

MyGara — Hướng dẫn sử dụng

Xuất ngày 06/09/2026

Bảng cân đối tài khoản

Hướng dẫn đọc bảng cân đối tài khoản mẫu F01-DNN và mẫu quản trị có cột lũy kế, cùng cách phát hiện sai sót hạch toán qua các tài khoản có số dư bất thường.

Giới thiệu

Bảng cân đối tài khoản trình bày số dư đầu kỳ, phát sinh trong kỳ và số dư cuối kỳ của toàn bộ tài khoản. Đây là báo cáo đầu tiên cần kiểm tra trước khi lập báo cáo tài chính, vì mọi sai sót hạch toán đều lộ ra tại đây.

Hai phiên bản báo cáo

Báo cáo	Đặc điểm	Sử dụng khi
Bảng cân đối tài khoản (F01-DNN)	Theo mẫu Thông tư 133, gồm số dư đầu kỳ, phát sinh trong kỳ, số dư cuối kỳ.	Nộp kèm báo cáo tài chính, lưu hồ sơ.
Bảng cân đối tài khoản (mẫu quản trị)	Xem theo tháng, có thêm hai cột lũy kế từ đầu năm.	Theo dõi nội bộ, so sánh tiến độ giữa các tháng.

Cả hai nằm tại **Kế toán → Báo cáo**.

mygara

Ứng dụng

Kế toán

Kinh doanh

Quản lý

Bán hàng

Bảo cáo

Bảng tin

Shipper

Công việc

Mua hàng

Kho

Nhân viên

Chăm sóc

Sản phẩm

Bài viết

Khách hàng

Khai báo

Tổng quan

Tiền mặt

Tiền gửi

Hợp đồng

Tiền lương

Nhà cung cấp

Nghiep vu khac

Cong no

Bao cao

Số kế toán

Thuế

Tiền ích

Tháng 8

Năm 2026

Xem báo cáo

Xuất Excel

In / PDF

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ Ô TÔ MINH PHÁT

BẢNG CÂN ĐỐI TÀI KHOẢN (MẪU QUẢN TRỊ)

Tháng 8 năm 2026

Số tài khoản	Tên tài khoản	Đầu kỳ		Phát sinh		Lũy kế từ đầu năm		Cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ lũy kế	Có lũy kế	Nợ	Có
111	Tiền mặt	33,515,031	11,903,000		176,000	33,515,031	12,079,000	21,436,031	
1111	Tiền Việt Nam	14,215,031	1,903,000		176,000	14,215,031	2,079,000	12,136,031	
11111	Dương Khuê	1,119,998				1,119,998		1,119,998	
11112	Linh Đàm	10,701,033				10,701,033		10,701,033	
11113	Long Biên	20,000				20,000		20,000	
11114	Hà Đông								
11115	Anh Trung								
1112	Ngoại tệ	300,000				300,000		300,000	
112	Tiền gửi Ngân hàng	9,570,000	4,720,000			9,570,000	4,720,000	5,300,000	450,000
1121	Tiền Việt Nam	270,000	720,000			270,000	720,000		450,000
11211	Ngân hàng Sacombank		250,000				250,000		250,000
11212	Ngân hàng VCB								
1122	Ngoại tệ	300,000				300,000		300,000	
121	Chứng khoán kinh doanh								
128	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn								

Nguyên tắc cân đối

Bảng phải thỏa mãn ba đẳng thức:

Đẳng thức	Ý nghĩa
Tổng dư Nợ đầu kỳ = Tổng dư Có đầu kỳ	Số dư mang sang từ kỳ trước phải cân.
Tổng phát sinh Nợ = Tổng phát sinh Có	Mọi bút toán đều ghi đủ hai vế.
Tổng dư Nợ cuối kỳ = Tổng dư Có cuối kỳ	Kết quả sau khi cộng phát sinh vẫn cân.

Nếu một trong ba đẳng thức không thỏa mãn, chắc chắn có bút toán thiếu vế hoặc tài khoản chưa được khai báo trong hệ thống.

Phát hiện sai sót qua số dư bất thường

Mỗi nhóm tài khoản có tính chất số dư riêng. Số dư ngược chiều thường là dấu hiệu hạch toán sai.

Tài khoản	Số dư bình thường	Dư ngược chiều có nghĩa là
111, 112 — Tiền	Dư Nợ	Chi vượt tồn quỹ, thiếu phiếu thu hoặc sai ngày hạch toán.

Tài khoản	Số dư bình thường	Dư ngược chiều có nghĩa là
131 — Phải thu khách hàng	Dư Nợ	Khách trả trước. Hợp lệ, nhưng cần trình bày riêng trên báo cáo tài chính.
152, 156 — Hàng tồn kho	Dư Nợ	Xuất kho vượt tồn, thiếu phiếu nhập.
331 — Phải trả người bán	Dư Có	Trả trước cho người bán. Hợp lệ, trình bày riêng.
511 — Doanh thu	Dư Có	Giá trị hàng bán bị trả lại vượt doanh thu trong kỳ.
632, 642 — Chi phí	Dư Nợ	Ghi giảm chi phí vượt chi phí phát sinh.

Quy trình rà soát trước khi khóa sổ

Bước	Nội dung
1	Kiểm tra ba đẳng thức cân đối.
2	Rà soát tài khoản có số dư ngược chiều, xác định nguyên nhân từng trường hợp.
3	Đối chiếu số dư tài khoản tiền với sổ quỹ và sao kê ngân hàng.
4	Đối chiếu số dư tài khoản hàng tồn kho với báo cáo tồn kho.
5	Đối chiếu số dư tài khoản công nợ với báo cáo công nợ.
6	Kiểm tra tài khoản có số dư nhưng không phát sinh trong nhiều kỳ, xác định còn phù hợp hay không.

Khuyến nghị

- **Xem bảng cân đối tài khoản hằng tháng, không chờ cuối năm.** Sai sót phát hiện sớm để truy nguyên hơn nhiều.
- **Dùng mẫu quản trị để so sánh giữa các tháng.** Cột lũy kế cho thấy xu hướng phát sinh của từng tài khoản.

- **Bấm vào sổ chi tiết tài khoản khi cần truy nguyên.** Từ sổ dư bất thường, mở sổ chi tiết để tìm bút toán gây ra.

Xử lý sự cố thường gặp

Hiện tượng	Nguyên nhân và cách xử lý
Bảng không cân	Có bút toán thiếu vế, hoặc tài khoản trong bút toán chưa được khai báo. Rà soát các chứng từ nghiệp vụ khác đã lập trong kỳ.
Số dư tài khoản khác báo cáo vận hành	Có bút toán hạch toán trực tiếp không qua chứng từ nghiệp vụ. Mở sổ chi tiết tài khoản để xác định.
Tài khoản doanh thu, chi phí còn số dư cuối năm	Chưa thực hiện bút toán kết chuyển xác định kết quả kinh doanh.

Tài liệu liên quan

- [Sổ kế toán](#)
- [Báo cáo tình hình tài chính](#)