)	(312.763.340.646)
	- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	48.310.249.167	(30.083.823.600)
	- Tiền lãi vay đã trả	14	(20.114.016.398)	(69.341.276.679)
	- Thuế TNDN đã nộp	15	(385.677.035.053)	(323.743.912.541)
	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1.081.809.406)	(10.234.646.106)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động KD	20	1.984.615.513.340	1.091.297.878.497
II	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21	(19.983.862.928)	(36.773.847.849)
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	22	51.339.782	329.611.727
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ	23	(70.000.000)	(1.340.067.000.000)
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ	24	860.000.000.000	478.000.000.000
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(3.980.000.000)
7	Lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	15.891.969.310	14.135.365.621
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	855.889.446.164	(888.355.870.501)
III	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu,	31	131.131.840.000	-
3	Tiền thu từ đi vay	33	2.346.080.153.198	2.980.118.888.153
4	Tiền trả nợ gốc vay	34	(4.470.734.221.499)	(3.417.013.226.213)
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(200.097.303.060)	(146.779.551.960)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động TC	40	(2.193.619.531.361)	(583.673.890.020)
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	646.885.428.143	(380.731.882.024)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	896.147.917.336	879.548.130.711
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái	61	1.028.230.232	-
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	1.544.061.575.711	498.816.248.687


 Nguyễn Thành Đạt
 Người lập
 Ngày 29 tháng 07 năm 2024


 Dương Quang Hải
 Kế toán trưởng


 Lê Thị Thông
 Tổng Giám Đốc

Hình 2. 13 Bảng Lưu chuyển tiền tệ Q2/2024

CHƯƠNG 3

NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN THANH TOÁN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN VÀNG BẠC ĐÁ QUÝ PHÚ NHUẬN.

3.1 Ưu điểm, nhược điểm và giải pháp hoàn thiện của Công ty PNJ

3.1.1 Ưu điểm

Những năm qua, Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá Quý Phú Nhuận luôn không ngừng phấn đấu để hoàn thiện, nâng cao hệ thống quản lý, hoạt động kinh doanh cũng như mở rộng thị trường lẫn thị phần. Bằng những sự nỗ lực không ngừng đã giúp Công ty có một vị trí đứng vững chắc trên thị trường hiện nay.

Nhìn chung, Công tác kế toán được Công ty tổ chức khá chặt chẽ, có sự phối hợp rất nhịp nhàng giữa các bộ phận với nhau góp phần nâng cao hiệu suất làm việc, có quá trình đối chiếu số liệu kế toán lẫn nhau tạo nên sự chính xác cao trong các báo cáo của công ty, chấp hành các chính sách của Nhà nước. Bộ máy quản lý của Công ty hiện đang được tổ chức theo hình thức trực tuyến có chức năng phù hợp với các đặc điểm và quy mô của Công ty. Tất cả công việc trên đều được thực hiện theo trình tự và có sự giám sát chặt chẽ, nghiêm ngặt từ trên xuống dưới.

Với mô hình các phòng, ban được quy định rõ ràng thực hiện các nhiệm vụ, chức năng khác nhau ít xảy ra sai sót trong công việc, ít gây ra lãng phí tài nguyên và đạt được hiệu quả cao trong công việc.

Kế toán sử dụng các loại chứng từ để ghi nhận các giao dịch phát sinh, trình tự luân chuyển chứng từ hợp lý để Kế toán tổng hợp có thể tiếp nhận được thông tin nhanh chóng, chặt chẽ tạo điều kiện thuận lợi cho công tác kế toán được chính xác, hiệu quả cập nhật chứng từ kịp thời, nhanh chóng tạo điều kiện thuận lợi cho việc hạch toán chính xác. Kế toán hạch toán chính xác, phù hợp với quy định của chế độ Kế toán hiện hành. Hiện nay Công ty đang áp dụng hình thức ghi sổ kế toán Nhật ký chung kết hợp phần mềm kế toán SAP nên công tác Kế toán vô cùng thuận lợi, dễ dàng kiểm tra, đối chiếu và thuận lợi cho công tác hạch toán. Tất cả các chứng từ gốc đều được lưu trữ đầy đủ và đều được kiểm duyệt.

Công ty đã đào tạo ra một đội ngũ những nhân viên năng động, nhiệt tình, năng nổ, họ có một tinh thần vươn cao, cầu tiến, chịu khó học hỏi, luôn có ý thức trách nhiệm cao trong công việc. Đội ngũ nhân viên kế toán có trình độ chuyên môn nghiệp vụ cao, các phân hành kế toán được phân công nhiệm vụ cho từng kế toán viên rõ ràng, cụ thể đảm bảo đúng chuyên môn năng lực của từng người.

