



Báo cáo thực tập **kế toán**

**Kế toán tiền mặt và kế toán
hàng hóa của công ty TNHH
thương mại quảng cáo Xuân
Duy**



MỤC LỤC

| | |
|---|----|
| <i>LỜI MỞ ĐẦU</i> | 5 |
| Phần 1:Giới thiệu khái quát về Công Ty TNHH TM & QC Xuân Duy | 7 |
| 1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy: | 7 |
| 1.1.1. Quá trình hình thành của Công ty: | 7 |
| 1.1.2. Thời điểm thành lập và các mốc quan trọng trong quá trình phát triển: | 8 |
| 1.1.3 Quy mô hiện tại của doanh nghiệp: | 8 |
| 1.1.4. Kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp: | 9 |
| 1.2. Chức năng và nhiệm vụ của Công ty: | 9 |
| 1.2.1. Chức năng của Công ty: | 9 |
| 1.2.2. Nhiệm vụ của Công ty: | 9 |
| 1.3. Đặc điểm tổ chức sản xuất kinh doanh tại Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy: | 10 |

| | |
|---|----|
| 1.3.1.Đặc điểm ngành nghề, lĩnh vực và mặt hàng kinh doanh của Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy:..... | 10 |
| 1.3.2.Đặc điểm thị trường cung cấp đầu vào và thị trường đầu ra mặt hàng của Công ty:..... | 10 |
| 1.3.3.Đặc điểm về nguồn vốn kinh doanh của Công ty:..... | 11 |
| 1.3.4.Đặc điểm về nguồn lực cơ bản của Công ty:..... | 11 |
| 1.3.5. Đặc điểm cơ cấu tổ chức sản xuất kinh doanh của Công ty:..... | 11 |
| 1.4. Đặc điểm tổ chức quản lý của Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy: | 12 |
| 1.4.1.Sơ đồ bộ máy tổ chức quản lý của Công ty:..... | 12 |
| 1.4.2.Chức năng và nhiệm vụ của các bộ phận ở Công ty:..... | 13 |
| 1.5. Đặc điểm tổ chức kế toán tại Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy: | 14 |
| 1.5.1.Mô hình tổ chức kế toán tại Công ty:..... | 14 |
| 1.5.2.Chức năng và nhiệm vụ của từng bộ phận kế toán:..... | 15 |
| 1.5.3. Hình thức kế toán áp dụng tại Công ty:..... | 16 |
| 1.5.4. Các phương pháp kế toán chủ yếu áp dụng tại Công ty:..... | 16 |
| Phần 2:Thực hành về ghi sổ kế toán..... | 17 |
| 2.1. Ghi sổ theo hình thức áp dụng tại Công Ty TNHH TM & QC Xuân Duy, hình thức Chứng từ ghi sổ:..... | 17 |
| 2.1.1. PHẦN HÀNH TIỀN MẶT:..... | 19 |
| 2.1.2. PHẦN HÀNH TỔ CHỨC KẾ TOÁN HÀNG HÓA:..... | 26 |
| 2.2. Vận dụng các hình thức ghi sổ khác:..... | 45 |
| 2.2.1. Ghi sổ theo hình thức Nhật ký chung:..... | 45 |
| 2.2.2. Ghi sổ theo hình thức Nhật ký Sổ cái:..... | 57 |
| Phần 3:Một số ý kiến nhận xét về hình thức kế toán áp dụng tại doanh nghiệp và các hình thức kế toán còn lại..... | 73 |

| | |
|---|----|
| 3.1. Nhận xét khái quát về công tác kế toán của doanh nghiệp: | 73 |
| 3.1.1 Ưu điểm: | 73 |
| 3.1.2 Nhược điểm: | 74 |
| 3.2. Nhận xét về hình thức kế toán áp dụng tại công ty và các hình thức kế toán còn lại: | 74 |
| 3.2.1. Hình thức kế toán mà doanh nghiệp đang áp dụng: hình thức kế toán | 74 |
| 3.2.2. Hình thức kế toán “ Nhật ký chung” | 75 |
| 3.2.3. Hình thức kế toán “ Nhật ký chứng từ” | 75 |
| <i>KẾT LUẬN</i> | 76 |

LỜI MỞ ĐẦU

Việt nam đang trên đường hội nhập vào nền kinh tế thị trường, một môi trường mang tính cạnh tranh mạnh mẽ, đem lại nhiều cơ hội, song cũng không ít thách thức cho các doanh nghiệp. Điều này đòi hỏi các doanh nghiệp phải không ngừng đổi mới mình cũng như mở rộng hoạt động sản xuất kinh doanh trên tất cả các lĩnh vực kinh tế, đặc biệt là các doanh nghiệp sản xuất. Do đó các doanh nghiệp phải không ngừng hoàn thiện và nâng cao cơ chế quản lý kinh tế, đặc biệt là công tác kế toán tài chính.

