

# BÀI TẬP KẾ TOÁN TÀI CHÍNH - HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

Công ty TNHH TM-DV ASC mã số thuế 0300712583, thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thực hiện chức năng kinh doanh thương mại, dịch vụ hàng hóa.

## 1. Tình hình tài sản và nguồn vốn đầu kỳ như sau:

### BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2009

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN ( 100 = 110+120+130+140+150 )</b>	<b>100</b>		<b>1.617.380.000</b>	
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>1.320.380.000</b>	
1. Tiền	111		1.320.380.000	
2. Các khoản tương đương tiền	112			
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>			
1. Đầu tư ngắn hạn	121			
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)	129			
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>75.000.000</b>	
1. Phải thu khách hàng	131		75.000.000	
2. Trả trước cho người bán	132			
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Các khoản phải thu khác	135			

6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	139		
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>207.000.000</b>
1. Hàng tồn kho	141		207.000.000
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>15.000.000</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		15.000.000
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN ( 200 = 210+220+240+250+260)</b>	<b>200</b>		<b>480.000.000</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>0</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		
4. Phải thu dài hạn khác	218		
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>360.000.000</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221		360.000.000
- Nguyên giá	222		534.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(174.000.000)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		
- Nguyên giá	225		
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		
3. Tài sản cố định vô hình	227		
- Nguyên giá	228		
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230		
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>		
- Nguyên giá	241		
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		

<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		
1. Đầu tư vào công ty con	251		
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		
3. Đầu tư dài hạn khác	258		
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	259		
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>120.000.000</b>	
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		
3. Tài sản dài hạn khác	268	120.000.000	
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 =100 +200 )</b>	<b>270</b>	<b>2.097.380.000</b>	
<b>NGUỒN VỐN</b>			
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ ( 300 = 310 +330 )</b>	<b>300</b>	<b>415.000.000</b>	
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>	<b>415.000.000</b>	
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	300.000.000	
2. Phải trả người bán	312	85.000.000	
3. Người mua trả tiền trước	313		
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	12.000.000	
5. Phải trả người lao động	315	18.000.000	
6. Chi phí phải trả	316		
7. Phải trả nội bộ	317		
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318		
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319		
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		
1. Phải trả dài hạn người bán	331		
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		
3. Phải trả dài hạn khác	333		
4. Vay và nợ dài hạn	334		
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		

7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		
<b>III. VỐN CHỦ SỞ HỮU ( 400 =410 + 430 )</b>	<b>400</b>		<b>1.682.380.000</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>1.650.000.000</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		
4. Cổ phiếu quỹ	414		
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		32.380.000
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		
1. Quỹ khen thưởng phúc lợi	431		
2. Nguồn kinh phí	432		
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 +400)</b>	<b>440</b>		<b>2.097.380.000</b>

## 2. Số dư chi tiết:

- TK 111:	250.000.000	
- TK 112:	1.070.380.000	(Ngân hàng Bangkok-Chi nhánh TP.HCM)
-1121:	833.830.000	
-1122:	236.550.000	(15.000USD)
- TK 131:	75.000.000	
- Công ty TNHH Tân Tạo:	50.000.000	
- Công ty May Việt Tiến:	25.000.000	
- TK 141:	15.000.000	

- Tô Kim Long: 7.000.000
- Nguyễn Thành Tài: 5.000.000
- Mai Văn Út: 3.000.000
- TK 153: 15.000.000 gồm các loại sau:
  - Công cụ, dụng cụ C1: 10.000.000 số lượng 4 cái
  - Công cụ, dụng cụ C2: 5.000.000 số lượng 50 cái
- TK 1561: 160.000.000 gồm các loại sau:
  - Hạt nhựa PVC: 100.000.000 số lượng 10.000kg
  - Vải KT Thái: 60.000.000 số lượng 5.000m
- TK 1562: 32.000.000
- TK 211: 534.000.000

TK	Tên TSCĐ	Nguyên giá	Th.g KH	Nơi sử dụng	KH lũy kế
211	Nhà số 138 Nam Kỳ Khởi Nghĩa Q3	240.000.000	20 năm	Ban giám đốc	36.000.000
211	Hệ thống máy lạnh trung tâm	180.000.000	5 năm	Văn phòng	72.000.000
211	Xe ISUZU 54M-2037	90.000.000	5 năm	Phòng KD	54.000.000
211	Máy vi tính PIII Compaq	24.000.000	5 năm	Phòng kế toán	12.000.000

- TK 242: 120.000.000  
(Đây là khoản trả trước tiền thuê nhà thời gian còn lại là 2 năm kể từ ngày 01/01/2010)
- TK 331: 85.000.000  
Trong đó:
  - Công ty TNHH MEKONG: 60.000.000
  - Công ty Dệt Thắng Lợi: 25.000.000

### 3. Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 01/2010 như sau:

1. Phiếu chi tiền mặt số PC001/01 ngày 03/01/2010, nội dung nộp thuế môn bài năm 2010 là 3.000.000đ.

2. Nhận được giấy báo Nợ số CN001/01 ngày 04/01/2010 về số tiền gửi đã được ngân hàng chuyển trả cho Cty TNHH MEKONG theo yêu cầu của doanh nghiệp là 45.000.000đ.
3. Nhập kho 10.000kg hạt nhựa PVC chưa trả tiền cho Công ty TNHH MEKONG theo phiếu nhập kho số PNK001/01 ngày 05/01/2010.

Trị giá hàng ghi trên hóa đơn số 993371 là:

-Giá mua: 10.000kg x 10.000đ/kg =	100.000.000đ
-Thuế GTGT: 100.000.000 x 10% =	10.000.000đ
-Tổng tiền thanh toán:	= 110.000.000đ

4. Ngày 06/01/2010 nhận được hóa đơn số 932715 về việc vận chuyển 10.000kg hạt nhựa PVC nhập kho ngày 05/12/2010 số tiền 6.600.000đ. Trong đó thuế GTGT là 600.000đ. Công ty đã thanh toán bằng tiền mặt theo phiếu chi số PC002/01.
5. Xuất kho 12.000kg Hạt nhựa PVC bán cho Công ty TNHH Tân tạo theo phiếu xuất kho số P XK001/01 ngày 08/01/2010. Khách hàng thanh toán toàn bộ bằng tiền mặt theo phiếu thu số PT001/01 ngày 08/01/2010. Tiền bán hàng được phản ánh trong hóa đơn bán hàng số 002571 như sau:

-Giá bán chưa có thuế: 12.000kg x 12.000đ/kg	144.000.000đ
-Thuế GTGT:	14.400.000đ
Tổng số tiền thu được:	158.400.000đ

6. Bảng kê thanh toán tạm ứng số 01/01 ngày 10/01/2010 kèm theo các chứng từ gốc có liên quan của Ông Tô Kim Long (bộ phận Kinh doanh) về số tiền tạm ứng công tác để mua hàng hóa bao gồm:

-Tiền thuê phòng	2.400.000
-Vé máy bay và chi phí đi lại	2.850.000
-Phí dịch vụ điện thoại	400.000
-Phí giặt ủi	250.000
-Chi phí khác	500.000
-Thuế GTGT 10%	355.000
Tổng cộng	6.755.000

7. Phiếu thu số PT002/01 ngày 12/01/2010 về các khoản thu tiền do Ông Tô Kim Long hoàn tạm ứng là 245.000đ.

8. Phiếu chi tiền mặt số PC003/01 ngày 12/01/2010 nộp tiền vào ngân hàng là 150.000.000đ và đã nhận được giấy báo Có số TN001/01 của ngân hàng ngày 13/01/2010.
9. Chi tiền mặt để ứng lương cho nhân viên theo phiếu chi số PC004/01 ngày 14/01/2010 số tiền là 12.000.000đ.
10. Xuất kho 3.000 mét Vải KT Thái bán cho Công ty May Việt Tiến theo phiếu xuất kho số P XK002/01 ngày 15/01/2010. Số tiền bán hàng được thể hiện trên hóa đơn số 002572 là:
- |                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| -Giá bán: 3.000 mét x 16.000đ/m | 48.000.000đ |
| -Thuế GTGT: 48.000.000 x 10%    | 4.800.000đ  |
| Tổng tiền thanh toán            | 52.800.000đ |
- Chi phí vận chuyển do công ty đã thanh toán theo hóa đơn số 732104 là 3.300.000đ trong đó thuế GTGT khấu trừ là 300.000đ được trả bằng tiền mặt theo PC005/01 ngày 16/01/2010.
11. Nhận được giấy báo nợ số CN002/01 ngày 18/01/2010 về số tiền gửi đã được ngân hàng chuyển trả cho Công ty dệt Thăng Lợi theo yêu cầu của doanh nghiệp là 25.000.000đ. Và giấy báo nợ số CN003/01 ngày 19/01/2010 số tiền 110.000.000đ chuyển trả cho công ty TNHH Mekong.
12. Nhập kho 60 tấn sợi tổng hợp chưa trả tiền cho công ty TNHH TASAKA theo phiếu nhập kho số PNK002/01 ngày 19/01/2010.
- Trị giá hàng ghi trên hóa đơn số 011659 là:
- |                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| -Giá mua: 60 tấn x 12.500.000đ/tấn = | 750.000.000đ |
| -Thuế GTGT: 750.000.000 x 10% =      | 75.000.000đ  |
| -Tổng tiền thanh toán:               | 825.000.000đ |
- Chi phí vận chuyển được thanh toán bằng tiền mặt (phiếu chi số PC006/01) là 8.250.000, trong đó thuế GTGT là 750.000đ. Công ty đã nhận được hóa đơn vận chuyển của Công ty vận tải Thanh Niên số 012759.
13. Nhập kho 5.000 mét Vải KT Thái theo phiếu nhập kho số PNK003/01 ngày 21/01/2010 trị giá hàng ghi trên hóa đơn số 367296 của Công ty Dệt Thăng Lợi như sau:
- |                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| -Giá mua: 5.000 mét x 11.600đ/m = | 58.000.000đ   |
| -Thuế GTGT: 58.000.000 x 10% =    | 5.800.000đ    |
| Tổng tiền thanh toán              | = 63.800.000đ |

14. Ngày 23/01/2010 phòng kế toán đã làm thủ tục yêu cầu ngân hàng chuyển trả cho Công ty TASAKA số tiền là 400.000.000đ và công ty đã nhận được giấy báo nợ số CN004/01.
15. Nhận được giấy báo có của ngân hàng số TN002/01 ngày 24/01/2010 về khoản tiền bán 3.000 mét vải KT Thái cho Công ty May Việt Tiến vào ngày 15/01.
16. Phiếu chi tiền mặt số PC007/01 ngày 25/01/2010 kèm các chứng từ có liên quan về khoản tiền tiếp khách là 2.300.000đ.
17. Ngày 25/01/2010, xuất kho 40 tấn sợi tổng hợp bán cho Công ty TNHH Phước Thịnh theo phiếu xuất kho số P XK003/01. Tiền khách hàng thanh toán bằng chuyển khoản và được phản ánh trong hóa đơn bán hàng số 002573 như sau:
- Giá bán chưa có thuế: 40 tấn x 16.000.000đ/tấn 640.000.000đ
  - Thuế GTGT: 640.000.000đ x 10% 64.000.000đ
  - Tổng số tiền thu được 704.000.000đ
18. Tiền quảng cáo được thanh toán bằng TGNH là 8.550.000 trong đó thuế GTGT là 777.274. Công ty đã nhận được chứng từ chuyển tiền thanh toán của ngân hàng số CN005/01 ngày 26/01/2010.
19. Ngày 26/01/2010, nhận được giấy báo có của ngân hàng số TN003/01 về khoản tiền của công ty TNHH Phước Thịnh thanh toán cho lô hàng sợi tổng hợp bán ngày 25/01/2010 là 704.000.000đ.
20. Ngày 26/01/2010 xuất một số công cụ dụng cụ loại phân bổ trong 4 tháng, theo phiếu xuất kho số P XK004/01, trị giá xuất kho là 15.000.000đ chi tiết như sau:

STT	Bộ phận	Loại CC, DC	Đơn vị tính	Giá xuất	Số lượng	Thành tiền
1	Bộ phận bán hàng	C1	Cái	2.500.000	3	7.500.000
		C2	Cái	100.000	30	3.000.000
2	Bộ phận quản lý	C1	Cái	2.500.000	1	2.500.000
		C2	Cái	100.000	20	2.000.000
Tổng cộng						15.000.000

21. Ngày 26/01/2010, phòng kế toán đã lập Phiếu thu tiền mặt số PT003/01 thu khoản tiền của công ty May Việt Tiến thanh toán khoản nợ là 15.000.000đ.



22. Ngày 27/01/2010, nhận được giấy báo có của ngân hàng số TN004/01 về khoản tiền của Công ty TNHH Tân Tạo thanh toán là 35.000.000đ.
23. Chi tạm ứng công tác phí cho Ông Đinh Mạnh Hùng 5.000.000đ theo giấy đề nghị tạm ứng số 01/01 ngày 27/01/2010 và phiếu chi tiền mặt số PC008/01 cùng ngày.
24. Ngày 28/01/2010, phòng kế toán đã làm thủ tục yêu cầu ngân hàng thanh toán tiếp số tiền 325.000.000đ cho công ty TASAKA và công ty đã nhận được giấy báo nợ số CN006/01.
25. Tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tháng 12 năm 2010 bằng tiền gửi ngân hàng theo thông báo của cơ quan thuế là 12.000.000đ và đã nhận được giấy báo nợ của ngân hàng số CN007/01 ngày 29/01/2010.
26. Phiếu chi tiền mặt số PC009/01 ngày 30/01/2010 chi trả tiền cho Công ty Dệt Thắng Lợi là 40.000.000đ.
27. Phiếu chi tiền mặt số PC010/01 ngày 30/01/2010 chi mua văn phòng phẩm đưa vào sử dụng ngay cho công tác quản lý doanh nghiệp có giá trị thanh toán là 1.375.000đ trong đó thuế GTGT là 125.000đ.
28. Ngày 31/01/2010 phòng kế toán nhận được giấy báo nợ số CN008/01 về việc chuyển trả nợ vay ngắn hạn ngân hàng số tiền 250.000.000đ.
29. Ngày 31/01/2010, xuất 10 tấn sợi tổng hợp, giá thỏa thuận theo phiếu xuất kho số P XK004/01 và hóa đơn số 002574 là 16.000.000đ/tấn, thuế GTGT 10%, trao đổi lấy 12.000m vải KT Thái của công ty Dệt Thắng Lợi đơn giá 11.600đ/m, thuế GTGT 10%. Công ty đã nhận được hóa đơn bán hàng số 367341 của công ty Dệt Thắng Lợi và số tiền chênh lệch 22.880.000đ theo phiếu thu số PT004/01.
30. Ngày 31/01/2010 nhập khẩu một xe ô tô 4 chỗ ngồi của Công ty TOYOTA với giá 10.000USD. Thuế nhập khẩu 100%, thuế TTĐB 80%, đơn vị đã thanh toán cho người bán bằng tiền gửi ngân hàng, đồng thời đã nộp đầy đủ tất cả các loại thuế theo tờ khai nhập khẩu bằng tiền gửi ngân hàng, công ty đã nhận được giấy báo nợ số CN009/01 và CN010/01. Tỷ giá thanh toán là 15.780VND/USD.
31. Bảng tổng hợp và phân bổ tiền lương cho các đối tượng sử dụng như sau:
  - NV bán hàng 10.700.000đ
  - NV quản lý 13.300.000đ
  - Trích BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ theo quy định hiện hành
32. Bảng khấu hao TSCĐ trong kỳ và phân bổ cho các đối tượng:
  - Bộ phận bán hàng 1.500.000đ

-Bộ phận quản lý doanh nghiệp 4.400.000đ

33. Ngày 31/01/2010 nhận được hóa đơn tiền điện số 3445621512 với nội dung chi tiết:

-Giá chưa thuế 12.000.000

-Thuế GTGT:  $12.000.000 \times 10\%$  1.200.000

Tổng tiền thanh toán 13.200.000

Kế toán phân bổ cho các đối tượng liên quan như sau:

-Bộ phận bán hàng 8.400.000

-Bộ phận quản lý 3.600.000

Công ty đã làm thủ tục thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng và đã nhận được giấy báo nợ số CN011/01 ngày 31/01/2010.

34. Phiếu chi tiền mặt số PC0011/01 ngày 31/01/2010. Chi tiền thanh toán cho Công ty cấp thoát nước là 4.200.000đ, trong đó thuế GTGT là 200.000đ. Phân bổ cho:

-Bộ phận bán hàng 1.000.000

-Bộ phận quản lý DN 3.000.000

35. Phiếu chi tiền mặt số PC0012/01 ngày 31/01/2010 thanh toán tiền điện thoại là 4.235.000đ, trong đó thuế GTGT là 385.000đ, phân bổ cho các đối tượng sử dụng:

-Bộ phận bán hàng 1.200.000

-Bộ phận QLDN 2.650.000

36. Cuối tháng kế toán đã thực hiện các công việc:

- Thực hiện các bút toán kết chuyển để xác định kết quả kinh doanh
  - Lập tờ khai thuế GTGT và tiến hành khấu trừ thuế đầu vào
  - Lập báo cáo tài chính theo quy định
- Ch biết thêm
- Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên
  - Tính giá hàng xuất kho theo phương pháp FIFO
  - Chi phí mua hàng phân bổ theo giá trị hàng tồn kho
  - Thuế suất thuế TNDN 25%

**ĐỊNH KHOẢN CÁC NGHIỆP VỤ KINH TẾ PHÁT SINH**

1) a) Nợ TK 142	3.000.000		
Có TK 3338	3.000.000		
b) Nợ TK 3338	3.000.000		
Có TK 1111	3.000.000		
c) Nợ TK 642(5)	250.000		
Có TK 142	250.000		
2) Nợ TK 331	45.000.000		
Có TK 1121	45.000.000		
3) Nợ TK 1561	100.000.000	(10.000kg*10.000đ/kg)	
Nợ TK 1331	10.000.000		
Có TK 331	110.000.000		
4) Nợ TK 1562	6.000.000		
Nợ TK 1331	600.000		
Có TK 1111	6.600.000		
5) a) Nợ TK 632	120.000.000	(10.000kg*10.000đ/kg)	
Có TK 1561	120.000.000		
b) Nợ TK 1111	158.400.000		Có TK 511 144.000.000
Có TK 33311	14.400.000		
6) Nợ TK 1562	6.400.000		
Nợ TK 1331	355.000		
Có TK 141	6.755.00	(ông Tô Kim Long)	
7) Nợ TK 1111	245.000		
Có TK 141	245.000	(ông Tô Kim Long)	
8) Nợ TK 1121	150.000.000		
Có TK 1111	150.000.000		
9) Nợ TK 334	12.000.000		

	Có TK 1111	12.000.000	
10) a)	Nợ TK 632	36.000.000	(3.000m*12.000đ/m)
	Có TK 1561	36.000.000	
b)	Nợ TK 131	52.800.000	(Cty May Việt Tiến
	Có TK 511	48.000.000	(3.000m*16.000đ/m)
	Có TK 33311	4.800.000	
c)	Nợ TK 641(7)	3.000.000	
	Nợ TK 1331	300.000	
	Có TK 1111	3.300.000	
11) a)	Nợ TK 331	25.000.000	(Cty Dệt Thăng Lợi)
	Có TK 1121	25.000.000	
b)	Nợ TK 3331	110.000.000	(Cty TNHH Mekong)
	Có TK 1121	110.000.000	
12) a)	Nợ TK 1561	750.000.000	(60 tấn*12.500.000đ/tấn)
	Nợ TK 1331	75.000.000	
	Có TK 331	825.000.000	(Cty TNHH Tasaka)
b)	Nợ TK 1562	7.500.000	
	Nợ TK 1331	750.000	
	Có TK 1111	8.250.000	(Cty vận Tải Thanh Niên)
13) a)	Nợ TK 1561	58.000.000	(5.000m*11.600đ/m)
	Nợ TK 1331	5.800.000	
	Có TK 331	63.800.000	(Cty Dệt Thăng Lợi)
14) a)	Nợ TK 331	400.000.000	(Cty TNHH Tasaka)
	Có TK 1121	400.000.000	
15) a)	Nợ TK 1111	52.800.000	

	Có TK 131	52.800.000	(Cty May Việt Tiên)
16)	Nợ TK 642(8)	2.300.000	
	Có TK 1111	2.300.000	
17)	Không định khoản nghiệp vụ này		
18)	Nợ TK 641(8)	7.772.727	
	Nợ TK 1331	777.273	
	Có TK 1121	8.550.000	
19) a)	Nợ TK 632	500.000.000	(40 tấn*12.500.000đ/tấn)
	Có TK 1561	500.000.000	
	b)Nợ TK 1121	704.000.000	(Cty TNHH Phước Thịnh)
	Có TK 511	640.000.000	(40 tấn*16.000.000đ/tấn)
	Có TK 33311	64.000.000	
20) a)	Nợ TK 142	15.000.000	
	Có TK 153(C1)	10.000.000	
	Có TK 153(C2)	5.000.000	
	b)Nợ TK 641(3)	2.625.000	
	Nợ TK 642(2)	1.125.000	
	Có TK 142	3.750.000	
21)	Nợ TK 1111	15.000.000	
	Có TK 131	15.000.000	(Cty May Việt Tiên)
22)	Nợ TK 1121	35.000.000	
	Có TK 131	35.000.000	(Cty TNHH Tân Tạo)
23)	Nợ TK 141	5.000.000	(ông Đình Mạnh Hùng)
	Có TK 1111	5.000.000	
24)	Nợ TK 331	325.000.000	(Cty Tasaka)
	Có TK 1121	325.000.000	
25)	Tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý I năm 2010		

a)Nợ TK 8211	12.000.000	
Có TK 3334	12.000.000	
b)Nợ TK 3334	12.000.000	
Có TK 1121	12.000.000	
26) Nợ TK 331	40.000.000	(Cty Dệt Thắng Lợi)
Có TK 1111	40.000.000	
27) Nợ TK 642(3)	1.250.000	
Có TK 1111	1.250.000	
28) Nợ TK 311	250.000.000	
Có TK 1121	250.000.000	
29) a)Nợ TK 632	125.000.000	
Có TK 1561	125.000.000	(10 tấn*12.500.000đ/tấn)
b)Nợ TK 131	176.000.000	
Có TK 511	160.000.000	(10 tấn*16.000.000đ/tấn)
Có TK 33311	16.000.000	
c)Nợ TK 1561	139.200.000	(12.000 m*11.600đ/m)
Nợ TK 1331	13.920.000	
Có TK 131	153.120.000	
d)Nợ TK 1111	22.880.000	
Có TK 131	22.880.000	(Cty Dệt Thắng Lợi)
30) a)Nợ TK 211	157.800.000	(10.000USD*15.780VND/USD)
Có TK 1122	157.700.000	(10.000USD*15.770VND/USD)
Có TK 515	100.000	
- Có TK 007	10.000 USD	
b)Nợ TK 211	410.280.000	
Có TK 3333	157.800.000	(157.800.000*100%)
Có TK 3332	252.480.000	[(157.800.000 + 157.800.000)*80%]

c)Nợ TK 1332	56.808.000	$[(157.800.000 + 157.800.000 + 252.480.000)*10\%]$
Có TK 33312	56.808.000	
d)Nợ TK 33312	56.808.000	
Nợ TK 3332	252.480.000	
Nợ TK 3333	157.800.000	
31) a)Nợ TK 641(1)	10.700.000	
Nợ TK 642(1)	13.300.000	
Có TK 334	24.000.000	
b)Nợ TK 641(1)	2.354.000	
Nợ TK 642(1)	2.926.000	
Nợ TK 334	2.040.000	
Có TK 338(2)	480.000	$(24.000.000*2\%)$
Có TK 338(3)	5.280.000	$(24.000.000*22\%)$
Có TK 338(4)	1.080.000	$(24.000.000*4,5\%)$
Có TK 338(9)	480.000	$(24.000.000*2\%)$
32) Nợ TK 641(4)	1.500.000	
Nợ TK 642(4)	4.400.000	
Có TK 214(1)	5.900.000	
33) Nợ TK 641(7)	8.400.000	
Nợ TK 642(7)	3.600.000	
Nợ TK 1331	1.200.000	
Có TK 1121	13.200.000	(Tiền Điện)
34) Nợ TK 641(7)	1.000.000	
Nợ TK 642(7)	3.000.000	
Nợ TK 1331	200.000	
Có TK 1111	4.200.000	(Tiền nước)
35) Nợ TK 641(7)	1.200.000	