Công tác tổ chức kế toán vốn bằng tiền đảm bảo tính thống nhất về mặt phạm vi, phương pháp tính toán các chỉ tiêu kinh tế, đảm bảo được việc các số liệu kế toán phản ánh trung thực, hợp lý, rõ ràng. Trong quá trình hạch toán đã hạn chế được những sự trùng lặp mà vẫn có thể giữ được tính thống nhất của nguồn số liệu ban đầu. Các thủ tục chứng từ liên quan đến hạch toán vốn bằng tiền được thực hiện một cách đầy đủ, số liệu phản ánh trung thực, hợp lý, rõ ràng và dễ hiểu.

Công ty đã có kế hoạch quản lý tốt hơn các khoản phải thu thông qua việc quan sát các biến động đối với các khoản phải thu trên các số liệu hạch toán, theo dõi các khách hàng một cách chi tiết, đầy đủ, xác định thời gian và lý do phát sinh các khoản phải thu. Việc thực hiện công tác theo dõi thường xuyên các khoản nợ đã làm cho việc quản lý thuận lợi, dễ dàng đối chiếu, kiểm tra khi cần thiết, cung cấp thông tin cần thiết kịp thời tránh trường hợp nợ quá hạn và các khoản nợ khó đòi đối với khách hàng. Kế toán của công ty chủ động trong việc giải quyết các các khoản nợ đối với người bán, cung cấp dịch vụ để đảm bảo uy tín của Công ty nên việc thanh toán cho các nhà cung cấp là đảm bảo tốt không ảnh hưởng đến nguồn vốn ngắn hạn của công ty.

3.1.2 Nhược điểm

Bên cạnh những mặt thuận lợi mà công ty đang có được thì vẫn còn một vài mặt hạn chế mà công ty nên khắc phục:

Việc thu thập và xử lý số liệu từ các phòng ban để làm cơ sở cập nhật số liệu chính xác kịp thời chưa được theo dõi sát sao.

Việc sử dụng phần mềm kế toán SAP để hỗ trợ công việc cũng tồn tại một số vấn đề. SAP không đáp ứng được nhiều người truy cập cùng lúc. Ngoài ra còn gặp khó khăn trong việc kiểm tra các lỗi khách quan khi hạch toán và sửa chữa dữ liệu bằng phần mềm. Điều này có thể dẫn đến các sai sót trong quá trình kế toán và ảnh hưởng đến hoạt động của doanh nghiệp. Chính sách giá cả và bản quyền của phần mềm kế toán SAP rất phức

tạp, mẫu mã và biểu mẫu khó tiếp cận. Điều này đòi hỏi nhân viên kế toán phải có kiến thức chuyên môn sâu về phần mềm để có thể sử dụng hiệu quả. Việc không đáp ứng được yêu cầu này có thể dẫn đến việc làm sai và ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của công ty. Phần mềm SAP vận hành theo chế độ phân quyền và mã lệnh Tcode có thể làm tăng thời gian tiếp cận phần mềm tại doanh nghiệp. Điều này đòi hỏi nhân viên kế toán phải đầu tư nhiều thời gian và công sức để nắm rõ cách thức hoạt động của phần mềm và sử dụng hiệu quả.

3.1.3 Biện pháp khác phục

Để có thể quản lý tốt hơn các khoản phải thu và phải trả, Công ty nên xem xét sự biến động đối với các khoản phải thu và phải trả trên các số liệu hạch toán, xác định thời gian và lý do phát sinh các khoản trên .

Tạo điều kiện cho nhân viên kế toán tham gia các chương trình, lớp học nâng cao nghiệp vụ kế toán.

Theo dõi việc quản lý, sắp xếp sổ sách tránh trường hợp để thất lạc, tráo lộn hồ sơ.

Cải thiện phần mềm hệ thống SAP. Đáp ứng lượng truy cập cao, thay đổi giao diện để dễ dàng sử dụng hơn, bổ sung kiến thức chuyên sâu về phần mềm cho nhân viên kế toán.

KẾT LUẬN

Công tác tổ chức quản lý kế toán thanh toán là một nội dung cơ bản, quan trọng. Do đó cần tổ chức quản lý tốt về các khoản thanh toán của công ty, phải kiểm soát hợp lý khoa học trong việc sử dụng các khoản tiền, thanh toán các khoản chi trả khác. Kế toán thanh toán sẽ thể hiện chính xác kịp thời, đáp ứng yêu cầu chung của công ty. Việc này sẽ giúp cho người lãnh đạo công ty nắm được tình hình chi trả các khoản của công ty bằng tiền gửi ngân hàng có hiệu quả, đồng thời có những biện pháp kịp thời, đúng đắn với tình hình của Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận.