Trong công tác quản lý kinh tế thì công tác kế toán là một công cụ quản lý quan trọng của doanh nghiệp, với những thông tin mà kế toán cung cấp thì các nhà quản lý doanh nghiệp sẽ hiểu rõ hơn về tình hình của doanh nghiệp, đồng thời cũng có thể phân tích và đánh giá được tình hình sử dụng vốn, lao động, và các nguồn lực đầu vào của doanh nghiệp, qua đó có thể sử dụng hợp lý hơn và tiết kiệm được nguồn lực, mà vẫn nâng cao được chất lượng sản phẩm, gia tăng kết quả kinh doanh của doanh nghiệp. Đây là một biện pháp để tối đa hóa lợi nhuận của doanh nghiệp, ngoài ra có thể nâng cao khả năng cạnh tranh của doanh nghiệp, góp phần khẳng định uy tín cũng như thương hiệu của doanh nghiệp trên thị trường. Chính vì vậy doanh nghiệp cần tạo điều kiện thuận lợi để công tác kế toán đạt được hiệu quả tốt nhất, qua đó hoàn thiện và nâng cao cơ chế quản lý kinh tế của doanh nghiệp.

Từ ý nghĩa và vai trò của công tác kế toán, qua việc áp dụng kiến thức đã học vào thời gian thực tập tại Công Ty TNHH Thương Mại và Quảng Cáo XUÂN DUY em đã

chọn đề tài kế toán tiền mặt và kế toán hàng hóa của Công Ty TNHH Thương Mại và Quảng Cáo Xuân Duy để làm báo cáo kiến tập. Nội dung bài báo cáo của em gồm 3 phần:

Phần 1: Giới thiệu khái quát về Công Ty TNHH TM & QC Xuân Duy

Phần 2: Thực hành về ghi sổ kế toán

Phần 3: Một số ý kiến nhận xét về hình thức kế toán áp dụng tại doanh nghiệp và các hình thức kế toán còn lại.

Do việc áp dụng những kiến thức đã học vào thực tế còn gặp nhiều khó khăn và do bản thân còn hạn chế về kiến thức lý luận cũng như thực tiễn nên bài báo cáo không thể tránh khỏi những sai sót nhất định, vì vậy em rất mong được sự đóng góp ý kiến bổ sung từ quý thầy, cô và các bạn sinh viên cùng ngành để bài báo cáo của em được hoàn thiện hơn.

Đồng thời em xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của cô Lê Thị Thanh Mỹ và sự hướng dẫn nhiệt tình của các anh, chị trong công ty đã tạo điều kiện cho em hoàn thành bài báo cáo thực tập này.

Em xin chân thành cảm ơn !

Quy Nhơn, ngày tháng

năm 2010

Sinh viên thực hiện

Đặng Thị Hoàng Dung

Phần 1:

GIỚI THIỆU KHÁI QUÁT CHUNG VỀ CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI & QUẢNG CÁO XUÂN DUY

1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy:

1.1.1. Quá trình hình thành của Công ty:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy là một công ty có 2 thành viên trở lên, được tổ chức và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp được Quốc hội nước Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam khoá X kỳ họp thứ 5 thông qua ngày 12/06/1999.

Ngày 23/12/2003 công ty được ra đời và chính thức đi vào hoạt động.

- Tên Doanh nghiệp : **CÔNG TY TNHH TM & QC XUÂN DUY**
- Tên giao dịch quốc tế: Xuan Duy Commerce-Advertising Company Limited
- Tên viết tắt : XUANDUYCO.,LTD
- Trụ sở : 16 Nguyễn Trung Trực - TP. Quy Nhơn- Bình Định
- Điện thoại : 056.3646566
- Tài khoản giao dịch: 102010000408996 tại Ngân hàng TM CP Công thương

CN Bình Định

- MST: 4100510153 tại ngân hàng Công thương Bình Định, có con dấu riêng, mang tên Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy.
- Vốn điều lệ : 2.162.000.000 đồng.
- Cụ thể vốn góp như sau:

| STT | Người góp vốn | Giá trị góp | Phần góp vốn |
|-----|-----------------|---------------|--------------|
| 1. | Cao Xuân Lam | 1.362.000.000 | 63% |
| 2. | Văn Thị Thi Thơ | 800.000.000 | 37% |

1.1.2. Thời điểm thành lập và các mốc quan trọng trong quá trình phát triển:

Ngày 23/12/2003 công ty Thương Mại và Quảng Cáo Xuân Duy đã ra đời và đi vào hoạt động theo giấy phép kinh doanh số 3502000328 của Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Bình Định.

Từ đó công ty bắt đầu tổ chức sản xuất kinh doanh với nghề kinh doanh sau:

- Mua bán dầu nhớt, nhựa đường, khí đốt hoá lỏng, hoá chất hoá dầu.
- Bình ắc quy, săm, lốp, phụ tùng xe máy và ô tô.
- Máy móc công nghiệp.
- Dịch vụ quảng cáo thương mại.