Nợ TK 642(7)	2.650.000	
Nợ TK 1331	385.000	
Có TK 1111	4.325.000	(Tiền điện thoại)
36) a)Nợ TK 142	60.000.000	
Có TK 242	60.000.000	(Tiền thuê nhà trả trước)
b)Nợ TK 642(7)	5.000.000	
Có TK 142	5.000.000	(Phân bổ tiền thuê nhà trong tháng)
37) Phân bổ chi phí mua hàng cho hàng hóa bán ra trong kỳ		

$$\frac{32.000.000 + 6.000.000 + 7.500.000 + 6.400.000}{781.000.000 + 426.200.000} * 781.000.000 = 33.576.790$$

Nợ TK 632	33.576.790	
Có TK 1562	33.576.790	
38) Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		
a)Nợ TK 1122	50.000	
Có TK 4131	50.000	
b)Nợ TK 4131	50.000	
Có TK 515	50.000	-> <b>Doanh thu không hợp lý</b>
39) Xác định kết quả kinh doanh		
a)Kết chuyển Giá vốn hàng bán, chi phí bán hàng, chi phí QLDN		
Nợ TK 911	892.929.516	
Có TK 632	814.576.790	
Có TK 641	38.551.726	
Có TK 642	39.801.000	
b)Kết chuyển doanh thu bán hàng, doanh thu hoạt động tài chính		
Nợ TK 511	992.000.000	
Nợ TK 515	150.000	

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG



	Có TK 911	992.150.000
-	Xác định KQKD:	$992.150.000 - 892.929.516 = 99.220.484$
-	Thuế TNDN theo kế toán:	$99.220.483 * 25\% = 24.805.121$
-	Thuế TNDN theo pháp luật thuế:	$(99.220.484 - 50.000) * 25\% = 24.792.621$
-	Lợi nhuận sau thuế theo kế toán:	$99.220.484 - 24.805.121 = 74.415.363$
c)Nợ TK 821(1)		12.792.621
	Có TK 3334	12.792.621
d) Nợ TK 812(2)		12.500
	Có TK 347	12.500
e)Nợ TK 911		24.805.121
	Có TK 821(1)	24.792.621
	Có TK 821(2)	12.500
f)Nợ TK 911		74.415.363
	Có TK 421(2)	74.415.363
40) Khấu trừ thuế GTGT		
	Nợ TK 33311	99.200.000
	Có TK 133	99.200.000

**PHẢN ẢNH VÀO SƠ ĐỒ TÀI KHOẢN (ĐVT: 1.000đ)**

<b>TK 1111</b>		<b>TK 112</b>	
<b>SD: 250.000</b>		<b>SD: 1.070.380</b>	
	3.000 (3338)	1111) 150.000	45.000 (331)
	6.000 (1562)	131) 52.800	25.000 (331)
	600 (1331)	511) 640.000	110.000 (331)
	150.000 (1121)	33311) 64.000	400.000 (331)
	12.000 (334)	131) 35.000	7.772,727 (641)
	3.000 (6417)	4131) 50	777,273 (1331)
	300 (1331)		325.000 (331)
511) 144.000	7.500 (1562)		12.000 (3334)
33311) 14.400	750 (1331)		250.000 (311)
141) 245	2.300 (6428)		157.700 (2113)
131) 15.000	5.000 (141)		157.800 (3333)
131) 22.880	40.000 (331)		252.480 (3332)
	1.250 (6423)		56.808 (33312)
	125 (1331)		8.400 (6417)
	1.000 (6417)		3.600 (6427)
	3.000 (6427)		1.200 (1331)
	200 (1331)		
	1.200 (6417)		
	2.650 (6427)		
	385 (1331)		
<b>196.525</b>	<b>240.260</b>	<b>941.850</b>	<b>1.813.538</b>
<b>SD: 206.265</b>		<b>SD: 198.692</b>	

<b>TK 1122</b>		<b>TK 1121</b>	
<b>SD: 236.550</b>		<b>SD: 833.830</b>	
4131) 50	157.700 (2113)	1111) 150.000	45.000 (331)
<b>50</b>	<b>157.700</b>	131) 52.800	25.000 (331)
<b>SD:78.900</b>		511) 640.000	110.000 (331)
		33311) 64.000	400.000 (331)
		131) 35.000	7.772,727 (641)
			777,273 (1331)
			325.000 (331)
			12.000 (3334)
			250.000 (311)
			157.800 (3333)
			252.480 (3332)
			56.808 (33312)
			8.400 (6417)
			3.600 (6427)
			1.200 (1331)
		<b>941.800</b>	<b>1.655.838</b>
		<b>SD:119.792</b>	

<b>TK 1561</b>		
<b>SD:</b>	<b>160.000</b>	
331)	100.000	120.000 (632
331)	750.000	36.000 (632
331)	58.000	500.000 (632
131)	139.200	125.000 (632
	<b>1.047.200</b>	<b>781.000</b>
<b>SD:</b>	<b>426.200</b>	

<b>TK 1562</b>		
<b>SD:</b>	<b>32.000</b>	
1111)	6.000	33.576,790 (632
141)	6.400	
1111)	7.500	
	<b>19.900</b>	<b>33.576,790</b>
<b>SD:</b>	<b>18.323,210</b>	

<b>TK 153</b>		
<b>SD:</b>	<b>15.000</b>	
		10.500 (142
		4.500 (142
	<b>0</b>	<b>15.000</b>
<b>SD:</b>	<b>0</b>	

<b>TK 1561 (Hạt nhựa PVC)</b>		
<b>SD:</b>	<b>100.000</b>	
331)	100.000	120.000 (632
	<b>100.000</b>	<b>120.000</b>
<b>SD:</b>	<b>80.000</b>	

<b>TK 1561 (Vải KT thái)</b>		
<b>SD:</b>	<b>60.000</b>	
331)	58.000	36.000 (632
131)	139.200	
	<b>197.200</b>	<b>36.000</b>
<b>SD:</b>	<b>221.200</b>	

<b>TK 1561 (Sợi tổng hợp)</b>		
<b>SD:</b>	<b>0</b>	
331)	750.000	500.000 (632
		125.000 (632
	<b>750.000</b>	<b>625.000</b>
<b>SD:</b>	<b>125.000</b>	

www.danketoan.com – www.clevercfo.edu.vn – www.giamacsaitinh.com

<b>TK 153 (CC,DC C1)</b>	
<b>SD:10.000</b>	
	7.500 (142)
	2.500 (142)
<b>0</b>	<b>10.000</b>
<b>SD: 0</b>	

<b>TK 153 (CC,DC C2)</b>	
<b>SD: 5.000</b>	
	3.000 (142)
	2.000 (142)
<b>0</b>	<b>5.000</b>
<b>SD: 0</b>	

<b>TK 2111</b>	
<b>SD: 240.000</b>	
<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SD: 240.000</b>	

<b>TK 211</b>	
<b>SD: 534.000</b>	
1122) 157.700	
515) 100	
3332) 252.480	
3333) 157.800	
<b>568.080</b>	<b>0</b>
<b>SD: 1.102.800</b>	

<b>TK 2112</b>	
<b>SD: 180.000</b>	
<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SD: 180.000</b>	

<b>TK 2113</b>	
<b>SD: 90.000</b>	
1122) 157.700	
515) 100	
3332) 252.480	
3333) 157.800	
<b>568.080</b>	<b>0</b>
<b>SD: 658.080</b>	

**TK 142**

<b>SD: 0</b>	
153) 15.000	2.625 (6413
242) 60.000	1.125 (6423
3338) 3.000	5.000 (6427
	250 (6425
<b>78.000</b>	<b>9.000</b>
<b>SD: 69.000</b>	

**TK 2114**

<b>SD: 24.000</b>	
0	0
<b>SD: 24.000</b>	

**TK 2141**

<b>SD: 174.000</b>	
	1.500 (6414
	4.400 (6424
<b>0</b>	<b>5.900</b>
	<b>SD: 179.000</b>

**TK 242**

<b>SD: 120.000</b>	
	60.000 (142
<b>0</b>	<b>60.000</b>
<b>SD: 60.000</b>	

**TK 141**

<b>SD: 15.000</b>	
1111) 5.000	6.400 (1562 355 (1331 245 (1111
5.000	7.000
<b>SD: 13.000</b>	

**TK 141 (Đình Mạnh Hùng)**

<b>SD:0</b>	
1111) 5.000	
0	0
<b>SD: 5.000</b>	

**TK 131**

<b>SD: 75.000</b>	
511) 48.000	52.800 (1221
33311) 4.800	15.000 (1111
511) 160.000	35.000 (1121
33311) 16.000	139.200 (1561 13.920 (1331 22.880 (1111
<b>228.800</b>	<b>278.800</b>
<b>SD: 25.000</b>	

**TK 141 (Nguyễn Thành Tài)**

<b>SD: 5.000</b>	
0	0
<b>SD: 5.000</b>	

**TK 141 (Mai Văn Út)**

<b>SD: 3.000</b>	
0	
<b>SD: 3.000</b>	

**TK 141(Tô Kim Long)**

<b>SD: 7.000</b>	
	6.400 (1562 355 (1331 245 (1111
0	7.000
<b>SD: 0</b>	

**TK 131 (Cty Tân Tạo)**

<b>SD: 50.000</b>	
	35.000 (1121
<b>0</b>	<b>35.000</b>
<b>SD: 15.000</b>	

**TK 131 (Cty Thăng Lợi)**

<b>SD: 0</b>	
511) 160.000	139.200 (1561
33311) 16.000	13.920 (1331 22.880 (1111
<b>176.000</b>	<b>176.000</b>
<b>SD: 0</b>	

<b>TK 131 (Cty Việt Tiến)</b>	
<b>SD: 25.000</b>	
511) 48.000	52.800 (1221
33311) 4.800	15.000 (1111
<b>52.800</b>	<b>67.800</b>
<b>SD: 10.000</b>	

<b>TK 331 (Cty Tasaka)</b>	
<b>SD: 0</b>	
1121) 400.000	750.000 (1561
1121) 325.000	75.000 (1331
<b>725.000</b>	<b>825.000</b>
<b>SD: 100.000</b>	

<b>TK 311</b>	
<b>SD: 300.000</b>	
1121) 250.000	
250.000	0

<b>TK 331 (Cty Mekong)</b>	
<b>SD: 60.000</b>	
1121) 45.000	100.000 (1561
1121) 110.000	10.000 (1331
<b>155.000</b>	<b>110.000</b>
<b>SD: 15.000</b>	

<b>TK 331 (Cty Thăng Lợi)</b>	
<b>SD: 25.000</b>	
1121) 25.000	58.000 (1561
1111) 40.000	5.800 (1331
<b>65.000</b>	<b>63.800</b>
<b>SD: 23.800</b>	

<b>TK 331</b>	
<b>SD: 85.000</b>	
1121) 45.000	100.000 (1561
1121) 25.000	10.000 (1331
1121) 110.000	750.000 (1561
1121) 400.000	75.000 (1331
1121) 325.000	58.000 (1561
1111) 40.000	5.800 (1331
<b>945.000</b>	<b>998.800</b>
<b>SD: 138.800</b>	



[www.danketoan.com](http://www.danketoan.com) – [www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn) – [www.giamdoctaichinh.com](http://www.giamdoctaichinh.com)

| **SD: 50.000**

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

<b>TK 334</b>	
	<b>SD: 18.000</b>
1111) 12.000	10.700 (6411
3383) 1.440	13.300 (6421
3384) 360	
3389) 240	
<b>14.040</b>	<b>24.000</b>
	<b>SD: 27.960</b>

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

<b>TK 632</b>	
1561) 120.000	
1561) 36.000	814.576,790 (911
1561) 500.000	
1561) 125.000	
1562) 33.576,790	
<b>814.576,790</b>	<b>814.546,790</b>

✕

<b>TK 641</b>	
1111) 3.000	
1121) 7.772,726	38.551,726 (911
142) 2.625	
334) 10.700	
3382) 214	
3383) 1.712	
3384) 321	
3389) 107	
2141) 1.500	
1121) 8.400	
1111) 1.000	
1111) 1.200	
38.551,726	38.551,726

✕

<b>TK 642</b>	
1111) 2.300	39.801 (911
142) 1.125	
1111) 1.250	
334) 13.300	
3382) 266	
3383) 2.128	
3384) 399	
3389) 133	
2141) 4.400	
1121) 3.600	
1111) 3.000	
1111) 2.650	
142) 5.000	
142) 250	
<b>39.801</b>	<b>39.801</b>

✕

TK 8211		
3334)	12.000.000	24.792,621(911
3334)	12.792,621	
	<b>24.792,621</b>	<b>24.792,621</b>

TK 511			
911)	992.000	144.000	(1111
		48.000	(131
		640.000	(131
		160.000	(131
	<b>992.000</b>	<b>992.000</b>	

TK 338(3382,3383,3384,3389,...)	
	<b>SD: 0</b>
	641) 2.354
	642) 2.926
	334) 2.040
<b>0</b>	<b>7.320</b>
	<b>SD: 7.320</b>

TK 515			
911)	150	100	(211
		50	(4131
	<b>150</b>	<b>150</b>	

<b>TK 8212</b>	
347) 12,5	12,5 (911
<b>12,5</b>	<b>12,5</b>
✕	

<b>TK 411</b>	
	<b>SD: 1.650.000</b>
0	0
	<b>SD: 1.650.000</b>

<b>TK 413(1)</b>	
515) 50	50 (1122
50	50
✕	

<b>TK 4211</b>	
	<b>SD: 32.380</b>
0	0
	<b>SD: 32.380</b>

<b>TK 911</b>	
632) 814.576,790	992.000 (511
641) 38.551,727	150 (515
642) 39.801	
8211) 24.792,621	
8212) 12,500	
4212) 74.415,362	
<b>992.150</b>	<b>992.150</b>

<b>TK 421</b>	
	<b>SD: 32.380</b>
	74.415,362 (911
<b>0</b>	<b>74.415,362</b>
	<b>SD: 106.795,362</b>

<b>TK 4212</b>	
	<b>SD:0</b>
	74.415.362(911
<b>0</b>	<b>74.415,362</b>
	<b>SD:74.415,362</b>

<b>TK TK 333</b>		<b>SD: 12.000</b>	
142)	3.000	3.000	(1111
1121)	56.808	56.808	(1332
1121)	12.000	12.000	(8211
1121)	252.480	12.792,621	(8211
1121)	157.800	252.480	(211
1331)	99.200	157.800	(211
		14.400	(1111
		4.800	(131
		64.000	(1121
		16.000	(131
<b>581.288</b>		<b>594.080,621</b>	
		<b>SD:24.792,621</b>	

<b>TK 3332</b>		<b>SD:0</b>	
1121)	252.480	252.480	(2113
<b>252.480</b>		<b>252.480</b>	
		<b>SD: 0</b>	

<b>TK 3331</b>		<b>SD: 12.000</b>	
1331)	99.200	14.400	(1111
1121)	56.808	4.800	(131
		64.000	(1121
		16.000	(131
		56.808	(1332
<b>156.008</b>		<b>156.008</b>	
		<b>SD: 12.000</b>	

<b>TK 33311</b>		<b>SD: 0</b>	
1331)	99.200	14.400	(1111
		4.800	(131
		64.000	(131
		16.000	(131
<b>99.200</b>		<b>99.200</b>	
		<b>SD: 0</b>	

<b>TK 33312</b>		<b>SD: 0</b>	
1121)	56.808	56.808	(1332
56.808		56.808	
		<b>SD: 0</b>	

<b>TK 3338</b>	
	<b>SD: 0</b>
142) 3.000	3.000 (1111
<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
	<b>SD: 0</b>

<b>TK 3334</b>	
	<b>SD: 0</b>
1121) 12.000	12.000 (8211
	12.792,621 (8211
<b>12.000</b>	<b>24.792,621</b>
	<b>SD: 12.792,621</b>

<b>TK 1332</b>	
	<b>SD: 0</b>
33312) 56.808	
<b>56.808</b>	<b>0</b>
<b>SD: 56.808</b>	

<b>TK 3333</b>	
	<b>SD: 0</b>
1121) 157.800	157.800 (211
<b>158.800</b>	<b>157.800</b>
	<b>SD: 0</b>

<b>TK 133</b>	
	<b>SD: 0</b>
331) 10.000	99.200 ( 33311
1111) 600	
141) 355	
1111) 300	
331) 75.000	
1111) 750	
331) 5.800	
1121) 777,274	
1111) 125	
131) 13.920	
33312) 56.808	
1121) 1.200	
1111) 200	
1111) 385	

<b>166.220,274</b>	<b>99.200</b>
<b>SD: 67.020,274</b>	

<b>TK 1331</b>	
<b>SD: 0</b>	
331) 10.000	99.200 ( 33311
1111) 600	
141) 355	
1111) 300	
331) 75.000	
1111) 750	
331) 5.800	
1121) 777,274	
1111) 125	
131) 13.920	
1121) 1.200	
1111) 200	
1111) 385	
<b>109.412,274</b>	<b>99.200</b>
<b>SD: 10.212,274</b>	



Đơn vị: Công ty TNHH TM-DV ASC

Địa chỉ: 93/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**BẢNG CÂN ĐỐI TÀI KHOẢN**

*Tháng 01 năm 2010*

Số tài khoản	Tên tài khoản	Đầu kỳ		Phát sinh		Cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
<b>A. Tài khoản trong bảng</b>							
<b>111</b>	<b>Tiền mặt</b>	<b>250.000.000</b>		<b>196.525.000</b>	<b>240.260.000</b>	<b>206.265.000</b>	
1111	Tiền Việt Nam	250.000.000		196.525.000	240.260.000	206.265.000	
<b>112</b>	<b>Tiền gửi ngân hàng</b>	<b>1.070.380.000</b>		<b>941.850.000</b>	<b>1.813.538.000</b>	<b>198.692.000</b>	
1121	Tiền Việt Nam	833.830.000		941.800.000	1.655.838.000	119.792.000	
1122	Ngoại tệ	236.550.000		50.000	157.700.000	78.900.000	
<b>131</b>	<b>Phải thu của khách hàng</b>	<b>75.000.000</b>		<b>228.800.000</b>	<b>278.800.000</b>	<b>25.000.000</b>	
<b>133</b>	<b>Thuế GTGT được khấu trừ</b>			<b>166.220.274</b>	<b>99.200.000</b>	<b>67.020.274</b>	
1331	Thuế GTGT được khấu trừ của HH, DV			109.412.273	99.200.000	10.212.273	
1332	Thuế GTGT được khấu trừ của TSCĐ			56.808.000		56.808.000	
<b>141</b>	<b>Tạm ứng</b>	<b>15.000.000</b>		<b>5.000.000</b>	<b>7.000.000</b>	<b>13.000.000</b>	
<b>142</b>	<b>Chi phí trả trước ngắn hạn</b>			<b>78.000.000</b>	<b>9.000.000</b>	<b>69.000.000</b>	
<b>153</b>	<b>Công cụ, dụng cụ</b>	<b>15.000.000</b>			<b>15.000.000</b>		
<b>156</b>	<b>Hàng hóa</b>	<b>192.000.000</b>		<b>1.067.100.000</b>	<b>814.576.790</b>	<b>444.523.210</b>	
1561	Giá mua hàng hóa	160.000.000		1.047.200.000	781.000.000	426.200.000	
1562	Chi phí thu mua hàng hóa	32.000.000		19.900.000	33.576.790	18.323.210	
<b>211</b>	<b>Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>534.000.000</b>		<b>568.080.000</b>		<b>1.102.080.000</b>	
2111	Nhà cửa, vật kiến trúc	240.000.000				240.000.000	
2112	Máy móc thiết bị	180.000.000				180.000.000	
2113	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	90.000.000		568.080.000		658.080.000	
2114	Thiết bị, dụng cụ quản lý	24.000.000				240.000.000	
<b>214</b>	<b>Hao mòn tài sản cố định</b>		<b>174.000.000</b>		<b>5.900.000</b>		<b>179.900.000</b>
2141	Hao mòn tài sản cố định hữu hình		174.000.000		5.900.000		179.000.000
<b>242</b>	<b>Chi phí trả trước dài hạn</b>	<b>120.000.000</b>			<b>60.000.000</b>	<b>60.000.000</b>	
<b>311</b>	<b>Vay ngắn hạn</b>		<b>300.000.000</b>	<b>250.000.000</b>			<b>50.000.000</b>

<b>331</b>	<b>Phải trả cho người bán</b>		<b>85.000.000</b>	<b>945.000.000</b>	<b>998.800.000</b>		<b>138.800.000</b>
<b>333</b>	<b>Thuế và các khoản nộp nhà nước</b>		<b>12.000.000</b>	<b>581.288.000</b>	<b>594.093.121</b>		<b>24.792.621</b>
3331	Thuế GTGT phải nộp		12.000.000	156.008.000	156.008.000		12.000.000
33311	-Thuế GTGT đầu ra			99.200.000	99.200.000		
33312	-Thuế GTGT hàng nhập khẩu			56.808.000	56.808.000		
3332	Thuế tiêu thụ đặc biệt			252.480.000	252.480.000		
3333	Thuế xuất nhập khẩu			157.800.000	157.800.000		
3334	Thuế thu nhập doanh nghiệp			12.000.000	24.792.621		12.792.621
3338	Các loại thuế khác			3.000.000	3.000.000		
<b>334</b>	<b>Phải trả người lao động</b>		<b>18.000.000</b>	<b>14.040.000</b>	<b>24.000.000</b>		<b>27.960.000</b>
3341	Phải trả công nhân viên		18.000.000	14.040.000	24.000.000		27.960.000
<b>338</b>	<b>Phải trả và khoản nộp khác</b>				<b>7.320.000</b>		<b>7.320.000</b>
3382	Kinh phí công đoàn				480.000		480.000
3383	Bảo hiểm xã hội				5.280.000		5.280.000
3384	Bảo hiểm y tế				1.080.000		1.080.000
3389	Bảo hiểm thất nghiệp				480.000		480.000
<b>347</b>	<b>Thu nhập hoãn lại phải trả</b>				<b>12.500</b>		<b>12.500</b>
<b>411</b>	<b>Nguồn vốn kinh doanh</b>		<b>1.650.000.000</b>				<b>1.650.000.000</b>
4111	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.650.000.000				1.650.000.000
<b>413</b>	<b>Chênh lệch tỷ giá hối đoái</b>			<b>50.000</b>	<b>50.000</b>		
4131	Chênh lệch TGHĐ đánh giá lại cuối năm tài chính			50.000	50.000		
<b>421</b>	<b>Lợi nhuận chưa phân phối</b>		<b>32.380.000</b>		<b>74.415.363</b>		<b>106.795.363</b>
4211	Lợi nhuận chưa phân phối năm trước		32.380.000				32.380.000
4212	Lợi nhuận chưa phân phối năm nay				74.415.363		74.415.363
<b>511</b>	<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>			<b>992.000.000</b>	<b>992.000.000</b>		
5111	Doanh thu bán hàng hóa			992.000.000	992.000.000		
<b>515</b>	<b>Doanh thu hoạt động tài chính</b>			<b>150.000</b>	<b>150.000</b>		
<b>632</b>	<b>Giá vốn hàng bán</b>			<b>814.576.790</b>	<b>814.576.790</b>		
<b>641</b>	<b>Chi phí bán hàng</b>			<b>38.551.726</b>	<b>38.551.726</b>		
6411	Chi phí nhân viên			13.054.000	13.054.000		

6413	Chi phí dụng cụ, đồ dùng			2.625.000	2.625.000		
6414	Chi phí khấu hao tài sản cố định			1.500.000	1.500.000		
6417	Chi phí dịch vụ mua ngoài			13.600.000	13.600.000		
6418	Chi phí bằng tiền khác			7.772.726	7.772.726		
<b>642</b>	<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>			<b>39.801.000</b>	<b>39.801.000</b>		
6421	Chi phí nhân viên quản lý			16.226.000	16.226.000		
6423	Chi phí đồ dùng văn phòng			2.375.000	2.375.000		
6424	Chi phí khấu hao tài sản cố định			4.400.000	4.400.000		
6425	Thuê, phí và lệ phí			250.000	250.000		
6427	Chi phí dịch vụ mua ngoài			14.250.000	14.250.000		
6428	Chi phí bằng tiền khác			2.300.000	2.300.000		
<b>821</b>	<b>Chi phí thuế thu nhập kinh doanh</b>			<b>24.805.121</b>	<b>24.805.121</b>		
8211	Chi phí thuế TNDN hiện hành			24.792.621	24.792.621		
8212	Chi phí thuế TNDN hoãn lại			12.500	12.500		
<b>911</b>	<b>Xác định kết quả kinh doanh</b>			<b>992.150.000</b>	<b>992.150.000</b>		
<b>Cộng</b>		<b>2.271.380.000</b>	<b>2.271.380.000</b>	<b>7.944.000.410</b>	<b>7.944.000.410</b>	<b>2.185.580.484</b>	<b>2.185.580.484</b>
<b>B.Tài khoản ngoài bảng</b>							
<b>007</b>	<b>Ngoại tệ các loại</b>						
	-USD	15.000			10.000	5.000	

Người lập  
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

Ngày 31 tháng 01 năm 2010  
Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị:.....Cty ASC.....  
Địa chỉ:96/1, KCN Mỹ Tho, Bình  
Đức, CT

Mẫu số S03a-DN  
(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ NHẬT KÝ CHUNG**

Tháng 12 năm 2010

Đơn vị tính:.....VND.....