Do đó công tác kế toán nói chung và công tác kế toán thanh toán nói riêng phải luôn luôn không ngừng cải thiện và hoàn thiện.

Thông qua quãng thời gian thực tập tìm hiểu về công tác kế toán, đặc biệt là tổ chức kế toán thanh toán tại Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận, em đã thu thập và trau dồi cho mình nhiều kiến thức thực tế về nghiệp vụ kế toán với từng phần hành, đặc biệt đi sâu tìm hiểu về thanh toán của công ty.

Mặc dù đã cố gắng vận dụng lý thuyết vào thực tiễn công tác kế toán, nhưng do kinh nghiệm làm việc còn hạn chế nên bài viết không tránh khỏi những thiếu sót. Em rất mong sẽ nhận được những ý kiến đóng góp của thầy/cô hướng dẫn về vấn đề được đề cập để bài viết hoàn thiện hơn. Cuối cùng, em xin đặc biệt gửi lời cảm ơn đến cô Thái Ngọc Trúc Phương (giảng viên hướng dẫn trực tiếp) và cảm ơn Ban giám đốc cùng cán bộ phòng kế toán tài vụ Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận .Đã tận tình hướng dẫn, chỉ bảo, giúp đỡ em trong thời gian thực tập và hoàn thành bài báo cáo này.

PHỤ LỤC

1. Phụ lục 1: Hợp đồng dịch vụ nhạc nền (trích)

NCT legal reviewed

Số Agreement No.: 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ

HỢP ĐỒNG DỊCH VỤ NHẠC NỀN
BACK GROUND MUSIC SERVICE AGREEMENT

Số Agreement No.: 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ

Hôm nay, ngày 01 tháng 01 năm 2024, tại TP. Hồ Chí Minh, chúng tôi gồm có:
Today, on January 01st, 2024, at Ho Chi Minh City, we are hereby:

BÊN A/ PARTY A	:	CÔNG TY TNHH TRUYỀN THÔNG NCT/ NCT MEDIA COMPANY LIMITED
Địa chỉ Address	:	Tòa nhà 678, Tầng 19, 67 Hoàng Văn Thái, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam 678 Tower, Floor 19, 67 Hoang Van Thai, Tan Phu Ward, District 7, Ho Chi Minh City, Viet Nam
Mã số thuế Tax code	:	0316217993
Số Tài Khoản Bank account number	:	222480700797979 tại Ngân hàng TMCP Xuất Nhập Khẩu Việt Nam (Eximbank) - Chi nhánh Quận 10, Tp. Hồ Chí Minh 222480700797979 at Vietnam Export Import Bank - District 10 Branch, Ho Chi Minh City
Điện thoại Phone number	:	028 3868 7979
Đại diện Represented by	:	Ông/ Mr. ZHANG ZIANG Chức vụ/ Position: Giám Đốc Điều Hành/ Chief Executive Officer
Theo Giấy ủy quyền số Power of Attorney No.	:	01/2023/GUQ-NCT MEDIA Ngày 08/12/2023 Dated on: December 08 th , 2023

Và/And

BÊN B/ PARTY B	:	CÔNG TY CỔ PHẦN VÀNG BẠC ĐÁ QUÝ PHÚ NHUẬN/ PHU NHUAN JEWELRY JOINT STOCK COMPANY
Địa chỉ Address	:	170E Phan Đăng Lưu, Phường 3, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam 170E Phan Dang Luu Street, Ward 3, Phu Nuan District, Ho Chi Minh City, Vietnam
Mã số thuế Tax code	:	0300521758
Điện thoại Phone number	:	028 3995 1703
Đại diện Represented by	:	Ông/ Mr. PHAN QUỐC KIẾT Chức vụ/ Position: Quản Lý Cao Cấp - Kinh Doanh Hợp Kênh/ Senior Manager - Omni Channel Department
Theo Giấy ủy quyền số Power of Attorney No.	:	541-2023-UQ-TGD-PNJ Ngày 14/07/2023 Dated on: July 14 th , 2023

NCT's BGM template- ver 3- September 2023

QT 13 2240400000067
VÕ THỊ LUY

NCT
LEGAL
CHECKED

Bên A và Bên B sau đây được gọi riêng là "Bên" và gọi chung là "Các Bên". Sau khi thảo luận, Các Bên đồng nhất ký kết Hợp Đồng Dịch Vụ số 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ (sau đây gọi là "Hợp Đồng") với các điều kiện và điều khoản sau:
Party A and Party B are individually referred to as "Party" and collectively as the "Parties". The Parties mutually agreed to enter into the Service Agreement 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ (hereinafter referred to as "Agreement") with the conditions and terms as follows:

ĐIỀU 1. ĐỊNH NGHĨA TRONG HỢP ĐỒNG
ARTICLE 1. DEFINITIONS

Trong Hợp Đồng này, trừ khi ngữ cảnh quy định khác đi, các thuật ngữ sau được định nghĩa và hiểu như sau:
Unless the context otherwise requires, the following words and expressions shall have the respective meaning set out below:

<p>Hợp Đồng <i>Agreement</i></p>	<p>Là Hợp Đồng này và bất kỳ danh mục, Phụ lục, phụ chú nào đính kèm theo Hợp Đồng này. Các thành phần của Hợp đồng gồm:</p> <ul style="list-style-type: none">- Hợp đồng dịch vụ;- Phụ lục 1: Danh sách cửa hàng;- Phụ lục 2: Phí dịch vụ;- Phụ lục cửa hàng phát sinh và phí dịch vụ (nếu có);- Phụ lục Điều khoản chi tiết về Thiết bị (nếu có) <p><i>Means this Agreement and any lists, annexes, appendices attached hereto. The Agreement includes:</i></p> <ul style="list-style-type: none">- <i>The service agreement;</i>- <i>The Appendix 1: The list of stores;</i>- <i>The Appendix 2: The Service Fee;</i>- <i>The Annexes for New Stores and Service Fee (if any);</i>- <i>The Appendix of Terms regarding Device (if any).</i>
<p>Giải Pháp Phát Nhạc <i>Music Streaming Solution</i></p>	<p>Là giải pháp hỗ trợ Người Dùng về việc phát nhạc trong hoạt động kinh doanh thương mại tại các Cửa Hàng thông qua hệ thống liên kết Kho nhạc NCT Media, Ứng Dụng và/hoặc Thiết Bị.</p> <p><i>Means a solution that helps User to play music in their commercial business at the Stores through the system of NCT Media Music Library, Application and/or Device.</i></p> <p>Gói Giải Pháp Phát Nhạc có tính năng như sau: <i>Music Streaming Solution has features as follows:</i></p> <ul style="list-style-type: none">- Quản lý Tài Khoản đăng nhập để vận hành Ứng Dụng, Thiết Bị. <i>Managing Login Account to operate the Application, Device</i>- Vận hành, kiểm soát hoạt động của Thiết Bị. <i>Operating and controlling the Device.</i>- Vận hành, kiểm soát hoạt động của Ứng Dụng. <i>Operating and controlling the Application.</i>- Cung cấp không gian lưu trữ các nội dung do Người Dùng tự đăng tải.



2. Phụ lục 3: Phụ lục 1- Danh sách cửa hàng (trích)

I reviewed

Số Agreement No.: 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ

PHỤ LỤC 1: DANH SÁCH CỬA HÀNG
APPENDIX 1: LIST OF STORES

Kèm theo Hợp đồng số: 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ giữa Công ty TNHH Truyền Thông NCT và Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá Quý Phú Nhuận ký ngày 01/01/2024

Enclosed to the Agreement no. : 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ between NCT Media Company Limited and Phu Nhuận Jewelry Joint Stock Company signed on January 01st, 2024

Các Bên thống nhất danh sách Cửa hàng sử dụng dịch vụ của Bên B như sau:

Trong trường hợp có sự thay đổi về danh sách cửa hàng Bên B có nghĩa vụ thông báo cho Bên A trước ít nhất 10 ngày so với ngày có thay đổi để Bên A hỗ trợ Bên B cấp tài khoản cho cửa hàng có thay đổi, cấp Giấy chứng nhận bản quyền cho cửa hàng thay đổi của Bên B kịp thời. Trong trường hợp Bên B không có bất cứ thông báo nào về việc thay đổi cửa hàng, Bên A sẽ dựa trên danh sách cửa hàng theo phụ lục này để nghiệm thu.

Both Parties agree the list of Stores of Party B as follows:

In case there is any change regarding to the list of stores, Party B is obliged to notify to Party A at least 10 days prior the change date so that Party A can support to grant the account for new stores, and Copyright certificate for new stores ontime. In case there is no Notice from Party B regarding the change of the store list, Party A shall base on the list of store in this annex to calculate the service fee.