- Trong những năm đầu mới thành lập, công ty phải đương đầu với những khó khăn của thời kỳ cơ chế thị trường có sự cạnh tranh gay gắt của các thành phần kinh tế. Thị trường đầu ra của công ty chưa được mở rộng do công nghệ sản xuất còn lạc hậu, thủ công, chi phí sản xuất lớn, giá thành cao nhưng chất lượng vẫn chưa đạt yêu cầu của khách hàng. Với những khó khăn sớm nhận được, Ban lãnh đạo công ty đã huy động mọi nguồn lực và năng lực của mình, đề ra các chiến lược kinh doanh, đầu tư đổi mới dây chuyền công nghệ, trang bị thêm nhiều máy móc, phương tiện vận tải, thiết bị hiện đại, cải thiện điều kiện lao động cho công nhân, phát huy tính tự chủ sáng tạo của

cán bộ nhân viên, mở rộng thị trường, nâng cao chất lượng, hạ giá thành, chiếm lĩnh thị trường Bình Định, Gia Lai, Kom Tum, Quảng Ngãi, Đà Nẵng và Phú Yên.

Trải qua những giai đoạn khó khăn, Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy luôn có sự vận động để phù hợp với xu hướng phát triển chung. Công ty không chỉ dừng lại ở việc kinh doanh các mặt hàng nhót, bình ắc quy, sấm lốp, công ty còn đầu tư thêm một số trang bị mới cho ra đời những bảng Panô, áp phích.

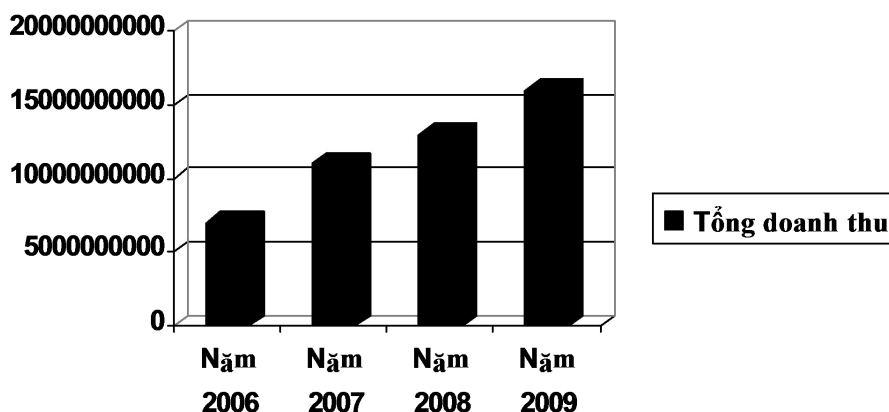
1.1.3 Quy mô hiện tại của doanh nghiệp:

Trong những năm qua, tổng giá trị doanh thu, thu nhập bình quân của người lao động ngày càng tăng. Hiện nay công ty có trên 38 cán bộ công nhân viên với tổng số vốn trên 13 tỷ đồng.

1.1.4. Kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp:

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty được thể hiện qua biểu đồ sau:

BIỂU ĐỒ KẾT QUẢ KINH DOANH CỦA CÔNG TY



Biểu đồ 1.1

1.2. Chức năng và nhiệm vụ của công ty:

1.2.1. Chức năng của công ty:

Công ty là đơn vị sản xuất kinh doanh hạch toán độc lập, có con dấu riêng và được mở tài khoản giao dịch tại Ngân hàng.

Chấp hành nghiêm chỉnh các chủ trương chính sách của Đảng, Pháp luật Nhà nước, các quy định của Bộ, Ngành. Ngoài ra chịu sự quản lý hành chính, an ninh... của UBND các cấp nơi đặt trụ sở của công ty.

1.2.2. Nhiệm vụ của Công ty:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy có nhiệm vụ tổ chức SXKD đúng ngành nghề đăng ký, theo quy chế hoạt động của công ty trả nợ đúng hạn, hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế đầy đủ theo quy định của pháp luật.

Mở rộng quan hệ thị trường, đồng thời tìm kiếm thị trường mới, kinh doanh các mặt hàng nhớt, bình ắc quy, săm lốp và các công việc khác theo giấy phép đăng ký kinh doanh của công ty.

Tổ chức thực hiện tốt các nhiệm vụ kinh doanh, chấp hành nghiêm chỉnh các chế độ hạch toán, kế toán thống kê, thực hiện đúng chế độ báo cáo và chịu sự quản lý của các cơ quan ban ngành.

Hợp tác với các đơn vị trong ngành và địa phương để thực hiện nhiệm vụ SXKD. Phát triển đơn vị theo chức năng, quyền hạn được phép. Phối hợp giúp đỡ lẫn nhau giữa các đơn vị trực thuộc công ty đang làm tại địa bàn hoặc các tỉnh lân cận.

1.3. Đặc điểm tổ chức sản xuất kinh doanh tại Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy:

1.3.1. Đặc điểm ngành nghề, lĩnh vực và mặt hàng kinh doanh của Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy:

Mặt hàng chủ yếu của công ty là nhớt, bình ắc quy, săm lốp và các bảng hiệu quảng cáo... phục vụ cho nhu cầu của toàn xã hội.