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Đã ghi Số Cái	STT dòng	Số hiệu TK đối ứng	Số phát sinh	
	Số hiệu	Ngày, tháng					Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
03/01	PC001/01	03/01	<b>Nộp thuế môn bài bằng tiền mặt</b>	✓				
			Thuế môn bài		1	3338	3.000.000	
			Tiền mặt		2	1111		3.000.000
04/01	CN001/01	04/01	<b>Chuyển TGNH trả cho cty TNHH Mekong</b>	✓				
			Phải trả cho người bán		3	331	45.000.000	
			Tiền gửi ngân hàng		4	1121		45.000.000
05/01	PNK001/01	05/01	<b>Nhập kho hạt nhựa PVC chưa thanh toán</b>	✓				
	HD993371		Giá mua hàng hóa		5	1561	100.000.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ		6	1331	10.000.000	
			Phải trả người bán		7	331		110.000.000
06/01	HD932715	06/01	<b>Thanh toán tiền vận chuyển hạt nhựa PVC nhập kho ngày 05/01</b>	✓				
	PC002/01	06/01	Chi phí thu mua hàng hóa		8	1562	6.000.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ		9	1331	600.000	
			Tiền mặt		10	1111		6.600.000
08/01	PT001/01	08/01	<b>Thu tiền bán hàng cty TNHH Tân Tạo</b>	✓				
			Tiền mặt		11	1111	158.400.000	

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

			Doanh thu bán hàng		12	511		144.000.000
			Thuế GTGT đầu ra		13	33311		14.400.000
<b>10/01</b>			<b>Chi tạm ứng của ông Ngô Kim Long</b>	✓				
			Chi phí mua hàng		14	1562	6.400.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ		15	1331	355.000	
			Tạm ứng		16	141		6.755.000
<b>11/01</b>	<b>PT002/01</b>	<b>11/01</b>	<b>Thanh toán tạm ứng của ông Ngô Kim Long</b>	✓				
			Tiền mặt		17	1111	245.000	
			Tạm ứng		18	141		245.000
<b>12/01</b>	<b>PC003/01</b>	<b>12/01</b>	<b>Nộp tiền mặt vào ngân hàng</b>	✓				
	TN001/01	13/01	Tiền gửi ngân hàng		19	1121	150.000.000	
			Tiền mặt		20	1111		150.000.000
<b>14/01</b>	<b>PC004/01</b>	<b>14/01</b>	<b>Ứng lương cho nhân viên bằng tiền mặt</b>	✓				
			Phải trả công nhân viên		21	334	12.000.000	
			Tiền mặt		22	1111		12.000.000
			<b>Cộng chuyển sang trang sau</b>				<b>612.000.000</b>	<b>612.000.000</b>

A	B	C	D	E	G	H	1	2
			<b>Số trang trước chuyển sang</b>				<b>612.000.000</b>	<b>612.000.000</b>
15/01	PXK002/01	15/01	<b>Xuất kho hàng bán cho cty May Việt Tiên</b>	✓				
			Phải thu khách hàng		23	131	52.800.000	
			Doanh thu bán hàng		24	511		48.000.000
			Thuê GTGT đầu ra		25	33311		4.800.000
			Giá vốn hàng bán		26	632	36.000.000	
			Giá mua hàng hóa		27	1561		36.000.000
16/01	HD 732104	16/01	<b>Chi phí vận chuyển hàng bán</b>	✓				
	PC005/01	12/01	Chi phí bán hàng		28	6417	3.000.000	
			Thuê GTGT được khấu trừ		29	1331	300.000	
			Tiền mặt		30	1111		3.300.000
18/01	CN002/01	18/01	<b>Trả nợ cho cty Dệt Thăng Lợi bằng TGNH</b>	✓				
			Phải trả người bán		31	331	25.000.000	
			Tiền gửi ngân hàng		32	1121		25.000.000
19/01	CN003/01	19/01	<b>Trả nợ cho cty TNHH Mekong bằng TGNH</b>	✓				
			Phải trả người bán		33	331	110.000.000	
			Tiền gửi ngân hàng		34	1121		110.000.000
19/01	PNK002/01 HD 011659	19/01	<b>Nhập kho 60 tấn sợi tổng hợp chưa trả tiền cho cty TASAKA</b>	✓				
			Giá mua hàng hóa		35	1561	750.000.000	
			Thuê GTGT được khấu trừ		36	1331	75.000.000	
			Phải trả người bán		37	331		825.000.000
19/01	PC006/01 HD 012759	19/01	<b>Thanh toán chi phí vận chuyển cho cty vận tải Thanh Niên bằng tiền mặt</b>	✓				
			Chi phí mua hàng		38	1562	7.500.000	
			Thuê GTGT được khấu trừ		39	1331	750.000	
			Tiền mặt			1111		8.250.000

21/01	PNK003/01 HĐ 367296	21/01	Nhập kho 5000m vải KT Thái của cty Thăng Lợi chưa trả tiền	✓				
			Giá mua hàng hóa		40	1561	58.000.000	
			Thuê GTGT được khấu trừ		41	1331	5.800.000	
			Phải trả người bán		42	331		63.800.000
23/01	CN004/01	23/01	Trả tiền cho cty Tasaka bằng TGNH	✓				
			Phải trả người bán		43	331	400.000.000	
			Tiền gửi ngân hàng		44	1121		400.000.000
24/01	TN002/01	24/01	Thu tiền bán 3000m vải KT Thái cho cty May Việt Tiến bằng TGNH	✓				
			Tiền gửi ngân hàng		45	1121	52.800.000	
			Phải thu khách hàng		46	131		52.800.000
25/01	PC007/01	25/01	Chi tiền mặt tiếp khách	✓				
			Chi phí QLDN		47	6428	2.300.000	
			Tiền mặt		48	1111		2.300.000
			<b>Cộng chuyển sang trang sau</b>				<b>2.191.250.000</b>	<b>2.191.250.000</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
			<b>Số trang trước chuyển sang</b>				<b>2.191.250.000</b>	<b>2.191.250.000</b>
26/01	CN005/01	26/01	Thanh toán tiền quảng cáo bằng TGNH	✓				
			Chi phí bán hàng		49	6418	7.772.726	
			Thuê GTGT được khấu trừ		50	1331	777.274	
			Tiền gửi ngân hàng		51	1121		8.550.000
26/01	PXK003/01	25/01	Xuất kho 40 tấn sợi tổng hợp bán cho cty TNHH Phước Thịnh thu bằng TGNH	✓				
	HĐ 002573	25/01	Tiền gửi ngân hàng		52	1121	704.000.000	
	TN003/01	26/01	Doanh thu bán hàng		53	511		640.000.000
			Thuê GTGT đầu ra		54	33311		64.000.000
			Giá vốn hàng bán		55	632	500.000.000	

			Giá mua hàng bán		56	1561		500.000.000
<b>26/01</b>	<b>PXK004/01</b>	<b>26/01</b>	<b>Xuất kho CCDC phân bổ trong 4 tháng</b>	✓				
			Chi phí trả trước		57	142	15.000.000	
			Công cụ dụng cụ C1		58	153C1		10.000.000
			Công cụ dụng cụ C2		59	153C2		5.000.000
			<b>Phân bổ CCDC cho tháng này</b>	✓				
			Chi phí bán hàng		60	6413	2.625.000	
			Chi phí quản lý doanh nghiệp		61	6423	1.125.000	
			Chi phí trả trước		62	142		3.750.000
<b>26/01</b>	<b>PT003/01</b>	<b>26/01</b>	<b>Thu nợ cty May Việt Tiên bằng tiền mặt</b>	✓				
			Tiền mặt		63	1111	15.000.000	
			Phải thu khách hàng		64	131		15.000.000
<b>27/01</b>	<b>TN004/01</b>	<b>27/01</b>	<b>Thu nợ Cty TNHH Tân Tạo bằng TGNH</b>	✓				
			Tiền gửi ngân hàng		65	1121	35.000.000	
			Phải thu khách hàng		66	131		35.000.000
<b>27/01</b>	<b>GTU' 01/01</b>	<b>27/01</b>	<b>Chi tạm ứng công tác phí cho ông Đinh Mạnh Hùng bằng tiền mặt</b>	✓				
	PC 008/01	27/01	Tạm ứng		67	141	5.000.000	
			Tiền mặt		68	1111		5.000.000
<b>28/01</b>	<b>CN006/01</b>	<b>28/01</b>	<b>Trả nợ tiếp cho cty Tasaka bằng TGNH</b>	✓				
			Phải trả người bán		69	331	325.000.000	
			Tiền gửi ngân hàng		70	1121		325.000.000
<b>29/01</b>	<b>CN 007/01</b>	<b>29/01</b>	<b>Xác định thuế TNDN tạm nộp tháng 12/2010</b>	✓				
			Chi phí thuế TNDN hiện hành		71	8211	12.000.000	
			Thuế TNDN		72	3334		12.000.000
			<b>Nộp thuế TNDN bằng TGNH</b>	✓				
			Thuế TNDN		73	3334	12.000.000	
			Tiền gửi ngân hàng		74	1121		12.000.000
			<b>Cộng chuyển sang trang sau</b>				<b>3.826.550.000</b>	<b>3.826.550.000</b>



A	B	C	D	E	G	H	1	2
			<b>Số trang trước chuyển sang</b>				<b>3.826.550.000</b>	<b>3.826.550.000</b>
<b>30/01</b>	<b>PC009/01</b>	<b>30/01</b>	<b>Trả tiền cho Cty Dệt Thăng Lợi bằng tiền mặt</b>	✓				
			Phải trả người bán		75	331	40.000.000	
			Tiền mặt		76	1111		40.000.000
<b>30/01</b>	<b>PC010/01</b>	<b>30/01</b>	<b>Chi tiền mặt mua văn phòng phẩm</b>	✓				
			Chi phí QLDN		77	6423	1.250.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ		78	1331	125.000	
			Tiền mặt		79	1111		1.375.000
<b>31/01</b>	<b>CN008/01</b>		<b>Trả nợ vay ngắn hạn bằng TGNH</b>	✓				
			Vay ngắn hạn		80	311	250.000.000	
			Tiền gửi ngân hàng		81	1121		250.000.000
<b>31/01</b>			<b>Trao đổi hàng hóa với Cty Dệt Thăng Lợi</b>	✓				
	<b>PXK004/01</b>	<b>31/01</b>	<b>Xuất kho 10 tấn sợi tổng hợp</b>	✓				
			Giá vốn hàng bán		82	632	125.000.000	
			Giá mua hàng hóa		83	1561		125.000.000
			Phải thu của khách hàng		84	131	176.000.000	
			Doanh thu bán hàng		85	511		160.000.000
			Thuế GTGT đầu ra		86	33311		16.000.000
	<b>HD 367341</b>		<b>Nhập kho 12.000m vải KT Thái</b>	✓				
			Giá mua hàng hóa		87	1561	139.200.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ		88	1331	13.920.000	
			Phải thu của khách hàng		89	131		153.120.000
	<b>PT004/01</b>		<b>Thu tiền chênh lệch do trao đổi hàng</b>	✓				
			Tiền mặt		90	1111	22.880.000	
			Phải thu của khách hàng		91	131		22.880.000
<b>31/01</b>	<b>CN009/01</b>	<b>31/01</b>	<b>Nhập khẩu xe ô tô 4 chỗ ngồi bằng TGNH</b>	✓				
			Tài sản cố định hữu hình		92	2113	157.800.000	

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

			Tiền gửi ngân hàng		93	1122		157.700.000
			Doanh thu tài chính		94	515		100.000
			<b>Thuế nhập khẩu, thuế TTĐB phải nộp</b>	✓				
			Tài sản cố định hữu hình		95	2113	410.280.000	
			Thuế nhập khẩu		96	3333		157.800.000
			Thuế tiêu thụ đặc biệt		97	3332		252.480.000
			<b>Thuế GTGT hàng nhập khẩu được khấu trừ</b>	✓				
			Thuế GTGT được khấu trừ		98	1332	56.808.000	
			Thuế GTGT hàng nhập khẩu		99	33312		56.808.000
	<b>CN010/01</b>		<b>Nộp thuế bằng TGNH</b>	✓				
			Thuế GTGT hàng nhập khẩu		100	33312	56.808.000	
			Thuế tiêu thụ đặc biệt		101	3332	252.480.000	
			Thuế nhập khẩu		102	3333	157.800.000	
			Tiền gửi ngân hàng		103	1121		467.088.000
			<b>Cộng chuyển sang trang sau</b>				<b>5.686.901.000</b>	<b>5.686.901.000</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>I</b>	<b>2</b>
			<b>Số trang trước chuyển sang</b>				<b>5.686.901.000</b>	<b>5.686.901.000</b>
<b>31/01</b>			<b>Tiền lương phải trả công nhân viên</b>	✓				
			Chi phí bán hàng		104	6411	10.700.000	
			Chi phí QLDN		105	6421	13.300.000	
			Phải trả công nhân viên		106	334		24.000.000
<b>31/01</b>			<b>Trích BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ theo QĐ hiện hành</b>	✓				
			Chi phí bán hàng		107	6411	2.354.000	
			Chi phí QLDN		108	6421	2.926.000	
			Phải trả công nhân viên		109	334	2.040.000	
			Kinh phí công đoàn		110	3382		480.000
			Bảo hiểm xã hội		111	3383		5.280.000
			Bảo hiểm y tế		112	3384		1.080.000

			Bảo hiểm thất nghiệp	✓	113	3389		480.000
<b>31/01</b>			<b>Khấu hao tài sản cố định trong tháng</b>	✓				
			Chi phí bán hàng		114	6414	1.500.000	
			Chi phí quản lý doanh nghiệp		115	6424	4.400.000	
					116	2141		5.900.000
<b>31/01</b>	<b>HĐ 3445621512</b>		<b>Trả tiền Điện trong tháng bằng TGNH và phân bổ cho các bộ phận liên quan</b>	✓				
	CN011/01	31/01	Chi phí bán hàng		117	6417	8.400.000	
			Chi phí QLDN		118	6427	3.600.000	
			Thuê GTGT được khấu trừ		119	1331	1.200.000	
			Tiền gửi ngân hàng		120	1121		13.200.000
<b>31/01</b>	<b>PC0011/01</b>	<b>31/01</b>	<b>Thanh toán tiền nước bằng tiền mặt</b>	✓				
			Chi phí bán hàng		121	6417	1.000.000	
			Chi phí QLDN		122	6427	3.000.000	
			Thuê GTGT được khấu trừ		123	1331	200.000	
			Tiền mặt		124	1111		4.200.000
<b>31/01</b>	<b>PC0012/01</b>	<b>31/01</b>	<b>Thanh toán tiền điện thoại bằng tiền mặt</b>	✓				
			Chi phí bán hàng		125	6417	1.200.000	
			Chi phí QLDN		126	6427	2.650.000	
			Thuê GTGT được khấu trừ		127	1331	385.000	
			Tiền mặt		128	1111		4.235.000
<b>31/01</b>			<b>Phân bổ chi phí trả trước tiền thuê nhà</b>	✓				
			Chi phí trả trước dài hạn		129	142	60.000.000	
			Chi phí trả trước ngắn hạn		130	242		60.000.000
			<b>Phân bổ tiền thuê nhà cho tháng này</b>	✓				
			Chi phí QLDN		131	6427	5.000.000	
			Chi phí trả trước		132	142		5.000.000
			<b>Cộng chuyển sang trang sau</b>				<b>5.810.756.000</b>	<b>5.810.756.000</b>

A	B	C	D	E	G	H	1	2
			<b>Số trang trước chuyển sang</b>				<b>5.810.756.000</b>	<b>5.810.756.000</b>
31/01			<b>Xác định thuế môn bài phải nộp năm 2010</b>	✓				
			Chi phí trả trước ngắn hạn		133	142	3.000.000	
			Thuế môn bài		134	3338		3.000.000
			<b>Phân bổ tiền thuế môn bài cho tháng này</b>	✓				
			Chi phí QLDN		135	6425	250.000	
			Chi phí trả trước ngắn hạn		136	142		250.000
31/01			<b>Phân bổ chi phí mua hàng cho hàng hóa bán ra trong kỳ</b>	✓				
			Giá vốn hàng bán		137	632	33.576.790	
			Chi phí mua hàng		138	1562		33.576.790
31/01			<b>Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ</b>	✓				
			Tiền gửi ngân hàng		139	1122	50.000	
			Chênh lệch tỷ giá hối đoái		140	4131		50.000
			<b>Kết chuyển chênh lệch tăng vào doanh thu hoạt động tài chính</b>	✓				
			Chênh lệch tỷ giá hối đoái		141	4131	50.000	
			Doanh thu tài chính		142	515		50.000
31/01			<b>Kết chuyển GVHB, CPBH, CPQLDN, chi phí khác</b>	✓				
			Xác định kết quả kinh doanh		143	911	892.929.516	
			Giá vốn hàng bán		144	632		814.579.790
			Chi phí bán hàng		145	641		38.551.726
			Chi phí quản lý doanh nghiệp		146	642		39.801.000
31/01			<b>Kết chuyển doanh thu bán hàng, doanh thu hoạt động tài chính, doanh thu khác...</b>	✓				
			Doanh thu bán hàng		147	511	992.000.000	
			Doanh thu tài chính		148	515	150.000	

		Xác định kết quả kinh doanh		149	911		992.150.000
<b>31/01</b>		<b>Thuế TNDN phải nộp</b>	✓				
		Chi phí thuế TNDN hiện hành		150	8211	12.792.621	
		Thuế TNDN		151	3334		12.792.621
<b>31/01</b>		<b>Thuế TNDN hoãn lại phải trả</b>	✓				
		Chi phí thuế TNDN hoãn lại		152	8212	12.500	
		Thuế TNDN hoãn lại phải trả		153	347		12.500
<b>31/01</b>		<b>Kết chuyển chi phí thuế TNDN</b>	✓				
		Xác định kết quả kinh doanh		154	911	24.805.121	
		Chi phí thuế TNDN hiện hành		155	8211		24.792.621
		Chi phí thuế TNDN hoãn lại		156	8212		12.500
<b>31/01</b>		<b>Kết chuyển lãi sau thuế</b>	✓				
		Xác định kết quả kinh doanh		157	911	74.415.362	
		Lợi nhuận chưa phân phối		158	4212		74.415.362
<b>31/01</b>		<b>Khấu trừ thuế GTGT đầu vào</b>	✓				
		Thuế GTGT đầu vào		159	33311	99.200.000	
		Thuế GTGT được khấu trừ		160	133		99.200.000
		<b>Cộng số phát sinh</b>				<b>7.944.000.410</b>	<b>7.944.000.410</b>
		<b>Số lũy kế chuyển kỳ sau</b>				<b>7.691.522.910</b>	<b>7.691.522.910</b>

-Số này có...07... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..07...

- Ngày mở sổ:.....

**Người ghi sổ**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

Ngày 31 tháng 01 năm 2010

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Bộ phận: .....

Mã đơn vị SDNS:

Mẫu số C33 - BB

(Ban hành theo QĐ 19/2006/QĐ-BTC

ngày 30/03/2006 của Bộ Trưởng Bộ Tài Chính)

**GIẤY THANH TOÁN TẠM ỨNG**

Số: 02

Ngày 06 tháng 01 năm 2002

Nợ: 111

Có: 141

- Họ tên người thanh toán: ông Tô Kim Long
- Bộ phận (hoặc địa chỉ): Phòng Kinh doanh
- Số tiền tạm ứng được thanh toán theo bảng dưới đây:

ĐVT: đồng

Diễn giải		Số tiền
A		1
<b>I. Số tiền tạm ứng:</b>		<b>7.000.000</b>
1	Số tiền tạm ứng các kỳ trước chưa hết:	7.000.000
2	Số tiền tạm ứng kỳ này:	0
	Phiếu chi số:	
<b>II. Số tiền đã chi:</b>		
1	Chứng từ số	6.755.000
2	Chứng từ số	

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

<b>III. Chênh lệch:</b>		
1	Số tạm ứng chi không hết ( I - II)	245.000
2	Chi quá số tạm ứng ( II - I)	

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán**

**Người đề nghị thanh toán**

**Đơn vị:** Cty ASC  
**Bộ phận:**  
**Mã đơn vị SDNS:**

**Mẫu số: C31 – BB**  
(Ban hành theo quyết định số 19/2006/QĐ-BTC  
ngày 30/03/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**GIẤY ĐỀ NGHỊ TẠM ỨNG**

Số: 01/01

Ngày 27 tháng 01 năm 2010

Kính gửi: Giám đốc công ty

Tôi tên: ..Đình Mạnh Hùng...

Bộ phận (hoặc địa chỉ):

Đề nghị cho tạm ứng số tiền: ...5.000.000đ... Viết bằng chữ:.. Năm triệu đồng chẵn...

Lý do: ...Đi công tác cho công ty.....

Chi tiết các mục tạm ứng:

-  
-  
-

Tổng cộng số tiền: .....5.000.000đ.....