STT NO.	MÃ CỬA HÀNG STORE ID	CẤP CỬA HÀNG/ TIER (*)	CỬA HÀNG STORE	ĐỊA CHỈ ADDRESS	THỜI HẠN SỬ DỤNG THE USING TERM	SỐ THÁNG SỬ DỤNG THE NUMBER OF USING MONTHS
1	1101	Tier 1	TTKH 304 Trường Chinh, Tân Bình	304 Trường Chinh, Phường 14, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh	01/01/2024 - 31/12/2024	12
2	1102	Tier 2	TTKH 151/3 Nguyễn Ảnh Thủ, Hóc Môn	151/3-151/3A Nguyễn Ảnh Thủ, Ấp Trung Chánh 2, Xã Trung Chánh, Huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh	01/01/2024 - 31/12/2024	12
3	1103	Tier 1	TTKH 23-23A Nguyễn Ảnh Thủ, Q12	23-23A Nguyễn Ảnh Thủ, Phường Hiệp Thành, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh	01/01/2024 - 31/12/2024	12
4	1104	Tier 1	TTKH 230B Lê Văn Sỹ, Tân Bình	230B Lê Văn Sỹ, Phường 1, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh	01/01/2024 - 31/12/2024	12

NCT và BGM (signature) - ver 3 - September 2023

QT 13 224/4000000067

VỎ THẺ LƯU

1

3. Phụ lục 4: Phụ lục – Phí

NCT legal reviewed

Số Agreement No.: 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ

PHỤ LỤC 2: PHÍ DỊCH VỤ
APPENDIX 2: THE SERVICE FEE

Kèm theo Hợp đồng số: 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ giữa Công ty TNHH Truyền Thông NCT và Công ty Cổ phần Vàng Bạc Đá Quý Phú Nhuận ký ngày 01/01/2024
Enclosed to Agreement no. 016/2024/NCTMEDIA/BGM/PNJ between NCT Media Company Limited and Phu Nhuận Jewelry Joint Stock Company signed January 1st, 2024

ĐIỀU 1. Phần Phí dịch vụ tạm tính/ The Provisional Service fee

STT NO.	NỘI DUNG CONTENT		ĐƠN GIÁ (VND/Cửa Hàng/tháng) UNIT PRICE (VND/Store/ month)	SỐ CỬA HÀNG/ SỐ THIẾT BỊ NUMBER OF STORE/ DEVICE	SỐ THÁNG SỬ DỤNG DỊCH VỤ THE NUMBER OF USING MONTH	THÀNH TIỀN (VND) TOTAL (VND)
1	Tiền Bản Quyền Copyright Royalty	Quyền Liên Quan Related Rights	75,000	287	12	258,300,000
		Quyền Tác Giả Composition Copyrights	50,000	287	12	172,200,000
2	Phí sử dụng Tài Khoản (Bao gồm 500Mb dung lượng trực tuyến) The license fee for Account use (500Mb of online storage included)		50,000	287	12	172,200,000
3	Phí tạo playlist nhạc The fee for creating the music playlist		25,000	287	12	86,100,000
Chiết khấu/ Discount:						
- 50% Phí sử dụng Tài khoản/ 50% The license fee for Account use						(86,100,000)
- 03 tháng Phí dịch vụ (bao gồm Tiền bản quyền, Phí sử dụng tài khoản, Phí tạo playlist)/ 03 months The Service fee (including Copyright royalty, the license fee for account use, the fee for creating the music playlist) (*)						(150,675,000)
Tổng (chưa bao gồm thuế GTGT)						452,025,000

NCT + BGM template- ver 3- September 2023

QT13.2240400000067
VŨ THỊ LÊ

1

TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. Bạn cần biết (2024), Kế toán thanh toán là gì ?, Thành phố Hồ Chí Minh –(Link: <https://bancanbiet.vn/ke-toan-thanh-toan-la-gi-cac-nghiep-vu-ke-toan-thanh-toan/>, ngày truy cập 02/02/2024)
2. Nguyễn Văn Dương (2024), Thanh toán là gì, nguyên tắc và các phương thức thanh toán thông dụng, (Link:<https://luatduonggia.vn/thanh-toan-la-gi-nguyen-tac-va-cac-phuong-tien-thanh-toan-thong-dung/>, ngày truy cập 23/07/2024)
3. Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Hướng dẫn về chế độ kế toán doanh nghiệp, Bộ Tài chính ban hành ngày, 22/12/2014
4. Thông tư Số 77-TC/CDKT Ngày 17-12-1991 Của Bộ Tài Chính Hướng Dẫn Kế Toán Thanh Toán Nợ Quá Hạn Giữa Các Đơn Vị Kinh Tế Quốc Doanh