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy chuyên thi công panô, lắp đặt hoàn chỉnh và khai thác với các mặt hàng kinh doanh sau:

- + Mua bán dầu nhớt, nhựa đường, khí đốt hoá lỏng, hoá chất hoá dầu.
- + Bình ắc quy, săm, lốp, phụ tùng xe máy và ô tô.

- + Máy móc công nghiệp.
- + Dịch vụ quảng cáo thương mại.

1.3.2.Đặc điểm thị trường cung cấp đầu vào và thị trường đầu ra mặt hàng của công ty:

+ *Đặc điểm thị trường cung cấp đầu vào của công ty:*

Thị trường cung cấp đầu vào của công ty là tất cả các cơ sở SXKD, tập thể hoặc quốc doanh có kinh doanh những mặt hàng mà Công ty có nhu cầu mua để phục vụ SXKD của công ty như: Công ty TNHH Shell VN, Công ty TNHH ắc quy GS Việt Nam, Công ty TNHH cao su Inoue Việt Nam, Công ty TNHH xích KMC Việt Nam, Công ty TNHH ASEAN TIRE, Công ty TNHH Thiên Nhẫn, CN Công ty TNHH Hùng Dũng.

Những nhà cung cấp đầu vào của công ty hội đủ điều kiện về giá cả, số lượng, chất lượng, chủng loại, phương thức mua bán phù hợp với đặc điểm kinh doanh của công ty.

+ *Đặc điểm thị trường đầu ra mặt hàng của Công ty:*

Thị trường đầu ra mặt hàng của Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy là các DN Nhà nước, DN Tư nhân, các Sở ban ngành, các công ty, Xí nghiệp... trong và ngoài tỉnh có nhu cầu kinh doanh, đại lý, hay làm nhà phân phối 2 như Công ty TNHH TM Cường Sơn - Quảng Cáo, DNTN Thủy Chung – Gia Lai.

1.3.3.Đặc điểm về nguồn vốn kinh doanh của công ty:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy là đơn vị hạch toán độc lập nên nguồn vốn của công ty là: 13.176.139.000 VN đồng.

| | | |
|-----------|--------------|-------------------------|
| Trong đó: | Vốn cố định | : 6.851.441.000 VN đồng |
| | Vốn lưu động | : 6.324.698.000 VN đồng |

1.3.4.Đặc điểm về nguồn lực cơ bản của công ty:

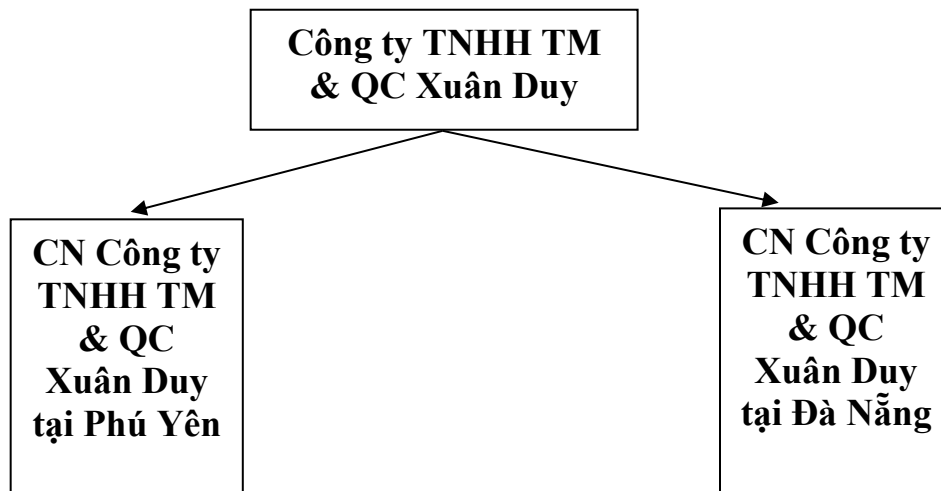
Công ty ngày đầu mới thành lập cho đến nay, đã có số lượng lớn máy móc, thiết bị, văn phòng, công cụ, dụng cụ...; Trong đó có một số máy móc, thiết bị mới được mua sắm và số tài sản mua lại đã bị hao mòn với giá trị hao mòn là 80% nguyên giá TSCĐ. Công ty dự kiến mua sắm, lắp đặt thêm một số máy móc, thiết bị để phục vụ cho nhu cầu kinh doanh và sản xuất.

1.3.5. Đặc điểm cơ cấu tổ chức sản xuất kinh doanh của công ty:

Tổ chức sản xuất, kinh doanh là các phương pháp và thủ thuật kết hợp các yếu tố của quá trình sản xuất một cách có hiệu quả.

Việc tổ chức sản xuất của công ty phụ thuộc vào chất lượng, quy trình công nghệ sản xuất sản phẩm, tiến độ cung ứng vật tư, hàng hoá và thời gian hoàn thành của mỗi loại sản phẩm.