Thời hạn thanh toán: .....

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán**

**Người đề nghị tạm ứng**

Duyệt tạm ứng: .....



Đơn vị báo cáo:.....Cty ASC...  
Địa chỉ:96/1,KCN Mỹ Tho,Bình Đức, CT

Mẫu số B 01b – DN  
(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC  
Ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Tại ngày .31.. tháng .01.. năm .2010..(1)

Đơn vị tính:...đồng....

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối tháng (3)	Số đầu tháng (3)
1	2	3	4	5
<b>A-TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b>	<b>100</b>		<b>1.023.500.484</b>	<b>1.617.380.000</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>404.957.000</b>	<b>1.320.380.000</b>
1. Tiền	111	V.01	404.957.000	1.320.380.000
2. Các khoản tương đương tiền	112			
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	V.02		
1. Đầu tư ngắn hạn	121			
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*) (2)	129		(...)	(...)
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>25.000.000</b>	<b>75.000.000</b>
1. Phải thu khách hàng	131		25.000.000	75.000.000
2. Trả trước cho người bán	132			
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Các khoản phải thu khác	135	V.03		
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	139		(...)	(...)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>444.523.210</b>	<b>207.000.000</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.04	444.523.210	207.000.000
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(...)	(...)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>149.020.274</b>	<b>15.000.000</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		69.000.000	
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		67.020.274	
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.05		
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		13.000.000	15.000.000

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>922.180.000</b>	
<b>(200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)</b>				
<b>I- Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212			
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213	V.06		
4. Phải thu dài hạn khác	218	V.07		
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		(...)	(...)
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>992.180.000</b>	<b>360.000.000</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	922.180.000	360.000.000
- Nguyên giá	222		1.102.080.000	534.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(179.900.000)	(174.000.000)
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		(...)	(...)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11		
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>	V.12		
- Nguyên giá	241			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		(...)	(...)
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư dài hạn khác	258	V.13		
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	259		(...)	(...)
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>60.000.000</b>	<b>120.000.000</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	60.000.000	120.000.000
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	V.21		
3. Tài sản dài hạn khác	268			
<b>TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>2.005.680.484</b>	<b>2.097.380.000</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				
			<b>248.885.121</b>	<b>415.000.000</b>

<b>A-NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>			
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>248.885.121</b>	<b>415.000.000</b>
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.15	50.000.000	300.000.000
2. Phải trả người bán	312		138.800.000	85.000.000
3. Người mua trả tiền trước	313			
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.16	24.792.621	12.000.000
5. Phải trả người lao động	315		27.960.000	18.000.000
6. Chi phí phải trả	316	V.17		
7. Phải trả nội bộ	317			
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318			
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.18	7.320.000	
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>12.500</b>	
1. Phải trả dài hạn người bán	331			
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332	V.19		
3. Phải trả dài hạn khác	333			
4. Vay và nợ dài hạn	334	V.20		
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335	V.21	12.500	
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336			
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337			
<b>B - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)</b>	<b>400</b>		<b>1.756.795.363</b>	<b>1.682.380.000</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.22	<b>1.756.795.363</b>	<b>1.650.000.000</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1.650.000.000	
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413			
4. Cổ phiếu quỹ (*)	414		(...)	(...)
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416			
7. Quỹ đầu tư phát triển	417			
8. Quỹ dự phòng tài chính	418			
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		106.795.363	32.380.000
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421			
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>			
1. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	431			
2. Nguồn kinh phí	432	V.23		

3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		
<b>TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>	<b>2.005.680.484</b>	<b>2.097.380.000</b>

### CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối tháng (3)	Số đầu tháng (3)
1. Tài sản thuê ngoài 2. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công 3. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược 4. Nợ khó đòi đã xử lý 5. Ngoại tệ các loại USD 6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án	24	5.000	15.000

Lập, ngày ... tháng ... năm ...

**Người lập biểu**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

#### Ghi chú:

- (1) Những chỉ tiêu không có số liệu có thể không phải trình bày nhưng không được đánh lại số thứ tự chỉ tiêu và “Mã số”.
- (2) Số liệu trong các chỉ tiêu có dấu (\*) được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...).
- (3) Đối với doanh nghiệp có kỳ kế toán năm là năm dương lịch (X) thì “Số cuối năm” có thể ghi là “31.12.X”; “Số đầu năm” có thể ghi là “01.01.X”.

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Tháng 01 Năm 2010

Đơn vị tính:....đồng.....

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Tháng này	Tháng trước
1	2	3	4	5
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>	VI.25	992.000.000	
<b>2. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>02</b>		0	
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>		992.000.000	
<b>4. Giá vốn hàng bán</b>	<b>11</b>	VI.27	814.576.790	
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)</b>	<b>20</b>		<b>177.423.210</b>	
<b>6. Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>21</b>	VI.26	150.000	
<b>7. Chi phí tài chính</b>	<b>22</b>	VI.28	0	
- Trong đó: Chi phí lãi vay	<b>23</b>		0	
<b>8. Chi phí bán hàng</b>	<b>24</b>		38.551.726	
<b>9. Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>25</b>		39.801.000	
<b>10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}</b>	<b>30</b>		99.220.484	
<b>11. Thu nhập khác</b>	<b>31</b>		0	
<b>12. Chi phí khác</b>	<b>32</b>		0	
<b>13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)</b>	<b>40</b>		0	
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)</b>	<b>50</b>		<b>99.220.484</b>	
<b>15. Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>51</b>	VI.30	<b>24.792.621</b>	
<b>16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại</b>	<b>52</b>	VI.30	<b>12.500</b>	

<b>17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b> (60 = 50 – 51 - 52)	<b>60</b>	<b>74.415.363</b>
<b>18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)</b>	<b>70</b>	<b>0</b>

Lập, ngày 31 tháng 01 năm 2010

**Người lập biểu**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Ghi chú:** (\*) Chỉ tiêu này chỉ áp dụng đối với công ty cổ phần.

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp trực tiếp) (\*)

Tháng 01 Năm 2010.

Đơn vị tính: ... VND.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		988.080.000	
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(997.010.000)	
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(12.000.000)	
4. Tiền chi trả lãi vay	04			
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(12.000.000)	
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		245.000	
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(64.808.000)	
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(97.493.000)</b>	
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(567.980.000)	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		0	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		0	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		0	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		0	
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		0	
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(567.980.000)</b>	
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		0	
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của	32		0	

doanh nghiệp đã phát hành			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		0
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(250.000.000)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		0
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(250.000.000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(915.473.000)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>1.320.380.000</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		50.000
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	VII.34	<b>404.957.000</b>

**Người lập biểu**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Ghi chú:** Những chỉ tiêu không có số liệu có thể

không phải trình bày nhưng không được đánh lại số thứ tự chỉ tiêu và “Mã số”.



**Đơn vị báo cáo: Cty ASC**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**Mẫu số B 03b – DN**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
*(Theo phương pháp gián tiếp) (\*)*  
**Tháng 01 năm 2010**

Đơn vị tính: ..VND.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>		<b>99.220.484</b>	
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ	02		5.900.000	
- Các khoản dự phòng	03			
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		(150.000)	
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05			
- Chi phí lãi vay	06			
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>104.970.484</b>	
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(15.020.274)	
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(237.523.210)	
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		71.080.000	
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(9.000.000)	
- Tiền lãi vay đã trả	13			
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(12.000.000)	
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15			
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16			

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(97.493.000)</b>	
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(567.980.000)	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
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 đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27			
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(567.980.000)</b>	
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(250.000.000)	
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>			
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(915.473.000)</b>	
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>1.320.380.000</b>	
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		50.000	
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>404.957.000</b>	

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Ghi chú** (\*): Những chỉ tiêu không có số liệu có thể không phải trình bày nhưng không được đánh lại số thứ tự chỉ tiêu và “Mã số”.

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

**Đơn vị báo cáo: Cty ASC**  
**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, CT**

**Mẫu số B 09b – DN**  
(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
Tháng 01 Năm 2010.(1)

**I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**

- 1- Hình thức sở hữu vốn: Công ty trách nhiệm hữu hạn
- 2- Lĩnh vực kinh doanh: Thương mại-Dịch vụ
- 3- Ngành nghề kinh doanh: Kinh doanh các sản phẩm ,nguyên liệu chế biến công nghiệp
- 4- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính.

**II- Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

- 1- Kỳ kế toán năm (bắt đầu từ ngày 01/01/2010 kết thúc vào ngày 31/012/2010).
- 2- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Việt Nam đồng (VND)

**III- Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

- 1- Chế độ kế toán áp dụng: Theo quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính
- 2- Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán
- 3- Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung

**IV- Các chính sách kế toán áp dụng**

- 1- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.  
Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán.
- 2- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:
  - Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:
  - Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Nhập trước xuất trước
  - Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Theo phương pháp kê khai thường xuyên

- Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.
- 3- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ và bất động sản đầu tư:
  - Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ (hữu hình, vô hình, thuê tài chính):
  - Phương pháp khấu hao TSCĐ (hữu hình, vô hình, thuê tài chính): Phương pháp khấu hao đường thẳng
- 4- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư
  - Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư;
  - Phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư.
- 5- Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:
  - Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát;
  - Các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn;
  - Các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác;
  - Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn.
- 6- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay:
  - Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay;
- Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ;
- 7- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí khác:
  - Chi phí trả trước;
  - Chi phí khác;
  - Phương pháp phân bổ chi phí trả trước ;
  - Phương pháp và thời gian phân bổ lợi thế thương mại.
- 8- Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.
- 9- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả.
- 10- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:
  - Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu.
  - Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản.
  - Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá.
  - Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.
- 11- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu:
  - Doanh thu bán hàng;
  - Doanh thu cung cấp dịch vụ;
  - Doanh thu hoạt động tài chính;

- Doanh thu hợp đồng xây dựng.
- 12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính.
- 13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.
- 14- Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái.
- 15- Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác.

### V- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

(Đơn vị tính:.....)

01- Tiền	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Tiền mặt	206.265.000	250.000.000
- Tiền gửi ngân hàng	198.692.000	1.070.380.000
- Tiền đang chuyển	0	0
<b>Cộng</b>	<b>404.957.000</b>	<b>1.320.380.000</b>
02- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn:	Cuối năm	Đầu năm
- Chứng khoán đầu tư ngắn hạn	...	...
- Đầu tư ngắn hạn khác	...	...
- Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	...	...
<b>Cộng</b>	...	...
03- Các khoản phải thu ngắn hạn khác	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Phải thu về cổ phần hoá	...	...
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	...	...
- Phải thu người lao động	...	...
- Phải thu khác	...	...
<b>Cộng</b>	...	...
04- Hàng tồn kho	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Hàng mua đang đi đường	...	...
- Nguyên liệu, vật liệu	...	...
- Công cụ, dụng cụ	0	15.000.000
- Chi phí SX, KD dở dang	...	...

- Thành phẩm	...	...
- Hàng hóa	426.200.000	160.000.000
- Hàng gửi đi bán	...	...
- Hàng hoá kho bảo thuế	...	...
- Hàng hoá bất động sản	...	...
<b>Cộng giá gốc hàng tồn kho</b>	<b>426.200.000</b>	<b>175.000.000</b>

- \* Giá trị ghi sổ của hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ phải trả:.....
- \* Giá trị hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm:.....
- \* Các trường hợp hoặc sự kiện dẫn đến phải trích thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:....

05- Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	...	...
- .....	...	...
- Các khoản khác phải thu Nhà nước:	...	...
<b>Cộng</b>	<b>...</b>	<b>...</b>
06- Phải thu dài hạn nội bộ		
- Cho vay dài hạn nội bộ	...	...
-...	...	...
- Phải thu dài hạn nội bộ khác	...	...
<b>Cộng</b>	<b>...</b>	<b>...</b>
07- Phải thu dài hạn khác	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Ký quỹ, ký cược dài hạn	...	...
- Các khoản tiền nhận uỷ thác	...	...
- Cho vay không có lãi	...	...
- Phải thu dài hạn khác	...	...
<b>Cộng</b>	<b>...</b>	<b>...</b>

08 - Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ HH khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>						
Số dư đầu kỳ	240.000.000	180.000.000	90.000.000	24.000.000		534.000.000
- Mua trong kỳ			568.080.000			
- Đầu tư XDCB hoàn thành						
- Tăng khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Thanh lý, nhượng bán	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối kỳ	240.000.000	180.000.000	658.080.000	24.000.000		1.102.080.000
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư đầu kỳ	36.000.000	72.000.000	54.000.000	12.000.000		174.000.000
- Khấu hao trong kỳ	1.000.000	3.000.000	1.500.000	400.000		5.900.000
- Tăng khác						
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Thanh lý, nhượng bán	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối kỳ	37.000.000	75.000.000	55.500.000	12.400.000		179.900.000
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>						
- Tại ngày đầu kỳ	204.000.000	108.000.000	36.000.000	12.000.000		360.000.000
- Tại ngày cuối kỳ	203.000.000	105.000.000	602.580.000	11.600.000		922.180.000

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý:
- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:
- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:

09- Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	...	TSCĐ hữu hình khác	Tài sản cố định vô hình	Tổng cộng



<b>Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính</b>							
Số dư đầu năm							
- Thuê tài chính trong năm							
Mua lại TSCĐ thuê tài chính							
Tăng khác							
Trả lại TSCĐ thuê tài chính							
Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối năm							
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>							
Số dư đầu năm							
- Khấu hao trong năm							
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính							
- Tăng khác							
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối năm							
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ thuê tài chính</b>							
- Tại ngày đầu năm							
- Tại ngày cuối năm							

\* Tiền thuê phát sinh thêm được ghi nhận là chi phí trong năm:

\* Căn cứ để xác định tiền thuê phát sinh thêm:

\* Điều khoản gia hạn thuê hoặc quyền được mua tài sản:

10- Tăng, giảm tài sản cố định vô hình:

	Quyền	Quyền	Bản quyền,		TSCĐ	Tổng
--	-------	-------	------------	--	------	------

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

Khoản mục	sử dụng đất	phát hành	bằng sáng chế	...	vô hình khác	cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ vô hình</b>						
Số dư đầu năm						
- Mua trong năm						
Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp						
Tặng do hợp nhất kinh doanh						
- Tặng khác						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối năm						
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư đầu năm						
- Khấu hao trong năm						
- Tặng khác						
- Thanh lý, nhượng bán	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
- Giảm khác	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
Số dư cuối năm						
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình</b>						
- Tại ngày đầu năm						
- Tại ngày cuối năm						

\* Thuyết minh số liệu và giải trình khác:

-  
-

11- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

- Tổng số chi phí XDCB dở dang:

Trong đó (Những công trình lớn):

Cuối kỳ

Đầu kỳ

...

...

+ Công trình..... .. ... ..  
 + Công trình..... .. ... ..  
 +..... .. ... ..

12- Tăng, giảm bất động sản đầu tư:

Khoản mục	Số đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Số cuối năm
<b>Nguyên giá bất động sản đầu tư</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				
<b>Giá trị còn lại của bất động sản đầu tư</b>				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng				

\* Thuyết minh số liệu và giải trình khác:

-.....  
 -.....

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Đầu tư cổ phiếu	...	...
- Đầu tư trái phiếu	...	...
- Đầu tư tín phiếu, kỳ phiếu	...	...

- Cho vay dài hạn	...	...
- Đầu tư dài hạn khác	...	...
<b>Cộng</b>	<b>...</b>	<b>...</b>
14- Chi phí trả trước dài hạn	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	60.000.000	120.000.000
- Chi phí thành lập doanh nghiệp	...	...
- Chi phí nghiên cứu có giá trị lớn	...	...
Chi phí cho giai đoạn triển khai không đủ tiêu chuẩn ghi nhận là TSCĐ vô hình	...	...
- ...	...	...
<b>Cộng</b>	<b>60.000.000</b>	<b>120.000.000</b>
15- Vay và nợ ngắn hạn	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Vay ngắn hạn	50.000.000	300.000.000
- Nợ dài hạn đến hạn trả	...	...
<b>Cộng</b>	<b>50.000.000</b>	<b>300.000.000</b>
16- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Thuế giá trị gia tăng	12.000.000	12.000.000
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	0	0
- Thuế xuất, nhập khẩu	0	0
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	12.792.621	0
- Thuế thu nhập cá nhân	...	...
- Thuế tài nguyên	...	...
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	...	...
- Các loại thuế khác	0	0
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	...	...
<b>Cộng</b>	<b>24.792.621</b>	<b>24.792.621</b>
17- Chi phí phải trả	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép	...	...

- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	...	...
- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh	...	...
- ...		
<b>Cộng</b>	...	...
18- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Tài sản thừa chờ giải quyết	...	...
- Kinh phí công đoàn	480.000	0
- Bảo hiểm xã hội	5.280.000	0
- Bảo hiểm y tế	1.080.000	0
- Phải trả về cổ phần hoá	...	...
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	...	...
- Doanh thu chưa thực hiện	...	...
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	...	...
- Bảo hiểm thất nghiệp	<b>480.000</b>	<b>0</b>
<b>Cộng</b>	<b>7.320.000</b>	<b>0</b>
19- Phải trả dài hạn nội bộ	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Vay dài hạn nội bộ	...	...
- ...		
- Phải trả dài hạn nội bộ khác	...	...
<b>Cộng</b>	...	...
20- Vay và nợ dài hạn	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a - Vay dài hạn		
- Vay ngân hàng	...	...
- Vay đối tượng khác	...	...
- Trái phiếu phát hành		
b - Nợ dài hạn	...	...
- Thuê tài chính	...	...
- Nợ dài hạn khác	...	...
<b>Cộng</b>	...	...
c- Các khoản nợ thuê tài chính		

Thời hạn	Năm nay			Năm trước		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc
Từ 1 năm trở xuống						
Trên 1 năm đến 5 năm						
Trên 5 năm						

21- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

a- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:

- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng
- Khoản hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước

Cuối kỳ      Đầu kỳ

...            ...

...            ...

...            ...

...            ...

**Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

...            ...

b- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Cuối năm      Đầu năm

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế

12.500          0

- Khoản hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước

...            ...

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

12.500          0

22- Vốn chủ sở hữu

a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	...	Nguồn vốn đầu tư XDCB	Cộng
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Số dư đầu năm trước</b>	1.650.000.000								
- Tăng vốn trong năm trước	32.380.000								
Lãi trong năm trước	32.380.000								
Tăng khác									
- Giảm vốn trong năm trước									
Lỗ trong năm trước									
Giảm khác									
<b>Số dư cuối năm trước</b>	1.682.380.000								
<b>Số dư đầu năm nay</b>	1.682.380.000								
Tăng vốn trong năm nay									
Lãi trong năm nay	106.795.363								
- Tăng khác									
- Giảm vốn trong năm nay									
- Lỗ trong năm nay									
- Giảm khác									
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>1.756.795.363</b>								

b- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

- Vốn góp của Nhà nước
- Vốn góp của các đối tượng khác
- ...

Cuối năm

Đầu năm

...

...

...

...

**Cộng**

...

...

\* Giá trị trái phiếu đã chuyển thành cổ phiếu trong năm

\* Số lượng cổ phiếu quỹ:

- Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	Năm nay	Năm trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	...	...
+ Vốn góp đầu năm	...	...
+ Vốn góp tăng trong năm	...	...
+ Vốn góp giảm trong năm	...	...
+ Vốn góp cuối năm	...	...
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	...	...
d- Cổ tức		
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông:.....		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:.....		
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận:.....		

đ- Cổ phiếu	Cuối năm	Đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	...	...
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	...	...
+ Cổ phiếu phổ thông	...	...
+ Cổ phiếu ưu đãi	...	...
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	...	...
+ Cổ phiếu phổ thông	...	...
+ Cổ phiếu ưu đãi	...	...
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	...	...
+ Cổ phiếu phổ thông	...	...
+ Cổ phiếu ưu đãi	...	...
	...	...

\* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành :.....

- e- Các quỹ của doanh nghiệp:
- Quỹ đầu tư phát triển
  - Quỹ dự phòng tài chính



- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

\* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

g- Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào Vốn chủ sở hữu theo qui định của các chuẩn mực kế toán cụ thể.

-  
-

23- Nguồn kinh phí

- Nguồn kinh phí được cấp trong năm
- Chi sự nghiệp
- Nguồn kinh phí còn lại cuối năm

Năm nay	Năm trước
...	...
(...)	(...)
...	...

24- Tài sản thuê ngoài

(1)- Giá trị tài sản thuê ngoài

- TSCĐ thuê ngoài
- Tài sản khác thuê ngoài

Cuối năm	Đầu năm
...	...
...	...

Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn

- Từ 1 năm trở xuống
- Trên 1 năm đến 5 năm
- Trên 5 năm

...	...
...	...
...	...

**VI- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

(Đơn vị tính:.....)

25- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)

Trong đó:

- Doanh thu bán hàng
- Doanh thu cung cấp dịch vụ
- Doanh thu hợp đồng xây dựng (Đối với doanh nghiệp có hoạt động xây lắp)

Năm nay	Năm trước
...	...
999.200.000	-

+ Doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ;

...	...
-----	-----

+ Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập báo cáo tài chính;	...	...
26- Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã số 02)	...	...
Trong đó:		
- Chiết khấu thương mại	...	...
- Giảm giá hàng bán	...	...
- Hàng bán bị trả lại	...	...
- Thuế GTGT phải nộp (phương pháp trực tiếp)	...	...
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	...	...
- Thuế xuất khẩu	...	...
27- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 10)		
Trong đó:		
- Doanh thu thuần trao đổi sản phẩm, hàng hóa	...	...
- Doanh thu thuần trao đổi dịch vụ	...	...
28- Giá vốn hàng bán (Mã số 11)	Năm nay	Năm trước
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	814.576.790	...
- Giá vốn của thành phẩm đã bán	...	...
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	...	...
Giá trị còn lại, chi phí nhượng bán, thanh lý của BĐS đầu tư đã bán	...	...
Chi phí kinh doanh Bất động sản đầu tư	...	...
- Hao hụt, mất mát hàng tồn kho	(...)	(...)
- Các khoản chi phí vượt mức bình thường	...	...
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	...	...
<b>Cộng</b>	<b>...</b>	<b>...</b>
29- Doanh thu hoạt động tài chính (Mã số 21)	Năm nay	Năm trước
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	...	...
- Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu	...	...
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	...	...

- Lãi bán ngoại tệ	...	...
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	100.000	...
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	50.000	...
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	...	...
<b>Cộng</b>	<b>150.000</b>	...

30- Chi phí tài chính (Mã số 22)	Năm nay	Năm trước
- Lãi tiền vay	...	...
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	...	...
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn	...	...
- Lỗ bán ngoại tệ	...	...
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	...	...
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	...	...
- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn	...	...
- Chi phí tài chính khác	...	...
<b>Cộng</b>	<b>...</b>	<b>...</b>

31- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Mã số 51)	Năm nay	Năm trước
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	...	...
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	...	...
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	...	...

32- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (Mã số 52)	Năm nay	Năm trước
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	...	...
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	...	...
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ	(...)	(...)

các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng	(...)	(...)
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(...)	(...)
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	...	...
<b>33- Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	...	...
- Chi phí nhân công	...	...
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	...	...
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	...	...
- Chi phí khác bằng tiền	...	...
<b>Cộng</b>	<b>...</b>	<b>...</b>

## VII- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong

### Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Đơn vị tính:.....VND.....)

<b>34- Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
a- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính:		
- Mua doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu:	...	...
- Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu:	...	...
b- Mua và thanh lý công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác trong kỳ báo cáo.		
- Tổng giá trị mua hoặc thanh lý;	...	...
- Phần giá trị mua hoặc thanh lý được thanh toán bằng tiền và các khoản tương đương tiền;	...	...
- Số tiền và các khoản tương đương tiền thực có trong công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác được mua hoặc thanh lý;	...	...

- Phần giá trị tài sản (Tổng hợp theo từng loại tài sản) và nợ phải trả không phải là tiền và các khoản tương đương tiền trong công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác được mua hoặc thanh lý trong kỳ.

c- Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện.

### VIII- Những thông tin khác

- 1- Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: .....
- 2- Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:.....
- 3- Thông tin về các bên liên quan:.....
- 4- Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận (theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý) theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 “Báo cáo bộ phận”(2): .....
- 5- Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):  
.....
- 6- Thông tin về hoạt động liên tục: .....
- 7- Những thông tin khác. (3) .....

Lập, ngày .31.. tháng .01.. năm

.2010..

**Người lập  
biểu**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

#### Ghi chú:

- (1) Những chỉ tiêu không có thông tin, số liệu thì không phải trình bày nhưng không được đánh lại số thứ tự chỉ tiêu.
- (2) Chỉ áp dụng cho công ty niêm yết.
- (3) Doanh nghiệp được trình bày thêm các thông tin khác xét thấy cần thiết cho người sử dụng báo cáo tài chính.

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

### SỔ CÁI

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Tiền mặt

Số hiệu: .111..

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng				250.000.000	

03/01	PC01/01	03/01	Chi tiền mặt nộp thuế môn bài năm nay			3388		3.000.000
06/01	PC02/01	06/01	Chi tiền mặt thanh toán chi phí vận chuyển HĐ số 932715			1562 1331		6.000.000 600.000
08/01	PT01/01	08/01	Doanh thu bán hàng hạt nhựa PVC			511 33311	144.000.000 14.400.000	
11/01	PT02/01	11/01	Thu tiền hoàn tạm ứng (Ô.T.K.Long)			141	245.000	
12/01	PC03/01	12/01	Chi tiền mặt nộp vào ngân hàng			1121		150.000.000
14/01	PC04/01	14/01	Chi tiền mặt tạm ứng lương nhân viên			334		12.000.000
15/01	PC05/01	15/01	Chi tiền mặt thanh toán cho HĐ số 732104 vé CP vận chuyển bán hàng			641 1331		3.000.000 300.000
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
19/01	PC06/01	19/01	Chi tiền mặt thanh toán cho HĐ số 12759 vé CP mua hàng			1562 1331		7.500.000 750.000
25/01	PC07/01	25/01	Chi tiền mặt tiếp khách			6428		2.300.000
26/01	PT03/01	26/01	Thu tiền Cty may Việt Tiến trả nợ			131	15.000.000	
27/01	PC08/01	27/01	Chi tiền mặt thanh toán phí công tác cho ông Đinh Mạnh Hùng			141		5.000.000
30/01	PC09/01	30/01	Chi tiền mặt trả cho nhà cung cấp (cty May Việt Tiến )			331		40.000.000
30/01	PC10/01	30/01	Chi tiền mặt mua văn phòng phẩm			642 1331		1.250.000 125.000



31/01			Thu tiền do chênh lệch giá trị trao đổi			131	22.880.000	
31/01	PC11/01	31/01	Chi tiền mặt trả Cty cấp thoát nước			641 642 1331		1.000.000 3.000.000 200.000
31/01	PC12/01	31/01	Chi tiền mặt trả tiền điện thoại			6417 6427 1331		1.200.000 2.650.000 385.000
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>196.525.000</b>	<b>240.260.000</b>
			<b>- Số dư cuối tháng</b>				<b>206.265.000</b>	
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>					

- Số này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang.02....

- Ngày mở số: 01/01/2010....

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Mẫu số S03b-DN

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC)

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

## SỔ CÁI

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm:2010

Tên tài khoản: Tiền gửi ngân hàng

Số hiệu:.112

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng				1.070.380.000	
04/01	CN01/01	04/01	Trả tiền hàng cho Cty TNHH M.Kông			331		45.000.000
12/01	TN01/01	13/01	Chi tiền mặt nộp vào ngân hàng			1111	150.000.000	
18/01	CN02/01	18/01	Trả tiền hàng cho Cty dệt Thăng Lợi			331		25.000.000

19/01	CN/03	19/01	Trả tiền hàng cho Cty TNHH M.Kông			331		110.000.000
23/01	CN04/01	23/01	Trả tiền hàng cho Cty TASAKA			331		400.000.000
24/01	TN02/01	24/01	Thu tiền Cty may Việt Tiến			131	52.800.000	
26/01	CN05/01	26/01	Trả tiền quảng cáo			641 1331		7.772.726 777.274
26/01	TN03/01	26/01	Thu tiền của Cty Phước Thịnh			511 33311	640.000.000 64.000	
A	B	C	D	E	G	H	1	2
27/01	TN04/01	27/01	Thu tiền của Cty TNHH Tân tạo			131	35.000.000	
28/01	CN06/01	28/01	Trả tiền hàng cho Cty TASAKA			331		325.000.000
29/01	CN07/01	29/01	Nộp thuế TNDN tạm tính quý I			3334		12.000.000
30/01			Dùng ngoại tệ trả tiền cho nhà NK			211		157.700.000
31/01	CN08/01	31/01	Trả nợ vay ngân hàng			311		250.000.000
31/01	CN10/01	31/01	Nộp thuế GTGT hàng NK, thuế NK, thuế TTDB			33312 3333 3332		56.808.000 157.800.000 252.480.000
31/01	CN11/01	31/01	Trả tiền điện cho HĐ số3445621512			641 642 1331		8.400.000 3.600.000 1.200.000
31/01			Đánh giá lại ngoại tệ cuối kỳ			4131	50.000	
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>941.850.000</b>	<b>1.813.538</b>

		- Số dư cuối tháng				198.692.000	
		- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Sổ này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02...

- Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm:2010

Tên tài khoản: Phải thu của khách hàng

Số hiệu: .131

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm  - Số phát sinh trong tháng				75.000.000	
15/01	PXK02/01	15/01	XK bán cho Cty Việt tiến chưa thu tiền			511 33311	48.000.000 4.800.000	
24/01	TN02/01	24/01	Thu tiền Cty may Việt tiến			1121		52.800.000
26/01	PT03/01	26/01	Thu tiền hàng Cty may Việt Tiến			1111		15.000.000
27/01	TN04/01	27/01	Thu tiền hàng Cty TNHH Tân tạo			1121		35.000.000
31/01	PXK04/01	31/01	Gía trị thu được khi đem HH đi trao đổi Cty dệt Thăng lợi			511 33311	160.000.000 16.000.000	

			HH nhận được			1561		139.200.000
						1331		13.920.000
			Thu tiền do chênh lệch giá trị HH			1111		22.880.000
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>228.800.000</b>	<b>278.800.000</b>
			- Số dư cuối tháng				<b>25.000.000</b>	
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có....02. trang, đánh số từ trang số 01 đến trang...02..

- Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Thuế GTGT được khấu trừ

Số hiệu: .133

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2

			- Số dư đầu năm				0	
			- Số phát sinh trong tháng					
05/01	PNK01/01	05/01	Nhập kho HH của Cty TNHH M.Kông			331	10.000.000	
06/01	PC02/01	06/01	Chi phí vận chuyển mua hàng hóa trên			1111	600.000	
10/01	BK01/01	10/01	Chi phí đi công tác mua hàng			141	355.000	
15/01	PXK02/01	15/01	Chi phí vận chuyển hàng đi bán cho Cty may Việt Tiến			1111	300.000	
19/01	NK02/01	19/01	NK HH Cty TNHH TASAKA			331	75.000.000	
			Chi phí vận chuyển hàng về			1111	750.000	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
21/01	PNK03/01	21/01	NK HH Cty dệt Thắng lợi			331	5.800.000	
26/01	CN05/01	26/01	Chi phí quảng cáo			1121	777.274	
30/01	PC10/01	30/01	Mua văn phòng phẩm			1111	125.000	
31/01	PXK04/01	31/01	Trao đổi HH với Cty dệt Thắng Lợi			131	13.920.000	
31/01			NK Xe ô tô 4 chỗ ngồi			33312	56.808.000	
31/01	CN011/01	31/01	Chi phí tiền điện			1121	1.200.000	
31/01	PC11/01	31/01	Thanh toán tiền cho Cty cấp thoát nước			1111	200.000	
31/01	PC12/01	31/01	Thanh toán tiền điện thoại			1111	385.000	
31/01			K/C thuế GTGT được khấu trừ			33311		99.200.000



			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>166.220.274</b>	<b>99.200.000</b>
			<b>- Số dư cuối tháng</b>				<b>67.020.274</b>	
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>					

- Số này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02...

- Ngày mở sổ:01/01/2010

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa dịch vụ

Số hiệu: .1331

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm				0	

			<b>- Số phát sinh trong tháng</b>						
05/01	PNK01/01	05/01	Nhập kho HH của Cty TNHH M.Kông			331	10.000.000		
06/01	PC02/01	06/01	Chi phí vận chuyển mua hàng hóa trên			1111	600.000		
10/01	BK01/01	10/01	Chi phí đi công tác mua hàng			141	355.000		
15/01	PXK02/01	15/01	Chi phí vận chuyển hàng đi bán cho Cty may Việt Tiên			1111	300.000		
19/01	NK02/01	19/01	NK HH Cty TNHH TASAKA			331	75.000.000		
			Chi phí vận chuyển hàng về			1111	750.000		
21/01	PNK03/01	21/01	NK HH Cty dệt Thăng lợi			331	5.800.000		
26/01	CN05/01	26/01	Chi phí quảng cáo			1121	777.274		
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	
30/01	PC10/01	30/01	Mua văn phòng phẩm			1111	125.000		
31/01	PXK04/01	31/01	Trao đổi HH với Cty dệt Thăng Lợi			131	13.920.000		
31/01	CN011/01	31/01	Chi phí tiền điện			1121	1.200.000		
31/01	PC11/01	31/01	Thanh toán tiền cho Cty cấp thoát nước			1111	200.000		
31/01	PC12/01	31/01	Thanh toán tiền điện thoại			1111	385.000		
31/01			K/C thuế GTGT được khấu trừ			33311			99.200.000
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>109.412.274</b>		<b>99.200.000</b>

		- Số dư cuối tháng					10.212.274	
		- Cộng lũy kế từ đầu quý						

- Số này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02...

- Ngày mở số:..01/01/2010

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Thuế GTGT được khấu trừ của tài sản cố định

Số hiệu: 1332

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm				0	

			<b>- Số phát sinh trong tháng</b>					
31/01			NK Xe ô tô 4 chỗ ngồi			33312	56.808.000	
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>56.808.000</b>	<b>0</b>
			<b>- Số dư cuối tháng</b>				<b>56.808.000</b>	
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>					

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

- Ngày mở sổ:01/01/2010

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Mẫu số S03b-DN

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Tạm ứng

Số hiệu: 141

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng				15.000.000	
10/01	BK01/001	10/01	Thanh toán tạm ứng ông Tô Kim Long đi công tác			1562		6.400.000

						1331		355.000
11/01	PT02/01	11/01	Thu tiền do ông Tô Kim Long hoàn tạm ứng			1111		245.000
27/01	PC08/01	27/01	Chi tiền mặt tạm ứng công tác phí cho ông Đinh Mạnh Hùng			1111	5.000.000	
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>5.000.000</b>	<b>7.000.000</b>
			- Số dư cuối tháng				<b>13.000.000</b>	
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở số:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Đơn vị: Cty ASC

Mẫu số S03b-DN

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Chi phí trả trước ngắn hạn

Số hiệu: 142

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng				0	

03/01			Chi tiền mặt nộp thuế môn bài phân bổ cho 12 tháng			3388	3.000.000	
31/01			Phân bổ			6425		250.000
26/01	PXK04/01	26/01	XK CCDC loại phân bổ 4 tháng			153	15.000.000	
			Phân bổ			642		2.625.000
						641		1.125.000
31/01			K/C chi phí trả trước dài hạn sang chi phí trả trước ngắn hạn			242	60.000.000	
			Phân bổ			6427		5.000.000
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
			- Cộng số phát sinh tháng				78.000.000	9.000.000
			- Số dư cuối tháng				69.000.000	
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang.01....

- Ngày mở sổ:..01/01/2010....

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

Đơn vị:....Cty ASC.....

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Công cụ, dụng cụ

Số hiệu: 153

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng				15.000.000	

26/01	PXK04/01	26/01	XK CCDC loại phân bổ 4 tháng			142		15.0000
			- Cộng số phát sinh tháng				0	15.000.000
			- Số dư cuối tháng				0	
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...01.. trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ:...01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

### SỔ CÁI

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Giá mua hàng hóa

Số hiệu: 156

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng				160.000.000	

05/01	PNK01/01	05/01	NK HH chưa trả tiền Cty TNHH MÊKÔNG			331	100.000.000	
06/01	PC02/01	06/01	Chi phí thu mua HH			1111	6.000.000	
08/01	PXK01/01	08/01	XK nhập nhựa PVC bán cho khách hàng			632		120.000.000
10/01	BK01/01	10/01	Chi phí tạm ứng ông Tô Kim Long đi mua hàng			141	6.400.000	
15/01	PXK02/01	15/01	XK HH bán cho Cty may Việt Tiến			632		36.000.000
19/01	PNK02/01	19/01	NK HH chưa trả tiền cho Cty TNHH TASAKA			331	750.000.000	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
			Chi phí vận chuyển thanh toán bằng tiền mặt			1111	7.500.000	
21/01	PNK03/01	21/01	NK HH chưa trả tiền Cty dệt Thăng Lợi			331	58.000.000	
25/01	PXK03/01	25/01	XK HH chưa thu tiền Cty TNHH Phước Thịnh			632		500.000.000
31/01	PXK04/01	31/01	XK HH đem đi trao đổi					
			Giá trị HH đem đi trao đổi			632		125.000.000
			Giá trị HH nhận về			131	139.200.000	
			Phân bổ chi phí mua hàng			632		33.576,790
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>1.067.100.000</b>	<b>814.576.790</b>

			- Số dư cuối tháng				444.523.210	
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02...

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị:..Cty ASC

Mẫu số S03b-DN



Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Tài sản cố định hữu hình

Số hiệu: 211

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm				534.000.000	
			- Số phát sinh trong tháng					
31/01			NK xe ô tô 4 chỗ ngồi			1122	157.700.000	
						515	100.000	

			Ghi tăng nguyên giá TSCĐ do chịu thuế NK, thuế TTĐB			3333	157.800.000	
						3332	252.480.000	
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>568.080.000</b>	<b>0</b>
			<b>- Số dư cuối tháng</b>				<b>1.102.800.000</b>	
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**Mẫu số S03b-DN**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Hao mòn tài sản cố định

Số hiệu: 214

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					174.000.000
			- Số phát sinh trong tháng					
31/01			Tính giá trị TSCĐHH đã hao mòn và phân bổ cho các đối tượng trong tháng			641 642		1.500.000 4.400.000
			- Cộng số phát sinh tháng					5.900.000
			- Số dư cuối tháng					179.900.000
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

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

- Ngày mở sổ: 01/01/2010....

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Mẫu số S03b-DN**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

**Năm: 2010**

**Tên tài khoản: Chi phí trả trước dài hạn**

**Số hiệu: 242**

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có

A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng				120.000.000	
31/01			Phân bổ chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn			142		60.000.000
			- Cộng số phát sinh tháng - Số dư cuối tháng - Cộng lũy kế từ đầu quý				0 60.000.000	60.000.000

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Mẫu số S03b-DN

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

## SỔ CÁI

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Vay ngắn hạn

Số hiệu: 311

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					300.000.000
			- Số phát sinh trong tháng					
31/01	CN08/01	31/01	Trả nợ vay ngắn hạn ngân hàng			1121	250.000.000	
			- Cộng số phát sinh tháng				250.000.000	0

			- Số dư cuối tháng						50.000.000
			- Cộng lũy kế từ đầu quý						

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**Mẫu số S03b-DN**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

**Năm:2010**

**Tên tài khoản: Phải trả cho người bán**

Số hiệu: 331

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng					85.000.000
04/01	CN01/01	04/01	Trả tiền hàng Cty TNHH MEKONG bằng TGNH			1121	45.000.000	
05/01	PNK01/01	05/01	Mua HH NK chưa trả tiền Cty TNHH MEKONG			1561 1331		100.000.000 10.000.000
18/01	CN02/01	18/01	Trả tiền HH Cty dệt Thăng Lợi			1121	25.000.00	
19/01	CN03/01	19/01	Trả tiền HH Cty TNHH MEKONG			1121	110.000.000	
19/01	PNK02/01	19/01	NK HH chưa trả tiền Cty TNHH TASAKA			1561 1331		750.000.000 75.000.000
21/01	PNK03/01	21/01	NK HH chưa trả tiền cho Cty TNHH Thăng Lợi			1561 1331		58.000.000 5.800.000



A	B	C	D	E	G	H	1	2
23/01	CN04/01	23/01	Trả tiền HH cho Cty TNHH TASAKA			1121	400.000.000	
28/01	CN06/01	28/01	Trả tiền HH cho Cty TNHH TASAKA			1121	325.000.000	
30/01	PC09/01	30/01	Trả tiền HH Cty Dệt Thắng Lợi			1111	40.000.000	
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>945.000.000</b>	<b>998.800.000</b>
			<b>- Số dư cuối tháng</b>					<b>138.800.000</b>
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>					

- Sổ này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang...02..

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị:..Cty ASC

Địa chỉ:.. 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm:2010

Tên tài khoản: Thuế GTGT phải nộp

Số hiệu: 3331

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					12.000.000

			<b>- Số phát sinh trong tháng</b>						
08/01	PXK01/01	08/01	Thu tiền mặt từ bán HH cho Cty TNHH Tân Tạo			1111		14.400.000	
01/01	PXK02/01	01/01	Bán HH cho Cty may Việt Tiến chưa thu tiền			131		4.800.000	
25/01	PXK03/01	25/01	Bán HH cho Cty TNHH Phước Thịnh chưa thu tiền			1121		64.000.000	
31/01	PXK04	31/01	Trao đổi HH với Cty Dệt Thắng Lợi			131		16.000.000	
31/01			Thuế GTGT hàng nhập khẩu được khấu trừ			1332		56.808.000	
31/01			Nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu				56.808.000		
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	
			Số thuế được khấu trừ			1331	99.200.000		
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>156.008.000</b>	<b>156.008.000</b>	
			<b>- Số dư cuối tháng</b>					<b>12.000.000</b>	
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>						

- Số này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ:...01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

*(Ký, họ tên)*

**Kế toán trưởng**

*(Ký, họ tên)*

**Giám đốc**

*(Ký, họ tên, đóng dấu)*

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm:2010

Tên tài khoản: Thuế tiêu thụ đặc biệt

Số hiệu: 3332

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					0

			<b>- Số phát sinh trong tháng</b>				
31/01			Thuế TTĐB phải nộp			211	252.480.000
31/01	CN010/01	31/01	Nộp thuế bằng TGNH			1121	252.480.000
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>252.480.000</b>
			<b>- Số dư cuối tháng</b>				<b>0</b>
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>				

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

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị:..Cty ASC

**Mẫu số S03b-DN**

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm:2010

Tên tài khoản: Thuế nhập khẩu

Số hiệu: 3333

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					0
			- Số phát sinh trong tháng					
31/01			Thuế NK phải nộp			211		157.800.000
31/01	CN010/01	31/01	Nộp thuế bằng TGNH			1121	157.800.000	
			- Cộng số phát sinh tháng				157.800.000	157.800.000
			- Số dư cuối tháng					0
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

**Kế toán trưởng**

**Giám đốc**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Mẫu số S03b-DN**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỐ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

**Năm:2010**

**Tên tài khoản: Thuế thu nhập doanh nghiệp**

**Số hiệu: 3334**

Ngày, tháng	Chứng từ	Diễn giải	Nhật ký chung	Số hiệu TK đối	Số tiền
-------------	----------	-----------	---------------	----------------	---------



ghi số	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng	ứng	Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					0
			- Số phát sinh trong tháng					
29/01	CN07/01	29/01	Nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính			8211 1121	12.000.000	12.000.000
31/01			Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp			8211		12.792.621
			- Cộng số phát sinh tháng				12.000.000	24.792.621
			- Số dư cuối tháng					12.792.621
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở số:..01/01/2010....

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi số**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị:..Cty ASC

Mẫu số S03b-DN

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Các loại thuế khác

Số hiệu: 3338

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					0
			- Số phát sinh trong tháng					
03/01	PC001/01	03/01	Nộp thuế môn bài năm 2010			142		3.000.000
						1111	3.000.000	

			- Cộng số phát sinh tháng				3.000.000	3.000.000
			- Số dư cuối tháng					0
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

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

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Số hiệu: 333

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng					12.000.000
08/01	PXK01/01	08/01	Thu tiền mặt từ bán HH cho Cty TNHH Tân Tạo			1111		14.400.000
01/01	PXK02/01	01/01	Bán HH cho Cty may Việt Tiến chưa thu tiền			131		4.800.000
25/01	PXK03/01	25/01	Bán HH cho Cty TNHH Phước Thịnh chưa thu tiền			131		64.000.000
31/01	PXK04	31/01	Trao đổi HH với Cty Dệt Thắng Lợi			131		16.000.000
31/01			Thuế GTGT hàng nhập khẩu được khấu trừ			1332		56.808.000

31/01			Nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu				56.808.000	
			Số thuế được khấu trừ			1331	99.200.000	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
			Thuế TTĐB phải nộp			211		252.480.000
			Nộp thuế bằng TGNH			1121	252.480.000	
			Thuế NK			211		157.800.000
			Nộp thuế bằng TGNH			1121	157.800.000	
29/01	CN07/01	29/01	Nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính			8211		12.000.000
						1121	12.000.000	
			Thuế thu nhập doanh nghiệp			8211		12.792.621
			Nộp thuế môn bài năm 2010			142		3.000.000
						1111	3.000.000	
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>581.288.000</b>	
			<b>- Số dư cuối tháng</b>					<b>24.792.621</b>
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>					

- Số này có..02.... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02...

- Ngày mở sổ...01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

**Năm: 2010**

**Tên tài khoản: Phải trả người lao động**

Số hiệu: 334

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng					18.000.000
14/01	PC04/01	14/01	Chi tiền mặt tạm ứng lương nhân viên			1111	12.000.000	
31/01			Lương phải trả			641 642		10.700.000 13.300.000
31/01			Trích BHXH, BHYT, KPCĐ			3388	2.040.000	
			- Cộng số phát sinh tháng - Số dư cuối tháng - Cộng lũy kế từ đầu quý				14.040.000	24.000.000 27.960.000

- Số này có..01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ: 01/01/2010....

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

**Kế toán trưởng**

**Giám đốc**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Mẫu số S03b-DN**

**Địa chỉ:.. 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

*(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC*

*ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)*

**SỐ CÁI**

**(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)**

**Năm:2010**

**Tên tài khoản: Thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

**Số hiệu: 347**

Ngày, tháng	Chứng từ	Diễn giải	Ngày ký chung	Số hiệu TK đối	Số tiền
-------------	----------	-----------	---------------	----------------	---------



ghi số	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng	ứng	Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					<b>0</b>
			- Số phát sinh trong tháng					
			Chi phí thuế TNDN hoãn lại			8212		12.500
			- Cộng số phát sinh tháng					<b>12.500</b>
			- Số dư cuối tháng					
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Sổ này có...01.. trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02...

- Ngày mở sổ:..01/01/2010....