Sơ đồ bộ máy tổ chức sản xuất kinh doanh của công ty:



Ghi chú: → : Quan hệ chỉ đạo

Sơ đồ 1.1

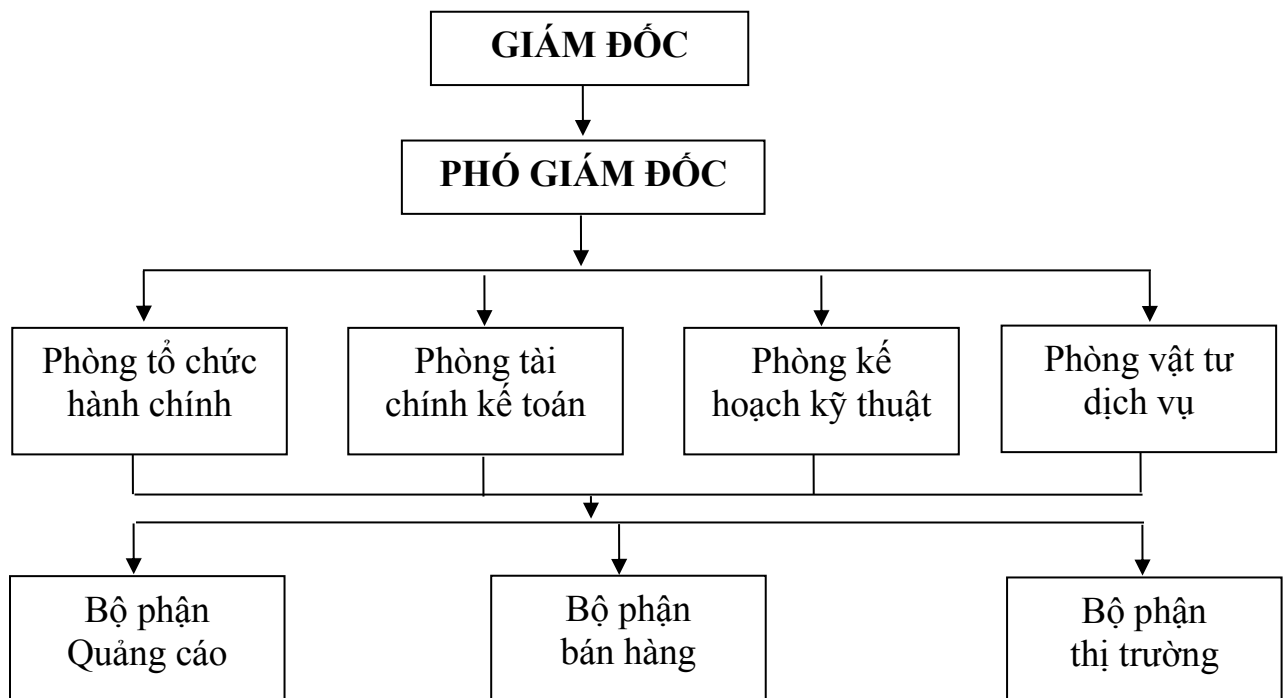
- Chức năng và nhiệm vụ của các đơn vị trực thuộc công ty:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy quản lý và chịu trách nhiệm về hoạt động SXKD của các công ty trực thuộc. Đầu tư vốn và tạo điều kiện thuận lợi cho các Công ty trực thuộc, phát triển việc SXKD của mỗi công ty.

Các công ty trực thuộc có nhiệm vụ phát triển hoạt động SXKD của công ty mình và đưa công ty TNHH TM & QC Xuân Duy cùng phát triển. Hàng kỳ, các công ty trực thuộc này phải báo cáo kết quả hoạt động SXKD và đưa ra phương hướng hoạt động cho kỳ SXKD mới.

1.4. Đặc điểm tổ chức quản lý của Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy:

1.4.1. Sơ đồ bộ máy tổ chức quản lý của công ty:



Ghi chú: —→ : Quan hệ chỉ đạo

Sơ đồ 1.2

1.4.2. Chức năng và nhiệm vụ của các bộ phận ở công ty:

❖ Ban Giám đốc gồm: Giám đốc, Phó Giám đốc, có nhiệm vụ chỉ đạo trực tiếp và chịu trách nhiệm chung về hoạt động SXKD của công ty, trong đó:

- Giám đốc: Là người quản lý cao nhất của công ty đại diện cho cán bộ công nhân viên, quản lý công ty theo cơ chế một thủ trưởng. Giám đốc có quyền quyết định mọi hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty.

- Phó Giám đốc: là người được Giám đốc uỷ quyền giải quyết các công việc khi đi vắng và là người chịu trách nhiệm về công việc được giao.