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Phải trả và khoản nộp khác

Số hiệu: 338

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng					0
31/01			Trích BHXH, BHYT, KPCĐ			641		2.354.000

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

						642		2.926.000
						334		2.040.000
			- Cộng số phát sinh tháng					<b>7.320.000</b>
			- Số dư cuối tháng					<b>7.320.000</b>
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm:2010

Tên tài khoản: Doanh thu bán hàng

Số hiệu: 511

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					-
			- Số phát sinh trong tháng					
08/01	PT01/01	08/01	Bán Hạt nhựa PVC thu bằng tiền mặt			1111		144.000.000
15/01	PXK02/01	15/01	Bán 3.000 mét Vải KT Thái chưa thu tiền			131		48.000.000
25/01	PXK03/01	25/01	Bán 40 tấn sợi tổng hợp chưa thu tiền			1121		640.000.000
31/01	PXK04/01	31/01	Bán 10 tấn sợi tổng hợp chưa thu tiền			131		160.000.000
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>992.000.000</b>	<b>992.000.000</b>
			- Số dư cuối tháng					-
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang...01..

- Ngày mở sổ:...01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Mẫu số S03b-DN**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỐ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

**Năm: 2010**

**Tên tài khoản: Doanh thu hoạt động tài chính**

**Số hiệu: 515**

Ngày, tháng	Chứng từ	Diễn giải	Nhật ký chung	Số hiệu TK đối	Số tiền
-------------	----------	-----------	---------------	----------------	---------

ghi số	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng	ứng	Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					-
			- Số phát sinh trong tháng					
31/01	CN09/01	31/01	Lãi từ chênh lệch tỷ giá			211		100.000
31/01			Lãi từ đánh giá ngoại tệ cuối kỳ			413		50.000
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
			- Số dư cuối tháng					-
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

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

- Ngày mở sổ:...01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Giá vốn hàng bán

Số hiệu: 632

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng					-
08/01	PXK01/01	08/01	Giá vốn Hạt nhựa PVC đem đi tiêu thụ			1561	120.000.000	
15/01	PXK02/01	15/01	Giá vốn Vải KT Thái đem đi tiêu thụ			1561	36.000.000	
25/01	PXK03/01	25/01	Giá vốn hàng sợi tổng hợp đem đi tiêu thụ			1561	500.000.000	
31/01	PXK04/01	31/01	Giá vốn hàng Vải KT Thái đem đi tiêu thụ			1561	125.000.000	

31/01			Phân bổ chi phí thu mua hàng			1562	33.567.790	
31/01			K/C Chi phí XĐKQKD					814.576.790
			- Cộng số phát sinh tháng				814.576.790	814.576.790
			- Số dư cuối tháng					-
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Sổ này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02...

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị:..Cty ASC**

**Địa chỉ:.. 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**Mẫu số S03b-DN**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)



**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Chi phí bán hàng

Số hiệu: 641

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng					-
16/01	PC05/01	16/01	Chi phí bán hàng Vải KT Thái cho Cty May Việt Tiến			1111	3.000.000	
26/01	CN05/01	26/01	Chi phí Quảng cáo			1121	7.772.726	
26/01	PXK04/01	26/01	XK CCDC sử dụng BPBH			142	2.625.000	
			Tiền lương phải trả ở bộ phận bán hàng			334	10.700.000	

A	B	C	D	E	G	H	1	2
			Trích BHXH, BHYT, KPCĐ			3388	2.354.000	
31/01			Chi phí KHTSCĐ			214	1.500.000	
31/01	CN11/01	31/01	Trả tiền điện bằng TGNH			1121	8.400.000	
31/01	PC11/01	31/01	Trả tiền Cty cấp thoát nước			1111	1.000.000	
31/01	PC12/01	31/01	Chi trả tiền điện thoại			1111	1.200.000	
31/01			K/C Chi phí để XĐKQKD			911		38.551.726
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>38.551.726</b>	<b>38.551.726</b>
			- Số dư cuối tháng					-
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Sổ này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02..

- Ngày mở sổ:...01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**Mẫu số S03b-DN**

*(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)*

**SỔ CÁI**

**(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)**

**Năm: 2010**

Tên tài khoản: Chi phí quản lý doanh nghiệp

Số hiệu: 642

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					-
			- Số phát sinh trong tháng					
03/01	PC01/01	03/01	Phân bổ thuế môn bài đã nộp			142	250.000	
25/01	PC07/01	25/01	Chi tiền mặt tiếp khách			1111	2.300.000	
26/01	PXK04/01	26/01	XK CCDC sử dụng BPQLDN			142	1.125.000	
30/01	PC10/01	30/01	Chi tiền mặt mua văn phòng phẩm sử dụng BPQLDN			1111	1.250.000	
31/01			Lương phải trả nhân viên QLDN			334	13.300.000	
31/01			Trích BHXH, BHYT, KPCĐ			3388	2.926.000	
31/01			Phân bổ khấu hao TSCĐ			214	4.400.000	
31/01	CN11/01	31/01	Chi phí tiền điện đã trả bằng TGNH			1121	3.600.000	

A	B	C	D	E	G	H	1	2
31/01	PC12/01	31/01	Chi phí trả cho tiền điện thoại			1111	2.650.000	
31/01			Phân bổ chi phí thuê nhà			142	5.000.000	
31/01			K/C Chi phí XĐKQ			911	39.801.000	39.801.000
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>39.801.000</b>	<b>39.801.000</b>
			- Số dư cuối tháng					
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có.02.... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang.01....

- Ngày mở sổ:..01/01/2010..

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

### SỔ CÁI

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Chi phí thuê thu nhập kinh doanh

Số hiệu: 821

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm - Số phát sinh trong tháng					-

29/01			Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp			3334	12.000.000	
31/01			Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp			3334	12.792.621	
			Thuế TNDN hoãn lại			347	12.500	
31/01			K/C chi phí thuế TNDN			911		24.805.121
			<b>- Cộng số phát sinh tháng</b>				<b>24.805.121</b>	<b>24.805.121</b>
			<b>- Số dư cuối tháng</b>					<b>-</b>
			<b>- Cộng lũy kế từ đầu quý</b>					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ:...01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Mẫu số S03b-DN**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Xác định kết quả kinh doanh

Số hiệu: 911

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					-
			- Số phát sinh trong tháng					
31/01			K/C giá vốn hàng bán			632	814.576.790	
31/01			K/C Chi phí bán hàng			641	38.551.726	
31/01			K/C Chi phí QLDN			642	39.801.000	
31/01			K/C Doanh thu hàng hóa, dịch vụ			511		992.000.000
31/01			K/C Doanh thu hoạt động tài chính			515		150.000



31/01			K/C chi phí Thuế TNDN			8211	24.805.121	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
31/01			Lợi nhuận sau thuế			421	74.415.363	
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>992.150.000</b>	<b>992.150.000</b>
			- Số dư cuối tháng					
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Sổ này có...02... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..02...

- Ngày mở sổ: 01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**Mẫu số S03b-DN**

*(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC*

*ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)*

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Nguồn vốn kinh doanh

Số hiệu: 411

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang sổ	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					1.650.000.000
			- Số phát sinh trong tháng					
			- Cộng số phát sinh tháng				0	0
			- Số dư cuối tháng					1.650.000.000
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

- Số này có...01... trang, đánh số từ trang số 01 đến trang..01...

- Ngày mở sổ:..01/01/2010....

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị:..Cty ASC**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**Mẫu số S03b-DN**

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỐ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

**Năm:2010**

**Tên tài khoản: Chênh lệch tỷ giá hối đoái**

**Số hiệu:413**

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2
			- Số dư đầu năm					-
			- Số phát sinh trong tháng					
31/01			Lãi đánh giá ngoại tệ cuối kỳ			515	50.000	
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
			- Số dư cuối tháng					-
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

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

- Ngày mở sổ:...01/01/2010..

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CÁI**

(Dùng cho hình thức kế toán Nhật ký chung)

Năm: 2010

Tên tài khoản: Lợi nhuận chưa phân phối

Số hiệu: 421

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	G	H	1	2

			- Số dư đầu năm					<b>32.380.000</b>
			- Số phát sinh trong tháng					
31/01			Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này			911		74.415.363
			- Cộng số phát sinh tháng				<b>0</b>	<b>74.415.363</b>
			- Số dư cuối tháng					<b>106.795.3623</b>
			- Cộng lũy kế từ đầu quý					

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

- Ngày mở sổ:..01/01/2010...

Ngày..... tháng.... năm .....

**Người ghi sổ**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Giám đốc**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị:** Công ty ASC

**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số:** S10-DN

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI TIẾT VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA**

*Tháng 01 Năm 2010*

Số thẻ:

Số tờ:

Tài khoản: **1561**

Tên kho: **Hàng hóa**

Tên quy cách nguyên liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa: **Hạt nhựa PVC**

Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Đơn giá	NHẬP		XUẤT		TÒN		Ghi chú
Số hiệu	Ngày, tháng				Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	
A	B	C	D	1	2	3=1x2	4	5=1x4	6	7=1x6	
		<b>Số dư đầu kỳ</b>		10.000					10.000	100.000.000	
PNK001/01	05/01	NK hàng của cty Mekong	331	10.000	10.000	100.000.000			20.000	200.000.000	
PXK001/01	08/01	XK bán cho cty TNHH Tân Tạo	632	10.000			12.000	120.000.000	8.000	80.000.000	
		<b>Cộng tháng</b>	x	x	<b>10.000</b>	<b>100.000.000</b>	<b>12.000</b>	<b>120.000.000</b>	<b>8.000</b>	<b>80.000.000</b>	

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

Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**

(ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(ký, họ tên)



**Đơn vị:** Công ty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S10-DN**  
 (Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
 ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI TIẾT VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA**

**Tháng 01 Năm 2010**

Số thẻ:

Số tờ:

Tài khoản: **1561**

Tên kho: **Hàng hóa**

Tên quy cách nguyên liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa: **Vải KT Thái**

Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Đơn giá	NHẬP		XUẤT		TÒN		Ghi chú
Số hiệu	Ngày, tháng				Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	
A	B	C	D	1	2	3=1x2	4	5=1x4	6	7=1x6	
		<b>Số dư đầu kỳ</b>		12.000					5.000	60.000.000	
PXK002/01	15/01	Xuất kho bán cho Cty May Việt Tiến	632	12.000			3.000	36.000.000	2.000	24.000.000	
PNK003/01	21/01	Nhập kho hàng của cty Dệt Thắng Lợi	331	11.600	5.000	58.000.000			7.000	82.000.000	
PNK004/01	31/01	Nhập kho hàng của cty Dệt Thắng Lợi	131	11.600	12.000	139.200.000			19.000	221.200.000	
		<b>Cộng tháng</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>17.000</b>	<b>197.200.000</b>	<b>3.000</b>	<b>36.000.000</b>	<b>19.000</b>	<b>221.200.000</b>	

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

Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
 (ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
 (ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S10-DN**  
 (Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
 ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI TIẾT VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA**

**Tháng 01 Năm 2010**

Số thẻ:

Số tờ:

Tài khoản: **1561**

Tên kho: **Hàng hóa**

Tên quy cách nguyên liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa: **Sợi tổng hợp**

Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Đơn giá	NHẬP		XUẤT		TỜ		Ghi chú
Số hiệu	Ngày, tháng				Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	
A	B	C	D	1	2	3=1x2	4	5=1x4	6	7=1x6	
		<b>Số dư đầu kỳ</b>								0	
PNK002/01	19/01	Nhập kho hàng của cty Tasaka	131	12.500.000	60	750.000.000			60	750.000.000	
PXK003/01	25/01	XK hàng bán cho cty Phước Thịnh	632	12.500.000			40	500.000.000	20	250.000.000	
PXK004/01	31/01	XK hàng bán cho cty Dệt Thắng Lợi	632	12.500.000			10	125.000.000	10	125.000.000	
		<b>Cộng tháng</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>60</b>	<b>750.000.000</b>	<b>50</b>	<b>625.000.000</b>	<b>10</b>	<b>125.000.000</b>	

Sổ này có ...01.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
 Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
 (ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
 (ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S11-DN**  
(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**BẢNG TỔNG HỢP CHI TIẾT VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA**  
**Tháng 01 Năm 2010**

Tài khoản: **1561**

Tên kho: **Hàng hóa**

ST T	Tên quy cách nguyên liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa	TÒN ĐẦU KỶ		NHẬP TRONG KỶ		XUẤT TRONG KỶ		TÒN CUỐI KỶ	
		Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền
1	Hạt nhựa PVC	10.000	100.000.000	10.000	100.000.000	12.000	120.000.000	8.000	80.000.000
2	Vải KT Thái	5.000	60.000.000	17.000	197.200.000	3.000	36.000.000	19.000	221.200.000
3	Sợi tổng hợp			60	750.000.000	50	625.000.000	10	125.000.000
	<b>Cộng tháng</b>	<b>x</b>	<b>160.000.000</b>	<b>x</b>	<b>1.047.200.000</b>	<b>x</b>	<b>781.000.000</b>	<b>x</b>	<b>426.200.000</b>

Sổ này có ...01.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày 31. tháng 01 năm 2010

**Người ghi sổ**  
(ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S10-DN**  
 (Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
 ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI TIẾT VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA**

**Tháng 01 Năm 2010**

Số thẻ:

Số tờ:

Tài khoản: **153C1**

Tên kho: **Công cụ, dụng cụ**

Tên quy cách nguyên liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa: **Công cụ, dụng cụ C1**

Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Đơn giá	NHẬP		XUẤT		TÒN		Ghi chú
Số hiệu	Ngày, tháng				Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	
A	B	C	D	1	2	3=1x2	4	5=1x4	6	7=1x6	
		<b>Số dư đầu kỳ</b>		2.500.000					4	10.000.000	
PXK004/01	26/01	XK sử dụng ở BPBH	6413	2.500.000			3	7.500.000	1	2.500.000	
PXK004/01	26/01	XK sử dụng ở BPBH	6423	2.500.000			1	2.500.000	0	0	
		<b>Cộng tháng</b>	<b>x</b>	<b>x</b>			<b>4</b>	<b>10.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Sổ này có ...01.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
 Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
 (ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
 (ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S10-DN**  
 (Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
 ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI TIẾT VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA**

**Tháng 01 Năm 2010**

Số thẻ:

Số tờ:

Tài khoản: **153C2**

Tên kho: **Công cụ, dụng cụ**

Tên quy cách nguyên liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa: **Công cụ, dụng cụ C2**

Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Đơn giá	NHẬP		XUẤT		TÒN		Ghi chú
Số hiệu	Ngày, tháng				Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	
A	B	C	D	1	2	3=1x2	4	5=1x4	6	7=1x6	
		<b>Số dư đầu kỳ</b>		100.000					50	5.000.000	
PXK004/01	26/01	XK sử dụng ở BPBH	6413	100.000			30	3.000.000	20	2.000.000	
PXK004/01	26/01	XK sử dụng ở BPBH	6423	100.000			20	2.000.000	0	0	
		<b>Cộng tháng</b>	<b>x</b>	<b>x</b>			<b>50</b>	<b>5.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Sổ này có ...01.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
 Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
 (ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
 (ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S11-DN**  
(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**BẢNG TỔNG HỢP CHI TIẾT VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA**  
*Tháng 01 Năm 2010*

Tài khoản: **153**

Tên kho: **Công cụ dụng cụ**

ST T	Tên quy cách nguyên liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa	TÒN ĐẦU KỶ		NHẬP TRONG KỶ		XUẤT TRONG KỶ		TÒN CUỐI KỶ	
		Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền	Số lượng	Thành tiền
1	Công cụ dụng cụ C1	4	10.000.000			4	10.000.000		
2	Công cụ dụng cụ C2	50	5.000.000			50	5.000.000		
	<b>Cộng tháng</b>	<b>54</b>	<b>15.000.000</b>			<b>54</b>	<b>15.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sổ này có ...01.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày 31. tháng 01 năm 2010

**Người ghi sổ**  
(ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(ký, họ tên)

**Mẫu số S07-DN**

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

Ngày 20/03/2003 của Bộ trưởng BTC)

Đơn vị: Công ty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**SỔ QUỸ TIỀN MẶT**

*Tháng 01 năm 2010*

**Loại quỹ: Tiền mặt-Tài khoản: 111**

Ngày tháng ghi số	Ngày tháng chứng từ	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	Số tiền			Ghi chú
		Thu	Chi		Thu	Chi	Tồn	
				<b>-Số tồn đầu kỳ</b>			<b>250.000.000</b>	
03/01	03/01		PC001/01	Nộp thuế môn bài		3.000.000	247.000.000	
06/01	06/01		PC002/01	Thanh toán tiền vận chuyển hàng hóa		6.600.000	240.400.000	
08/01	08/01	PT001/01		Cty TNHH Tân Tạo	158.400.000		398.800.000	
11/01	11/01	PT002/01		Ông Tô Kim Long hoàn tạm ứng	245.000		399.045.000	
12/01	12/01		PC003/01	Nộp tiền mặt vào ngân hàng		150.000.000	249.045.000	
14/01	14/01		PC004/01	Tạm ứng lương cho nhân viên		12.000.000	237.045.000	
16/01	16/01		PC005/01	Chi phí vận chuyển hàng bán		3.300.000	233.745.000	
19/01	19/01		PC006/01	Chi thanh toán CP vận chuyển hàng mua		8.250.000	225.495.000	
25/01	25/01		PC007/01	Chi tiếp khách		2.300.000	223.195.000	
26/01	26/01	PT003/01		Cty May Việt Tiến	15.000.000		238.195.000	
27/01	27/01		PC008/01	Chi tạm ứng cho ông Đinh Mạnh Hùng		5.000.000	233.195.000	
30/01	30/01		PC009/01	Trả tiền cty Dệt Thắng Lợi		40.000.000	193.195.000	
30/01	30/01		PC010/01	Chi tiền mua văn phòng phẩm		1.375.000	191.820.000	
31/01	31/01	PT004/01		Thu tiền chênh lệch cty Dệt Thắng Lợi	28.880.000		214.700.000	
31/01	31/01		PC0011/01	Thanh toán tiền nước		4.200.000	210.500.000	
31/01	31/01		PC0012/01	Thanh toán tiền điện thoại		4.235.000	206.265.000	
<b>Tổng cộng</b>					<b>196.525.000</b>	<b>240.260.000</b>	<b>206.265.000</b>	

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010.....

Ngày ...31. tháng 01... năm...2010..

**Thủ quỹ**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Công ty ASC**  
**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**Mẫu số S07a-DN**  
(Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
Ngày 20/03/2003 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ KẾ TOÁN CHI TIẾT QUỸ TIỀN MẶT**  
**Tháng 01 năm 2010**  
**Loại quỹ: Tiền mặt-Tài khoản: 111**

Ngày tháng ghi sổ	Ngày tháng chứng từ	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Số tiền		Số tồn	Ghi chú
		Thu	Chi			Thu	Chi		
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				-Số tồn đầu kỳ				<b>250.000.000</b>	
				-Số phát sinh trong kỳ					
03/01	03/01		PC001/01	Nộp thuế môn bài	3338		3.000.000	247.000.000	
06/01	06/01		PC002/01	Thanh toán tiền vận chuyển hàng hóa	1562		6.000.000	241.000.000	
					1331		600.000	240.400.000	
08/01	08/01	PT001/01		Cty TNHH Tân Tạo	5111	144.000.000		384.400.000	
					33311	14.400.000		398.800.000	
11/01	11/01	PT002/01		Ông Tô Kim Long hoàn tạm ứng	141	245.000		399.045.000	
12/01	12/01		PC003/01	Nộp tiền mặt vào ngân hàng	1121		150.000.000	249.045.000	
14/01	14/01		PC004/01	Tạm ứng lương cho nhân viên	3341		12.000.000	237.045.000	
16/01	16/01		PC005/01	Chi phí vận chuyển hàng bán	6417		3.000.000	234.045.000	
					1331		300.000	233.745.000	

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG



19/01	19/01		PC006/01	Chi thanh toán CP vận chuyển hàng mua	1562		7.500.000	226.245.000	
					1331		750.000	225.495.000	
25/01	25/01		PC007/01	Chi tiếp khách	6428		2.300.000	223.195.000	
26/01	26/01	PT003/01		Cty May Việt Tiến	131	15.000.000		238.195.000	
27/01	27/01		PC008/01	Chi tạm ứng cho ông Đình Mạnh Hùng	141		5.000.000	233.195.000	
30/01	30/01		PC009/01	Trả tiền cty Dệt Thắng Lợi	331		40.000.000	193.195.000	
30/01	30/01		PC010/01	Chi tiền mua văn phòng phẩm	6423		1.250.000	191.945.000	
					1331		125.000	191.820.000	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>F</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>G</b>
31/01	31/01	PT004/01		Thu tiền chênh lệch cty Dệt Thắng Lợi	131	28.880.000		214.700.000	
31/01	31/01		PC0011/01	Thanh toán tiền nước	6417		1.000.000	213.700.000	
					6427		3.000.000	210.700.000	
					1331		200.000	210.500.000	
31/01	31/01		PC0012/01	Thanh toán tiền điện thoại	6417		1.200.000	209.300.000	
					6427		2.650.000	206.650.000	
					1331		385.000	206.265.000	
				<b>-Cộng số phát sinh trong kỳ</b>		<b>196.525.000</b>	<b>240.260.000</b>		
				<b>-Số tồn cuối kỳ</b>				<b>206.265.000</b>	

Sổ này có ...02.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 02...

Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày ...31. tháng 01... năm...2010..

**Thủ quỹ**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**SỔ NHẬT KÝ THU TIỀN**  
*Tháng 01 năm 2010*

Tài khoản: 111 – Tiền mặt

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Số phát sinh
	Số hiệu	Ngày tháng				
A	B	C	D	E	F	I
08/01	PT001/01	08/01	Thu tiền bán hạt nhựa PVC cho cty Tân Tạo	111	511	144.000.000
				111	33311	14.400.000
11/01	PT002/01	11/01	Thu tiền do ông Tô Kim Long hoàn tạm ứng	111	141	245.000
26/01	PT003/01	26/01	Thu tiền nợ Cty May Việt Tiến	111	131	15.000.000
31/01	PT004/01	31/01	Thu tiền chênh lệch từ cty Dệt Thắng Lợi			22.880.000
			<b>Cộng số phát sinh</b>			<b>196.525.000</b>

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

Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

Ngày 31 tháng 01 năm 2010

**Thủ quỹ**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**SỔ NHẬT KÝ CHI TIỀN**  
Tháng 01 năm 2010

Tài khoản: 111 – Tiền mặt

Ngày, tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Số phát sinh
	Số hiệu	Ngày tháng				
A	B	C	D	E	F	1
03/01	PC001/01	03/01	Nộp thuế môn bài	3338	111	3.000.000
06/01	PC002/01	06/01	Thanh toán tiền vận chuyển hàng hoá	1562	111	6.000.000
				1331	111	600.000
12/01	PC003/01	12/01	Nộp tiền mặt vào ngân hàng	1121	111	150.000.000
14/01	PC004/01	14/01	Chi tạm ứng lương nhân viên	334	111	12.000.000
16/01	PC005/01	16/01	Chi phí vận chuyển hàng bán	6417	111	3.000.000
				1331	111	300.000
19/01	PC006/01	19/01	Chi thanh toán CP vận chuyển hàng mua	1562	111	7.500.000
				1331	111	750.000
25/01	PC007/01	25/01	Chi tiếp khách	6428	111	2.300.000
27/01	PC008/01	27/01	Chi tạm ứng cho ông Đinh Mạnh Hùng	141	111	5.000.000
30/01	PC009/01	30/01	Trả tiền cty Dệt Thắng Lợi	331	111	40.000.00
30/01	PC010/01	30/01	Chi tiền mua văn phòng phẩm	6423	111	1.250.000
				1331	111	125.000
31/01	PC0011/01	31/01	Thanh toán tiền nước	6417	111	1.000.000
				6427	111	3.000.000
				1331	111	200.000
31/01	PC0012/01	31/01	Thanh toán tiền điện thoại	6417	111	1.200.000
				6427	111	2.650.000
				1331	111	385.000
			<b>Cộng số phát sinh</b>			<b>240.260.000</b>

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

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

Ngày mở sổ: ...01/01/2010...