❖ Phòng tổ chức hành chính: có nhiệm vụ quản lý cán bộ, đề bạt cán bộ, tổ chức biên chế lao động trong công ty, lập bảng lương, khen thưởng, nhận xét, đánh giá cán bộ hàng năm, nâng lương, nâng bậc và thực hiện chính sách chế độ có liên quan đến người lao động, bổ nhiệm và miễn nhiệm cán bộ, kiểm tra mọi hoạt động của đơn vị. Tham mưu cho Giám đốc công ty trong lĩnh vực quản lý, lao động, tiền lương, sắp xếp tổ chức sản xuất, tiếp cận và bố trí cán bộ công nhân viên, quy hoạch và đào tạo, bồi dưỡng cán bộ công nhân viên, báo cáo thống kê nghiệp vụ, công tác bảo vệ nội bộ, thực hiện chế độ chính sách Nhà nước đối với người lao động, công tác thi đua khen thưởng trong toàn công ty.

❖ Phòng tài chính - Kế toán: chuyên cập nhật mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh hàng ngày của công ty, chịu trách nhiệm về mọi kết quả trước ban Giám đốc. Phản ánh kết quả hoạt động kinh doanh của công ty theo từng quý, năm. Kiểm tra, kiểm soát việc thu – chi, thanh toán các khoản nợ, theo dõi tình hình công nợ của khách hàng. Phân tích tình hình tài chính trong công ty, đánh giá hiệu quả SXKD của công ty.

Tham mưu cho Giám đốc trong lĩnh vực quản lý tài chính, công tác hạch toán kế toán trong toàn công ty theo đúng chuẩn mực kế toán, quy chế tài chính và pháp luật của Nhà nước.

❖ Phòng kế hoạch kỹ thuật chuyên trách về việc giám sát sản xuất và kinh doanh. Tham mưu cho Giám đốc trong việc xây dựng kế hoạch SXKD ngắn và dài hạn. Chủ trì và phối hợp với các phòng ban để soạn thảo, triển khai các hợp đồng kinh tế; đơn đốc; kiểm tra trong quá trình thực hiện và thanh lý hợp đồng kinh tế.

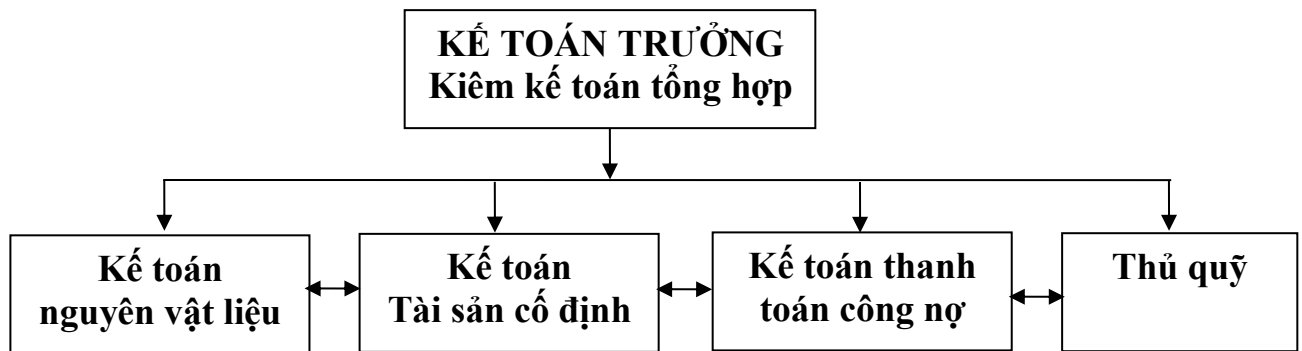
❖ Phòng vật tư dịch vụ: chuyên trách về việc cung ứng vật tư cho bộ phận quảng cáo và các bộ phận khác. Lập kế hoạch cung ứng vật tư cho phù hợp để không bị gián đoạn công việc khác. Tham mưu cho Giám đốc trong lĩnh vực quản lý tài sản, vật tư, công cụ, dụng cụ, máy móc, thiết bị thi công... của công ty.

1.5. Đặc điểm tổ chức kế toán tại Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy:

1.5.1. Mô hình tổ chức kế toán tại Công ty:

Để phù hợp với tính chất, đặc điểm và quy mô hoạt động SXKD của công ty, bộ máy kế toán tại công ty được tổ chức theo hình thức kế toán vừa tập trung vừa phân tán, công ty vừa có bộ phận kế toán tại công ty, vừa có bộ phận kế toán tại các đơn vị trực thuộc (các đơn vị hạch toán báo sổ). Theo hình thức này hầu hết công tác kế toán, từ hạch toán ban đầu, hạch toán tổng hợp, chi tiết đến lập các bảng tổng hợp đều được tiến hành ở các đơn vị trực thuộc. Phòng kế toán trung tâm, có nhiệm vụ chủ yếu là lập báo cáo tổng hợp của toàn đơn vị trên cơ sở các bảng tổng hợp của các đơn vị trực thuộc.

Sơ đồ bộ máy kế toán của công ty:



Ghi chú : —————> : Quan hệ chỉ đạo

—————<—> : Quan hệ đối chiếu

Sơ đồ 1.3

1.5.2. Chức năng và nhiệm vụ của từng bộ phận kế toán:

❖ Kế toán trưởng kiêm kế toán tổng hợp: là người tổ chức chỉ đạo mọi mặt công tác kế toán, kiểm kê tài chính trong toàn công ty và phải chịu trách nhiệm trước công ty về hoạt động của các nhân viên kế toán. Kế toán trưởng có quyền đề xuất với Giám đốc về các quyết định tài chính phù hợp với hoạt động SXKD của đơn vị. Tổ chức, kiểm tra việc chấp hành chế độ tài chính, tổ chức quản lý chứng từ kế toán, quy định kế hoạch luân chuyển chứng từ, ghi chép sổ sách và lập báo cáo kế toán để cung cấp thông tin kịp thời cho Giám đốc trong việc điều hành SXKD của DN.

❖ Kế toán nguyên vật liệu: có nhiệm vụ theo dõi tình hình nhập, xuất, tồn nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ, hàng hóa. Tổng hợp phiếu xuất kho cho từng công trình để tính giá thành sản phẩm và có sự điều tiết hợp lý để không ảnh hưởng đến tiến độ kinh doanh.

❖ Kế toán tài sản cố định: có nhiệm vụ theo dõi tình hình tăng, giảm TSCĐ tại Công ty. Đồng thời kế toán TSCĐ còn làm công tác tính và trích khấu hao hàng quý cho TSCĐ.

❖ Kế toán thanh toán công nợ: theo dõi và thanh toán tiền lương và các khoản phụ cấp cho cán bộ công nhân viên, theo dõi tình hình tạm ứng các khách hàng của công ty. Ngoài ra còn lập phiếu thu, chi tiền mặt theo chứng từ và cuối tháng lập báo cáo quyết toán sổ quỹ tiền mặt.

❖ Thủ quỹ: có nhiệm vụ thu, chi tiền mặt, quản lý tiền mặt, ngân phiếu, ghi chép quỹ và cáo cáo sổ quỹ hàng ngày.

1.5.3. Hình thức kế toán áp dụng tại công ty:

Chế độ kế toán : Công tác hạch toán kế toán tại công ty TNHH TM & QC Xuân Duy được thực hiện theo quyết định số **48/2006/QĐ-BTC** ngày 14/09/2006 của Bộ Trưởng Bộ Tài Chính.

Hình thức sổ kế toán được sử dụng tại công ty là hình thức Chứng từ ghi sổ.

1.5.4. Các phương pháp kế toán chủ yếu áp dụng tại công ty:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên. Theo phương pháp này thì hàng ngày kế toán theo dõi và phản ánh thường xuyên, liên tục có hệ thống tình hình nhập, xuất, tồn kho vật tư, hàng hoá trên sổ kế toán. Cuối quý, căn cứ vào số liệu kiểm kê thực tế vật tư tồn kho rồi đối chiếu với số liệu vật tư tồn kho trên sổ kế toán của công ty.

Đồng thời công ty tính khấu hao tài sản cố định theo phương pháp khấu hao theo đường thẳng. Theo phương pháp tính khấu hao này, kế toán tính khấu hao trung bình hàng quý cho tài sản cố định của công ty.

Phần 2:

THỰC HÀNH VỀ GHI SỔ KẾ TOÁN

2.1. Ghi sổ theo hình thức áp dụng tại Công Ty TNHH TM & QC Xuân Duy, hình thức Chứng từ ghi sổ:

➤ **Điều kiện vận dụng:** Hình thức này phù hợp với mọi loại hình và quy mô hoạt động, kết cấu sổ đơn giản dễ ghi chép nên phù hợp với cả điều kiện kế toán thủ công và kế toán máy.

➤ **Đặc điểm tổ chức sổ:**

Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán Chứng từ ghi sổ: Căn cứ trực tiếp để ghi sổ kế toán tổng hợp là “Chứng từ ghi sổ”. Việc ghi sổ kế toán tổng hợp bao gồm:

- + Ghi theo trình tự thời gian trên Sổ Đăng ký Chứng từ ghi sổ.
- + Ghi theo nội dung kinh tế trên Sổ Cái.

Chứng từ ghi sổ do kế toán lập trên cơ sở từng chứng từ kế toán hoặc Bảng tổng hợp chứng từ kế toán cùng loại, có cùng nội dung kinh tế.