*Ngày 31 tháng 01 năm 2010*

**Thủ quỹ**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

*www.clevercfo.edu.vn*

**Đơn vị:** Công ty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số S08-DN**  
 (Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
 Ngày 20/03/2003 của Bộ trưởng BTC)

## SỔ TIỀN GỬI NGÂN HÀNG

Tháng 01 năm 2010

**Nơi mở tài khoản giao dịch:**Ngân hàng Bangkok-chi nhánh TP.HCM  
**Số hiệu tài khoản tại nơi gửi:**01686546878  
**Loại tiền:** Tiền Việt Nam-**Tài khoản:** 1121

Ngày tháng ghi số	Ngày tháng chứng từ	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Số tiền			Ghi chú
		Thu	Chi			Thu (gửi vào)	Chi (rút ra)	Tồn (Còn lại)	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				-Số tồn đầu kỳ				833.830.000	
				-Số phát sinh trong kỳ					
04/01	04/01		CN001/01	Trả tiền Cty TNHH Mekong	331		45.000.000	788.830.000	
12/01	12/01	TN001/01		Gửi tiền vào ngân hàng	1111	150.000.000		938.830.000	
18/01	18/01		CN002/01	Trả tiền cty Dệt Thắng Lợi	331		25.000.000	913.830.000	
19/01	19/01		CN003/01	Trả tiền cty TNHH Mekong	331		110.000.000	803.830.000	
23/01	23/01		CN004/01	Trả tiền cty TNHH Tasaka	331		400.000.000	403.830.000	
24/01	24/01	TN002/01		Thu tiền cty may Việt Tiến	131	52.800.000		456.630.000	
26/01	26/01	TN003/01		Thu tiền cty TNHH Phước Thịnh	131	704.000.000		1.160.630.000	
26/01	26/01		CN005/01	Trả tiền quảng cáo	6418		7.772.726	1.152.857.274	
				Thuế GTGt được khấu trừ	1331		777.274	1.152.080.000	
27/01	27/01	TN004/01		Thu tiền cty TNHH Tân tạo	131	35.000.000		1.187.080.000	
28/01	28/01		CN006/01	Trả tiền cty TNHH Tasaka	331		325.000.000	862.080.000	

29/01	29/01		CN007/01	Tạm nộp thuế TNDN quý I	3334		12.000.00	850.080.000	
31/01	31/01		CN008/01	Trả nợ vay ngắn hạn	311		250.000.000	600.080.000	
31/01	31/01		CN010/01	Nộp thuế tiêu thụ đặc biệt	3332		252.480.000	347.600.000	
				Nộp thuế nhập khẩu	3333		157.800.000	189.800.000	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>F</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>G</b>
				Nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu	33312		56.808.000	132.992.000	
31/01	31/01		CN011/01	Thanh toán tiền Điện	6417		8.400.000	124.592.000	
				Thanh toán tiền Điện	6427		3.600.000	120.992.000	
				Thuế GTGT được khấu trừ	1331		1.200.000	119.792.000	
				<b>-Cộng số phát sinh trong kỳ</b>		<b>941.800.000</b>	<b>1.655.838.000</b>		
				<b>-Số dư cuối kỳ</b>				<b>119.792.000</b>	

Sổ này có ...02.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 02

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày 31 tháng 01 năm 2010.

**Thủ quỹ**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

Mẫu số 12\_ DN

( Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ\_ BTC  
ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**THẺ KHO (SỐ KHO)**

Ngày lập thẻ: 01/01/2010

Tờ số:

Tên, nhãn hiệu, quy cách vật tư: **Hạt nhựa PVC**

Đơn vị tính: Kg

Mã số: HATNHUA-1

STT	Ngày tháng	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	Ngày nhập, xuất	Số lượng			Ký xác nhận kế toán
		Nhập	Xuất			Nhập	Xuất	Tồn	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				<b>Đầu kỳ</b>				<b>10.000</b>	
01	05/01	PNK 001/01		NK hạt nhựa PVC của Cty Mekong	05/01	10.000		20.000	
02	08/01		PXK 001/01	XK bán cho cty TNHH Tân Tạo	08/01		12.000	8.000	
				<b>Cộng cuối Kỳ</b>				<b>8.000</b>	

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010.

Ngày...31.. Tháng...01...năm...2010....

**Thủ kho**  
(Ký, họ và tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ và tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ và tên, đóng dấu)

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)



Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số 12\_ DN

( Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ\_ BTC  
ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**THẺ KHO (SỔ KHO)**

Ngày lập thẻ: 01/01/2010

Tờ số:

Tên, nhãn hiệu, quy cách vật tư: **Vải KT Thái**

Đơn vị tính: mét

Mã số:VAI-1

STT	Ngày tháng	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	Ngày nhập, xuất	Số lượng			Ký xác nhận kế toán
		Nhập	Xuất			Nhập	Xuất	Tồn	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				<b>Đầu kỳ</b>				<b>5.000</b>	
01	15/01		PXK002/01	Xuất kho bán cho Cty May Việt Tiến	15/01		3.000	2.000	
02	21/01	PNK003/01		Nhập kho hàng của cty Dệt Thắng Lợi	21/01	5.000		7.000	
03	31/01	PNK004/01		Nhập kho hàng của cty Dệt Thắng Lợi	31/01	12.000		19.000	
				<b>Cộng cuối Kỳ</b>				<b>19.000</b>	

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

Ngày mở sổ:01/01/2010

Ngày...31.. Tháng...01...năm...2010....

**Thủ kho**  
(Ký, họ và tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ và tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ và tên, đóng dấu)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số 12\_ DN

( Ban hành theo QD số 15/2006/QĐ\_ BTC  
ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**THẺ KHO (SỔ KHO)**

Ngày lập thẻ: 01/01/2010

Tờ số:

Tên, nhãn hiệu, quy cách vật tư: **Công cụ dụng cụ C1**

Đơn vị tính: cái

Mã số: CCDC C2

STT	Ngày tháng	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	Ngày nhập, xuất	Số lượng			Ký xác nhận kế toán
		Nhập	Xuất			Nhập	Xuất	Tồn	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				<b>Đầu kỳ</b>				<b>4</b>	
01	26/01		PXK004/01	XK sử dụng ở BPBH			3	1	
02	26/01		PXK004/01	XK sử dụng ở BP QLDN			1	0	
				<b>Cộng cuối Kỳ</b>				<b>0</b>	

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày...31.. Tháng...01...năm...2010....

**Thủ kho**  
(Ký, họ và tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ và tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ và tên, đóng dấu)

**Đơn vị: Cty ASC**

**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

Mẫu số 12\_ DN

( Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ\_ BTC  
ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**THẺ KHO (SỔ KHO)**

Ngày lập thẻ: 01/01/2010

Tờ số:

Tên, nhãn hiệu, quy cách vật tư: **Công cụ dụng cụ C2**

Đơn vị tính: cái

Mã số: CCDC C2

STT	Ngày tháng	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	Ngày nhập, xuất	Số lượng			Ký xác nhận kế toán
		Nhập	Xuất			Nhập	Xuất	Tồn	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				<b>Đầu kỳ</b>				<b>50</b>	
01	26/01		PXK004/01	XK sử dụng ở BPBH			30	20	
02	26/01		PXK004/01	XK sử dụng ở BP QLDN			20	0	
				<b>Cộng cuối Kỳ</b>				<b>0</b>	

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày...31.. Tháng...01...năm...2010....

**Thủ kho**  
(Ký, họ và tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ và tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ và tên, đóng dấu)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số 12\_ DN

( Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ\_ BTC  
ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**THẺ KHO (SỔ KHO)**

Ngày lập thẻ: 01/01/2010

Tờ số:

Tên, nhãn hiệu, quy cách vật tư: **Sợi tổng hợp**

Đơn vị tính: tấn

Mã số: SOI-1

STT	Ngày tháng	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	Ngày nhập, xuất	Số lượng			Ký xác nhận kế toán
		Nhập	Xuất			Nhập	Xuất	Tồn	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				<b>Đầu kỳ</b>				<b>0</b>	
01	19/01	PNK002/01		Nhập kho hàng của cty Tasaka	19/01	60		60	
02	25/01		PXK003/01	XK hàng bán cho cty Phước Thịnh	25/01		40	20	
03	31/01		PXK004/01	XK hàng bán cho cty Dệt Thắng Lợi	31/01		10	10	
				<b>Cộng cuối Kỳ</b>				<b>10</b>	

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày...31.. Tháng...01...năm...2010...

**Thủ kho**  
(Ký, họ và tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ và tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ và tên, đóng dấu)



[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

Đơn vị: Cty ASC

Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số 12\_ DN

( Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ\_ BTC  
ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

**THẺ KHO (SỔ KHO)**

Ngày lập thẻ: 01/01/2010

Tờ số:

Tên, nhãn hiệu, quy cách vật tư: **Sợi tổng hợp**

Đơn vị tính: tấn

Mã số: SOI-1

STT	Ngày tháng	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	Ngày nhập, xuất	Số lượng			Ký xác nhận kế toán
		Nhập	Xuất			Nhập	Xuất	Tồn	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G
				<b>Đầu kỳ</b>				<b>0</b>	
01	19/01	PNK002/01		Nhập kho hàng của cty Tasaka	19/01	60		60	
02	25/01		PXK003/01	XK hàng bán cho cty Phước Thịnh	25/01		40	20	
03	31/01		PXK004/01	XK hàng bán cho cty Dệt Thắng Lợi	31/01		10	10	
				<b>Cộng cuối Kỳ</b>				<b>10</b>	

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày...31.. Tháng...01...năm...2010...

**Thủ kho**  
(Ký, họ và tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ và tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ và tên, đóng dấu)

**Đơn vị:**Công ty ASC

**Địa chỉ:**96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S31- DN**

(Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

## SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN VỚI NGƯỜI MUA

Tài khoản: **131**

Đối tượng: **Công ty TNHH Tân Tạo**

Loại tiền: VND

Ngày tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Thời hạn được hưởng chiết khấu	Số phát sinh		Số dư	
	Số hiệu	Ngày, tháng				Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	C	D	E	1	2	3	4	5
			<b>Số dư đầu kỳ</b>					50.000.000	
27/01	TN004/01	27/01	Thu nợ bằng TGNH	1121			35.000.000		
			<b>Cộng SPS</b>				<b>35.000.000</b>	<b>15.000.000</b>	
			<b>SDCK</b>						

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

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

Ngày mở sổ: 01/01/201

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
(ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(ký, họ tên)

**Mẫu số: S31-DN**

**Đơn vị:** Công ty ASC

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN VỚI NGƯỜI MUA**

Tài khoản: 131

Đối tượng: Công ty May Việt Tiến

Loại tiền: VND

Ngày tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Thời hạn được hưởng chiết khấu	Số phát sinh		Số dư	
	Số hiệu	Ngày, tháng				Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	C	D	E	1	2	3	4	5
			Số dư đầu kỳ					25.000.000	
15/01	HĐ002572	15/01	Phải thu khách hàng	511		48.000.000			
			Thuế GTGT đầu ra	33311		4.800.000			
24/01	TN002/01	24/01	Thu nợ bằng TGNH	1121			52.800.000		
26/01	PT003/01	26/01	Thu nợ bằng tiền mặt	1111			15.000.000		

			<b>Cộng SPS</b>			<b>52.800.000</b>	<b>67.800.000</b>	<b>10.000.000</b>	
			<b>SDCK</b>						

Sổ này có ...01.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
 Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
 (ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
 (ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC

**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S31-DN**

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN VỚI NGƯỜI MUA**

Tài khoản: 131

Đối tượng: **Công ty Dệt Thắng Lợi**

Loại tiền: VND

Ngày tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Thời hạn được hưởng chiết khấu	Số phát sinh		Số dư	
	Số hiệu	Ngày, tháng				Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	C	D	E	1	2	3	4	5
			Số dư đầu kỳ					0	

31/01	HĐ002574	31/01	Phải thu khách hàng	511		160.000.000		
			Thuế GTGT đầu ra	33311		16.000.000		
31/01	HĐ367341	31/01	Trao đổi hàng	1561			139.200.000	
			Thuế GTGT khấu trừ	1331			13.920.000	
31/01	PT004/01	31/01	Thu chênh lệch bằng TM	1111			22.880.000	
			<b>Cộng SPS</b>			<b>176.000.000</b>	<b>176.000.000</b>	<b>0</b>
			<b>SDCK</b>					

Sổ này có ...01.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
 Ngày mở sổ:01/01/2010

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
 (ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
 (ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC

**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

### **BẢNG TỔNG HỢP TÌNH HÌNH THANH TOÁN VỚI KHÁCH HÀNG**

**Tài khoản:** 131

**Loại tiền:** VND

Tên khách hàng	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
	Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
<b>Công ty TNHH Tân Tạo</b>	50.000.000			35.000.000	15.000.000	
<b>Công ty May Việt Tiến</b>	25.000.000		52.800.000	67.800.000	10.000.000	
<b>Công ty Dệt Thắng Lợi</b>			176.000.000	176.000.000		
<b>Cộng</b>	<b>75.000.000</b>		<b>228.800.000</b>	<b>278.800.000</b>	<b>25.000.000</b>	

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**

(ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(ký, họ tên)



**+Đơn vị:**Công ty ASC

**Mẫu số: S31- DN**  
(Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**Địa chỉ:**96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

### SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN VỚI NGƯỜI BÁN

Tài khoản: 331

Đối tượng: **Công ty TNHH Mekong**

Loại tiền: VND

Ngày tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Thời hạn được hưởng chiết khấu	Số phát sinh		Số dư	
	Số hiệu	Ngày, tháng				Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	C	D	E	1	2	3	4	5
			<b>Số dư đầu kỳ</b>						60.000.000
04/01	CN001/01	04/01	Trả nợ bằng TGNH	1121		45.000.000			
05/01	PNK001/01	05/01	Mua hàng chưa thanh toán	1561			100.000.000		
	HĐ993371	05/01	Thuế GTGT khấu trừ	1331			10.000.000		
19/01	CN003/01	19/01	Trả nợ bằng TGNH	1121		110.000.000			
			<b>Cộng SPS</b>			<b>155.000.000</b>	<b>110.000.000</b>		<b>15.000.000</b>
			<b>SDCK</b>						

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

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

Ngày mở sổ:01/01/2010

**Người ghi sổ**

185

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Kế toán trưởng**

(ký, họ tên)

(ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC

**Mẫu số:** S31- DN

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

## SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN VỚI NGƯỜI BÁN

Tài khoản: 331

Đối tượng: Công ty Dệt Thắng Lợi

Loại tiền: VND

Ngày tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Thời hạn được hưởng chiết khấu	Số phát sinh		Số dư	
	Số hiệu	Ngày, tháng				Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	C	D	E	1	2	3	4	5
			<b>Số dư đầu kỳ</b>						25.000.000
18/01	CN002/01	18/01	Trả nợ bằng TGNH	1121		25.000.000			
21/01	PNK003/01	21/01	Nhập kho hàng chưa trả tiền	1561			58.000.000		
	HĐ362796	21/01	Thuế GTGT khấu trừ	1331			5.800.000		
30/01	PC009/01	30/01	Trả nợ bằng tiền mặt	1111		40.000.000			
			<b>Cộng SPS</b>			<b>65.000.000</b>	<b>63.800.000</b>		<b>23.800.000</b>
			<b>SDCK</b>						

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
(*ký, họ tên*)

**Kế toán trưởng**  
(*ký, họ tên*)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

**Đơn vị:** Công ty ASC

**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số:** S31- DN

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

## SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN VỚI NGƯỜI BÁN

Tài khoản: 331

Đối tượng: Công ty TNHH Tasaka

Loại tiền: VND

Ngày tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Thời hạn được hưởng chiết khấu	Số phát sinh		Số dư	
	Số hiệu	Ngày, tháng				Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	C	D	E	1	2	3	4	5
			<b>Số dư đầu kỳ</b>						0
19/01	PNK002/01	19/01	Mua hàng chưa thanh toán	1561			750.000.000		
	HD011659		Thuế GTGT được khấu trừ	1331			75.000.000		
23/01	CN004/01	23/01	Trả nợ bằng TGNH	1121		400.000.000			
28/01	CN006/01	28/01	Trả nợ bằng TGNH	1121		325.000.000			
			<b>Cộng SPS</b>			<b>725.000.000</b>	<b>825.000.000</b>		<b>100.000.000</b>
			<b>SDCK</b>						

Sổ này có ...01.. trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
(ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC

**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**BẢNG TỔNG HỢP TÌNH HÌNH THANH TOÁN VỚI NGƯỜI BÁN**

**Tài khoản:** 331

**Loại tiền:** VND

Tên khách hàng	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
	Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
Công ty TNHH Mekong		60.000.000	155.000.000	110.000.000		15.000.000
Công ty Dệt Thắng Lợi		25.000.000	65.000.000	63.800.000		23.800.000
Công ty TNHH Tasaka		0	725.000.000	825.000.000		100.000.000
<b>Cộng</b>		<b>85.000.000</b>	<b>945.000.000</b>	<b>998.800.000</b>		<b>138.800.000</b>

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày 31. tháng 01 năm 2010..

**Người ghi sổ**  
(ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(ký, họ tên)

**Đơn vị:** Công ty ASC

**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số S08-DN**

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC  
Ngày 20/03/2003 của Bộ trưởng BTC)

## SỔ TIỀN GỬI NGÂN HÀNG

*Tháng 01 năm 2010*

**Nơi mở tài khoản giao dịch:** Ngân hàng Bangkok-chi nhánh TP.HCM  
**Số hiệu tài khoản tại nơi gửi:** 01679737987  
**Loại tiền:** Ngoại tệ USD - **Tài khoản:** 1122

Ngày tháng ghi sổ	Ngày tháng chứng từ	Số hiệu chứng từ		Diễn giải	TK đối ứng	Số tiền			Ghi chú
		Thu	Chi			Thu (gửi vào)	Chi (rút ra)	Tồn (Còn lại)	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	G

				<b>-Số tồn đầu kỳ</b>				<b>236.550.000</b>	
				<b>-Số phát sinh trong kỳ</b>					
31/01	31/01		CN010/01	Trả tiền mua xe ô tô TOYOTA	2113		157.700.000	78.850.000	
31/01				Đánh giá lại ngoại tệ	4131	50.000		78.900.000	
				<b>-Cộng số phát sinh trong kỳ</b>		<b>50.000</b>	<b>157.700.000</b>		
				<b>-Số dư cuối kỳ</b>				<b>78.900.000</b>	

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

Ngày mở sổ: 01/01/2010

Ngày 31 tháng 01 năm 2010.

**Thủ quỹ**  
(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Giám đốc**  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Đơn vị:** Cty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**Mẫu số: S36-DN**  
 (Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
 ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH**  
**Tháng 01 năm 2010**

Tài khoản: 632 – Giá vốn hàng bán

Ngày ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Ghi Nợ TK 632	Ghi Có các TK		Ghi Có TK 632	
	Số	Ngày			1561	1562	Số tiền	TK đối ứng
08/01	PXK001/01	08/01	Xuất kho hàng bán	120.000.000	120.000.000			
15/01	PXK002/01	15/01	Xuất kho hàng bán	36.000.000	36.000.000			
26/01	PXK003/01	25/01	Xuất kho hàng bán	500.000.000	500.000.000			
31/01	PXK004/01	31/01	Xuất kho hàng đem trao đổi	125.000.000	125.000.000			
31/01			Phân bổ chi phí mua hàng cho hàng bán ra trong kỳ	33.576.790		33.576.790		
31/01			Kết chuyển giá vốn để xác định KQKD				814.546.790	911
			<b>Tổng cộng</b>	<b>814.546.790</b>	<b>781.000.000</b>	<b>33.576.790</b>	<b>814.546.790</b>	<b>x</b>

Sổ này có 01 trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
 Ngày mở sổ:01/01/2010

**Người ghi sổ**  
 (Ký, họ tên)

Ngày 31 tháng 01 năm 2010  
**Kế toán trưởng**  
 (Ký, họ tên)



**Mẫu số: S36-DN**  
(Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**Đơn vị:** Cty ASC  
**Địa chỉ:** 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH**  
**Tháng 01 năm 2010**

**Tài khoản:** 641 – Chi phí bán hàng

Ngày ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Ghi Nợ TK 641	Ghi Có các TK					Ghi Có TK 641		
	Số	Ngày			111	112	142	334	214	338	Số tiền	TK đối ứng
16/01	PC005/01, HD732104	16/01	Chi phí vận chuyển hàng bán	3.000.000	3.000.000							
26/01	CN005/01	26/01	Chi phí quảng cáo	7.772.726		7.772.726						
26/01	PXK004/01	26/01	Xuất CDDC sử dụng trong 4 tháng	2.625.000			2.625.000					
31/01			Lương phải trả nhân viên	10.700.000				10.700.000				
31/01			Trích BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	2.354.000						2.354.000		
31/01			Khấu hao TSCĐ						1.500.000			
31/01	CN011/01	31/01	Trả tiền điện	8.400.000		8.400.000						
31/01	PC0011/01	31/01	Trả tiền nước	1.000.000	1.000.000							
31/01	PC0012/01	31/01	Trả tiền điện thoại	1.200.000	1.200.000							
31/01			K/c chi phí bán hàng để XD KQKD								38.551.726	911
			<b>Tổng cộng</b>	<b>38.551.726</b>	<b>5.200.000</b>	<b>16.172.726</b>	<b>2.625.000</b>	<b>10.700.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>2.354.000</b>	<b>38.511.726</b>	<b>x</b>

Sổ này có 01 trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
Ngày mở sổ: 01/01/2010

**Người ghi sổ**  
(Ký, họ tên)

Ngày 31 tháng 01 năm 2010  
**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

Mẫu số: S36-DN  
(Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

Đơn vị: Cty ASC  
Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

**SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH**  
Tháng 01 năm 2010

Tài khoản:642-Chi phí quản lý doanh nghiệp

Ngày ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Ghi Nợ TK 642	Ghi Có các TK					Ghi Có TK 642		
	Số	Ngày			111	112	214	142	334	338	Số tiền	TK ĐƯ
	PC007/01	25/01	Chi phí tiếp khách	2.300.000	2.300.000							
26/01	PXK004/01	26/01	Xuất CCDC sử dụng trong 4 tháng	1.125.000			1.125.000					
30/01	PC010/01	30/01	Mua văn phòng phẩm sử dụng ngay	1.250.000	1.250.000							
31/01			Lương phải trả nhân viên	13.300.000				13.300.000				
31/01			Trích BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	2.926.000					2.926.000			
31/01			Khấu hao TSCĐ	4.400.000		4.400.000						
31/01	CN011/01	31/01	Trả tiền điện	3.600.000		3.600.000						
31/01	PC0011/01	31/01	Trả tiền nước	3.000.000	3.000.000							
31/01	PC0012/1	31/01	Trả tiền điện thoại	2.650.000	2.650.000							
31/01			Tiền thuê nhà trong tháng	5.000.000			5.000.000					
31/01			Chi phí thuê môn bài	250.000			250.000					
31/01			K/c chi phí QLDN để XD KQKD							39.801.000	911	
			<b>Tổng cộng</b>	<b>39.801.000</b>	<b>9.200.000</b>	<b>3.600.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>6.375.000</b>	<b>13.300.000</b>	<b>2.926.000</b>	<b>39.801.0002</b>	

Sổ này có 01 trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
Ngày mở sổ:01/01/2010

**Người ghi sổ**  
(Ký, họ tên)

Ngày 31 tháng 01 năm 2010  
**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

**Mẫu số: S36-DN**  
(Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**Đơn vị: Cty ASC**  
**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH**  
**Tháng 01 năm 2010**

**Tài khoản: 142 – Chi phí trả trước ngắn hạn**

Ngày ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Ghi Nợ TK 142	Ghi Có các TK			Ghi Có TK 142	
	Số	Ngày			153	242	3338	Số tiền	TK ĐƯ
03/01	PC001/01	03/01	Thuê môn bài phải nộp năm 2010	3.000.000			3.000.000		
			Phân bổ cho tháng này					250.000	642
26/01	PXK004/01	26/01	Xuất CCDC phân bổ trong 4 tháng	15.000.000	15.000.000				
			Phân bổ CCDC cho tháng này					2.625.000	641
								1.125.000	642
31/01			Kết chuyển chi phí trả trước dài hạn	60.000.000		60.000.000			
			Phân bổ tiền thuê nhà cho tháng này					5.000.000	642
			<b>Tổng cộng</b>	<b>78.000.000</b>	<b>15.000.000</b>	<b>60.000.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>9.000.000</b>	

Sổ này có 01 trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
Ngày mở sổ: 01/01/2010

**Người ghi sổ**  
(Ký, họ tên)

*Ngày 31 tháng 01 năm 2010*  
**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

Đơn vị: Cty ASC  
Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

Mẫu số: S36-DN  
(Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**SỔ CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH**  
**Tháng 01 năm 2010**

Tài khoản: 242 – Chi phí trả trước dài hạn

Ngày ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Ghi Nợ TK 242	Ghi Có các TK	Ghi Có TK 242	
	Số	Ngày				Số tiền	TKĐƯ
			Số dư đầu kỳ	120.000.000			
31/01			Kết chuyển chi phí trả trước dài hạn			60.000.000	142
			<b>Tổng cộng</b>	<b>120.000.000</b>		<b>60.000.000</b>	

Sổ này có 01 trang, đánh số từ trang 01 đến trang 01  
Ngày mở sổ: 01/01/2010

**Người ghi sổ**  
(Ký, họ tên)

*Ngày 31 tháng 01 năm 2010*  
**Kế toán trưởng**  
(Ký, họ tên)

Đơn vị...Cty ASC .....

**Mẫu số : C31 – BB**

Bộ phận: .....

(Ban hành kèm theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC

Mã đơn vị SDNS: .....

ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**PHIẾU CHI**

Quyển số:

Ngày 03 tháng 01 năm 2010

PC 001/01  
Số: .....  
3338  
Số: .....  
1111  
Số: .....

Họ, tên người nhận tiền : .....

Địa chỉ : .....

Lý do chi : Nộp thuế môn bài năm 2010

3.000.000 Ba triệu đồng chẵn.  
Số tiền : .....(Viết bằng chữ) .....

Kèm theo : ..... chứng từ kế toán.

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán trưởng**

**Người lập**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

Đã nhận đủ số tiền (Viết bằng chữ): ..... Ba triệu đồng chẵn

.....

Ngày 03 tháng 01 năm 2010

**Thủ quỹ**

(Ký, họ tên)

**Người nhận tiền**

(Ký, họ tên)

+ Tỷ giá ngoại tệ (Vàng, bạc, đá quý) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)

Đơn vị:.....Cty.ASC.....

Bộ phận: .....

Mã đơn vị SDNS: .....

**Mẫu số : C31 – BB**

(Ban hành kèm theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC  
ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**PHIẾU CHI**

Quyển số:

Ngày 06 tháng 01 năm 2010

PC 002/01  
Số: .....  
1562,1331  
Nợ: .....  
1111  
Có: .....

Họ, tên người nhận tiền : .....

Địa chỉ : .....

Lý do chi : Chi phí vận chuyển hàng hóa  
6.600.000

Sáu triệu sáu trăm ngàn đồng.

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

Số tiền : ..... (Viết bằng chữ) .....

.....

Kèm theo : .....01..... chứng từ kế toán.

<b>Thủ trưởng đơn vị</b>	<b>Kế toán trưởng</b>	<b>Người lập</b>
(Ký, họ tên, đóng dấu)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)

Đã nhận đủ số tiền (Viết bằng chữ): ..... Sáu triệu sáu trăm ngàn đồng

.....

Ngày 06 tháng 01 năm 2010

<b>Thủ quỹ</b>	<b>Người nhận tiền</b>
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)

+ Tỷ giá ngoại tệ (Vàng, bạc, đá quý) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)



[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)



Một trăm năm mươi triệu đồng  
Đã nhận đủ số tiền (*Viết bằng chữ*): .....

.....

*Ngày 12 tháng 01 năm 2010*

**Thủ quỹ**

*(Ký, họ tên)*

**Người nhận tiền**

*(Ký, họ tên)*

+ Tỷ giá ngoại tệ (*Vàng, bạc, đá quý*) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

*(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)*

Đơn vị:.....Cty ASC.....

Bộ phận: .....

Mã đơn vị SDNS: .....

**Mẫu số : C31 – BB**

(Ban hành kèm theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC  
ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**PHIẾU CHI**

Quyển số:

Ngày 14 tháng 01 năm 2010

PC 004/01  
Số: .....  
334  
Nợ: .....  
111  
Có: .....

Họ, tên người nhận tiền : .....

Địa chỉ : .....

Lý do chi : Chi tiền mặt ứng lương cho nhân viên  
12.000.000

Mười hai triệu đồng

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

Số tiền : ..... (Viết bằng chữ) .....

.....

Kèm theo : ..... chứng từ kế toán.

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán trưởng**

**Người lập**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Đã nhận đủ số tiền (Viết bằng chữ): ..... Mười hai triệu đồng

.....

Ngày 14 tháng 01 năm 2010

**Thủ quỹ**

**Người nhận tiền**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

+ Tỷ giá ngoại tệ (Vàng, bạc, đá quý) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)

Đơn vị:.....CtyASC.....

Bộ phận: .....

Mã đơn vị SDNS: .....

**Mẫu số : C31 – BB**

(Ban hành kèm theo QĐ số 19/2006/QĐ–BTC  
ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**PHIẾU CHỈ**

Quyển số:

Ngày 16 tháng 01 năm 2010

PC 005/01  
Số: .....  
641,133

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

Nợ: .....

111

Có: .....

Họ, tên người nhận tiền : .....

Địa chỉ : .....

Lý do chi : Thanh toán chi phí vận chuyển hàng bán

Số tiền : ..... 3.300.000 ..... Ba triệu ba trăm ngàn đồng  
(Viết bằng chữ) .....

Kèm theo : ..... chứng từ kế toán.

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán trưởng**

**Người lập**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Đã nhận đủ số tiền (Viết bằng chữ): ..... Ba triệu ba trăm ngàn đồng  
.....

Ngày 16 tháng 01 năm 2002

**Thủ quỹ**

**Người nhận tiền**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

+ Tỷ giá ngoại tệ (Vàng, bạc, đá quý) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)

Đơn vị:..... Cty ASC

Bộ phận: .....

Mã đơn vị SDNS: .....

**Mẫu số : C31 – BB**

(Ban hành kèm theo QĐ số 19/2006/QĐ–BTC

ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**PHIẾU CHI**



Quyển số:

Ngày 31 tháng 01 năm 2010

PC 06  
Số: .....  
641,642,1331  
Nợ: .....  
111  
Có: .....

Họ, tên người nhận tiền :.....

Địa chỉ : .....

Lý do chi : Thanh toán tiền điện thoại

Số tiền : ..... 4.235.000 ..... Bốn triệu hai trăm ba mươi lăm  
ngàn đồng  
.....  
(Viết bằng chữ)

Kèm theo : ..... chứng từ kế toán.

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán trưởng**

**Người lập**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Đã nhận đủ số tiền (Viết bằng chữ): ..... Bốn triệu hai trăm ba mươi lăm

...ngàn đồng.....

Ngày 31 tháng 01 năm 2010

**Thủ quỹ**

(Ký, họ tên)

**Người nhận tiền**

(Ký, họ tên)

+ Tỷ giá ngoại tệ (Vàng, bạc, đá quý) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)



**Thủ trưởng đơn vị**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

**Người lập**

(Ký, họ tên)

Đã nộp đủ số tiền (Viết bằng chữ): .....

Một trăm năm mươi tám triệu bốn trăm ngàn đồng

.....

Ngày 08 tháng 01 năm 2010

**Thủ quỹ**

(Ký, họ tên)

**Người nộp tiền**

(Ký, họ tên)

+ Tỷ giá ngoại tệ (Vàng, bạc, đá quý) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)

Đơn vị: .....Doanh nghiệp A

**Mẫu số : C31 – BB**

Bộ phận: .....

(Ban hành kèm theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC

Mã đơn vị SDNS: .....

ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**PHIẾU THU**

Quyển số:

Ngày 11 tháng 01 năm 2010

PT 002/01

Số:.....

111

Nợ: .....

141

Có: .....

Họ, tên người nộp tiền : Ông Tô Kim Long

Địa chỉ : .....Phòng Kinh doanh.....

Lý do nộp : Thu tiền tạm ứng thừa của ông Long

245.000

Hai trăm bốn mươi lăm

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

Số tiền : .....(Viết bằng chữ):.....

...ngàn đồng.....

Kèm theo : ..... chứng từ kế toán.

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán trưởng**

**Người lập**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Đã nộp đủ số tiền (Viết bằng chữ): .....

Hai trăm bốn mươi lăm ngàn đồng

Ngày 11 tháng 01 năm 2010

**Thủ quỹ**

**Người nộp tiền**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

+ Tỷ giá ngoại tệ (Vàng, bạc, đá quý) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)

Đơn vị:.....Cty ASC.

Bộ phận: .....

Mã đơn vị SDNS: .....

**Mẫu số : C31 – BB**

(Ban hành kèm theo QĐ số 19/2006/QĐ–BTC

ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**PHIẾU THU**

Quyển số:

Ngày 26 tháng 01 năm 2010

PT 003/01

Số:.....

111

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

215

Nợ: .....

131  
Có: .....

Họ, tên người nộp tiền : Công ty May Việt Tiến

Địa chỉ : .....

Lý do nộp : Thu tiền nợ của công ty May Việt Tiến

Số tiền : ..... 15.000.000 ..... Mười lăm triệu đồng  
(Viết bằng chữ): .....

Kèm theo : ..... chứng từ kế toán.

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán trưởng**

**Người lập**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Đã nộp đủ số tiền (Viết bằng chữ): .....

Mười lăm triệu đồng  
.....

Ngày 26 tháng 01 năm 2010

**Thủ quỹ**

**Người nộp tiền**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)



+ Tỷ giá ngoại tệ (*Vàng, bạc, đá quý*) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

*(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)*

Đơn vị: .....Cty.ASC.....

**Mẫu số : C31 – BB**

Bộ phận: .....

(Ban hành kèm theo QĐ số 19/2006/QĐ–BTC

Mã đơn vị SDNS: .....

ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

**PHIẾU THU**

Quyển số:

Ngày 31 tháng 01 năm 2010

PT 004/01

Số:.....

111

Nợ: .....

131

Có: .....

Họ, tên người nộp tiền : Công ty Dệt Thăng Lợi

Địa chỉ : .....

Lý do nộp : Thu tiền do chênh lệch trong trao đổi hàng hóa

Số tiền : 22.880.000 Hai mươi hai triệu tám trăm tám mươi ngàn đồng  
.....(Viết bằng chữ): .....

Kèm theo : ..... chứng từ kế toán.

**Thủ trưởng đơn vị**

**Kế toán trưởng**

**Người lập**

(Ký, họ tên, đóng dấu)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Đã nộp đủ số tiền (Viết bằng chữ): .....

Hai mươi hai triệu tám trăm tám mươi ngàn đồng

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

.....  
.....

Ngày 31 tháng 01 năm 2010

**Thủ quỹ**

(Ký, họ tên)

**Người nộp tiền**

(Ký, họ tên)

+ Tỷ giá ngoại tệ (Vàng, bạc, đá quý) .....

+ Số tiền quy đổi: .....

(Nếu gửi ra ngoài phải đóng dấu)

*www.clevercfo.edu.vn*

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

Đơn vị:.....Cty ASC .....

Mẫu số 01 – VT

Bộ phận:.....

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

.....

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

## PHIẾU NHẬP KHO

Ngày 05 tháng 01 năm 2010

Nợ: 1561.....

Số: PNK 001/01

Có: 331

- Họ và tên người giao: Công ty TNHH Mekong .....

- Theo..... số ..... ngày..... tháng ..... năm ..... của.....

Nhập tại kho: Hàng hóa ..... Địa điểm .....

S T T	Tên nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Theo chứng từ	Thực nhập		
A	B	C	D	1	2	3	4
1	Hạt nhựa PVC		kg	10.000	10.000	10.000	100.000.000

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬP KÝ CHUNG

	<b>Cộng</b>						100.000.000
--	-------------	--	--	--	--	--	-------------

- Tổng số tiền (viết bằng chữ): .....Một trăm triệu đồng chẵn .....

- Số chứng từ gốc kèm theo .....

Ngày ..05.. tháng ..01.. năm 2010..

**Người lập phiếu**

(Ký, họ tên)

**Người giao hàng**

(Ký, họ tên)

**Thủ kho**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Hoặc bộ phận  
có nhu cầu nhập)

(Ký, họ tên)

Đơn vị:.....Cty ASC .....

Mẫu số 01 – VT

Bộ phận:.....

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

.....

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

## PHIẾU NHẬP KHO

Ngày 19 tháng 01 năm 2010

Nợ: 1561.....

Số: PNK 002/01

Có: 331

- Họ và tên người giao: Công ty TNHH Tasaka

- Theo..... số ..... ngày..... tháng ..... năm ..... của.....

Nhập tại kho: Hàng hóa ..... Địa điểm .....

S T T	Tên nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Theo chứng từ	Thực nhập		
A	B	C	D	1	2	3	4
1	Sợi tổng hợp		Tấn	60	60	12.500	750.000.000

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬP KÝ CHUNG

	<b>Cộng</b>					<b>750.000.000</b>
--	-------------	--	--	--	--	--------------------

- Tổng số tiền (viết bằng chữ): .....Bảy trăm năm mươi triệu đồng chẵn .....

- Số chứng từ gốc kèm theo .....

Ngày ..19.. tháng ..01.. năm 2010..

**Người lập phiếu**

(Ký, họ tên)

**Người giao hàng**

(Ký, họ tên)

**Thủ kho**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Hoặc bộ phận

có nhu cầu nhập)

(Ký, họ tên)



Đơn vị:.....Cty ASC .....

Mẫu số 01 – VT

Bộ phận:.....

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

.....

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

## PHIẾU NHẬP KHO

Ngày 21 tháng 01 năm 2010

Nợ: 1561.....

Số: PNK 003/01

Có: 331

- Họ và tên người giao: Công ty Dệt Thăng Lợi

- Theo..... số ..... ngày..... tháng ..... năm ..... của.....

Nhập tại kho: Hàng hóa ..... Địa điểm .....

S T T	Tên nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Theo chứng từ	Thực nhập		
A	B	C	D	1	2	3	4
1	Vải KT Thái		mét	5.000	5.000	11.600	58.000.000

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬP KÝ CHUNG

	<b>Cộng</b>						<b>58.000.000</b>
--	-------------	--	--	--	--	--	-------------------

- Tổng số tiền (viết bằng chữ): .....Năm mươi tám triệu đồng chẵn .....

- Số chứng từ gốc kèm theo .....

Ngày ..21.. tháng ..01.. năm 2010..

**Người lập phiếu**

(Ký, họ tên)

**Người giao hàng**

(Ký, họ tên)

**Thủ kho**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Hoặc bộ phận

có nhu cầu nhập)

(Ký, họ tên)

Đơn vị:.....Cty ASC .....

Mẫu số 02 – VT

Bộ phận: .....

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

.....

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

## PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 08 tháng 01 năm 2010

Nợ: 632

Số: P XK001/01 .....

Có: 1561

- Họ và tên người nhận hàng: Công ty TNHH Tân Tạo

- Địa chỉ (bộ phận) .....

- Lý do xuất kho: Xuất hàng bán cho công ty TNHH Tân Tạo .....

- Xuất tại kho (ngăn ló): hàng hóa ..... Địa điểm .....

S T T	Tên nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Theo chứng từ	Thực xuất		
A	B	C	D	1	2	3	4

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

1	Hạt nhựa PVC		Kg	12.000	10.000	10.000	100.000.000
					2.000	10.000	20.000.000
	<b>Cộng</b>						<b>120.000.000</b>

- Tổng số tiền (viết bằng chữ): .....*Một trăm hai mươi triệu đồng chẵn* .....

- Số chứng từ gốc kèm theo .....

Ngày 08 tháng 01 năm 2010

**Người lập  
Kế toán trưởng**

**Người nhận  
Giám đốc**

**Thủ kho**

**phiếu**  
(Hoặc bộ phận có

**hàng**

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

nhu cầu nhập)

(Ký, họ tên)

(Ký, họ tên)

Đơn vị:.....Cty ASC .....

Mẫu số 02 – VT

Bộ phận: .....

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

.....

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

## PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 15 tháng 01 năm 2010

Nợ: 632

Số: P XK002/01

Có: 1561

- Họ và tên người nhận hàng: ....Công ty may Việt Tiến.....
- Địa chỉ (bộ phận).....
- Lý do xuất kho: ....Xuất hàng bán cho công ty May Việt Tiến .....
- Xuất tại kho (ngăn lô): hàng hóa ..... Địa điểm .....

S T T	Tên nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Theo chứng từ	Thực xuất		
A	B	C	D	1	2	3	4

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

1	Vải KT Thái		mét	3.000	3.000	12.000	36.000.000
	<b>Cộng</b>						<b>36.000.000</b>

- Tổng số tiền (viết bằng chữ): .....*Ba mươi sáu triệu đồng chẵn*.....

- Số chứng từ gốc kèm theo .....

Ngày 15 tháng 01 năm 2010

<b>Người lập</b>	<b>Người nhận</b>	<b>Thủ kho</b>	<b>Kế toán trưởng</b>	<b>Giám đốc</b>
<b>phiếu</b>	<b>hàng</b>		<i>(Hoặc bộ phận có</i>	
<i>(Ký, họ tên)</i>	<i>(Ký, họ tên)</i>	<i>(Ký, họ tên)</i>	<i>nhu cầu nhập)</i>	<i>(Ký, họ tên)</i>
			<i>(Ký, họ tên)</i>	

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

Đơn vị:.....Cty ASC .....

Mẫu số 02 – VT

Bộ phận: .....

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

.....

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

## PHIẾU XUẤT KHO

*Ngày 31 tháng 01 năm 2010*

Nợ: 632

Số: P XK002/01

Có: 1561

- Họ và tên người nhận hàng: ....Công ty Dệt Thăng Lợi.....

- Địa chỉ (bộ phận).....

- Lý do xuất kho: ....Xuất hàng đem đi trao đổi với cty Thăng lợi .....

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**

- Xuất tại kho (ngăn ló): hàng hóa ..... Địa điểm .....

S T T	Tên nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Theo chứng từ	Thực xuất		
A	B	C	D	1	2	3	4
1	Sợi tổng hợp		Tấn	10	10	12.500.000	125.000.000
	<b>Cộng</b>						<b>125.000.000</b>

- Tổng số tiền (viết bằng chữ): .....*Một trăm hai mươi lăm triệu đồng chẵn*.....

- Số chứng từ gốc kèm theo .....

**HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG**



Ngày 31 tháng 01 năm 2010

<b>Người lập phiếu</b> <i>(Ký, họ tên)</i>	<b>Người nhận hàng</b> <i>(Ký, họ tên)</i>	<b>Thủ kho</b> <i>(Ký, họ tên)</i>	<b>Kế toán trưởng</b> <i>(Hoặc bộ phận có nhu cầu nhập)</i> <i>(Ký, họ tên)</i>	<b>Giám đốc</b> <i>(Ký, họ tên)</i>
---	---	---------------------------------------	---	--

[www.clevercfo.edu.vn](http://www.clevercfo.edu.vn)

Đơn vị: Cty ASC

Mẫu số 06 – TSCĐ

Bộ phận: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành

(Ban hành theo QĐ số: 15/2006/QĐ-BTC

.....

ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng BTC)

Số:

## BẢNG TÍNH VÀ PHÂN BỐ KHẤU HAO TSCĐ

Tháng 01 năm 2010

S T T	Chi tiêu	Tỷ lệ khấu hao (%) hoặc thời gian sử dụng	Nơi sử dụng		TK 627 – Chi phí Sản xuất chung				TK 623 Chi phí sử dụng máy thì	TK 641 Chi phí bán hàng	TK 642 Chi phí quản lý Doanh nghiệp	TK 241 XDCB dờ đang	TK 241 Chi phí trả trước ngắn hạ	TK 241 Chi phí trả trước dài hạn	TK 335 Chi phí phải trả
			Toàn DN		Phân xưởng (Sản phẩm)	Phân xưởng (Sản phẩm)	Phân xưởng (Sản phẩm)	Phân xưởng (Sản phẩm)							
			Nguyên giá TSCĐ	Số khấu hao											

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC NHẬT KÝ CHUNG

									<b>cộng</b>						
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>
1	I. Số khấu hao trích tháng trước		534.000.000	5.900.000						1.500.000	4.400.000				
2	II. Số KH TSCĐ tăng trong tháng			0						0	0				
3	III. Số KH TSCĐ giảm trong tháng														
4	IV. Số KH trích tháng này (I+II+III)			0						0	0				
	<b>Cộng</b>			<b>5.900.000</b>						<b>1.500.000</b>	<b>4.400.000</b>				

Ngày 31 tháng 01 năm 2010

**Người lập bảng**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

Mẫu số **11-LĐTL**  
 (Ban hành theo QĐ số:15/2006/QĐ-BTC  
 Ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

**Đơn vị: Cty ASC**  
**Địa chỉ: 96/1, KCN Mỹ Tho, Bình Đức, Châu Thành**

**BẢNG PHÂN BỐ TIỀN LƯƠNG VÀ BẢO HIỂM XÃ HỘI**  
**Tháng 01 năm 2010**

ĐVT: đồng

STT	Ghi Có TK Ghi Nợ TK	TK 334 – Phải trả người lao động			TK 338 – Phải trả, phải nộp khác					TK 335- Chi phí phải trả	Tổng cộng
		Lương	Các khoản khác	Cộng Có TK 334	KPCĐ (TK 3382)	BHXH (TK 3383)	BHYT (TK 3384)	BHTN (TK 3389)	Cộng Có các TK		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	TK 622										
2	TK 627										
3	TK 641	10.700.000		10.700.000	214.000	1.712.000	321.000	107.000	2.354.000		13.054.000
4	TK 642	13.300.000		13.300.000	266.000	2.128.000	399.000	133.000	2.926.000		16.226.000
5	TK 335										
6	TK 334				-	1.440.000	360.000	240.000	2.040.000		2.040.000
7	TK 431										
8	TK 338										
	<b>Cộng</b>	<b>24.000.000</b>		<b>24.000.000</b>	<b>480.000</b>	<b>5.280.000</b>	<b>1.080.000</b>	<b>480.000</b>	<b>7.320.000</b>		<b>31.320.000</b>

Ngày 31 tháng 01 năm 2010

**Người lập bảng**

(Ký, họ tên)

**Kế toán trưởng**

(Ký, họ tên)

Nguồn: Sưu tầm trên Internet.