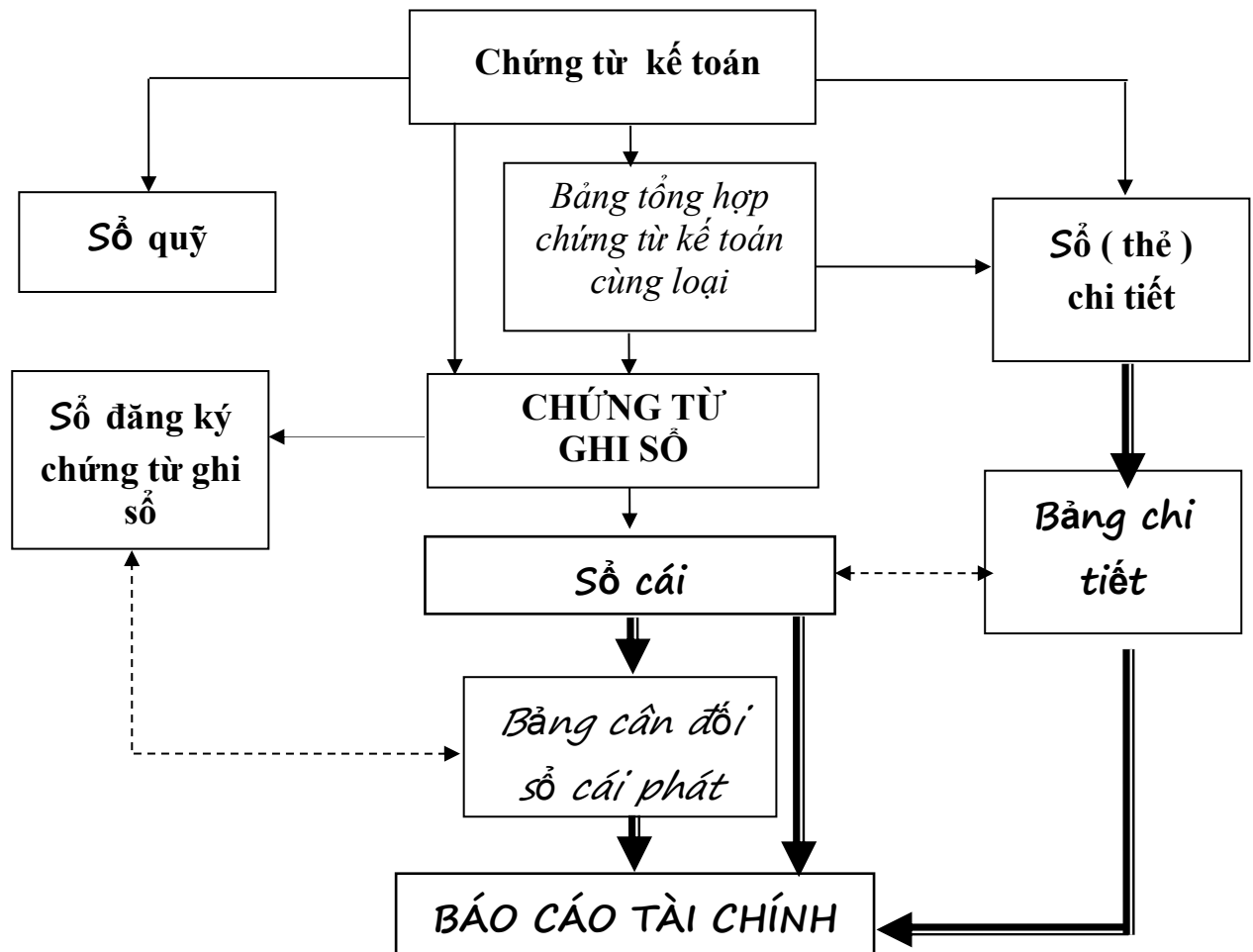
Chứng từ ghi sổ được đánh số hiệu liên tục trong từng tháng hoặc cả năm (theo số thứ tự trong Sổ Đăng ký Chứng từ ghi sổ) và có chứng từ kế toán đính kèm, phải được kế toán trưởng duyệt trước khi ghi sổ kế toán.

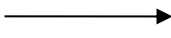

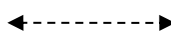
Hình thức kế toán Chứng từ ghi sổ gồm có các loại sổ kế toán sau:

- Chứng từ ghi sổ
- Sổ đăng ký chứng từ ghi sổ
- Sổ cái
- Các sổ, thẻ kế toán chi tiết

➤ **Trình tự ghi sổ:**

Ta có sơ đồ hạch toán theo hình thức Chứng từ ghi sổ như sau:



Ghi chú:  : Ghi hàng ngày
 : Ghi cuối tháng
 : Đối chiếu, kiểm tra

Sơ đồ 1.4

Hàng ngày, căn cứ vào các chứng từ kế toán hoặc Bảng tổng hợp chứng từ kế toán cùng loại đã được kiểm tra, được dùng làm căn cứ ghi sổ, kế toán lập Chứng từ ghi sổ. Căn cứ vào Chứng từ ghi sổ để ghi vào sổ Đăng ký Chứng từ ghi sổ, sau đó được dùng để ghi vào Sổ Cái. Các chứng từ kế toán sau khi làm căn cứ lập Chứng từ ghi sổ được dùng để ghi vào sổ, thẻ kế toán chi tiết có liên quan.

Cuối tháng, phải khoá sổ tính ra tổng số tiền của các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh trong tháng trên sổ Đăng ký Chứng từ ghi sổ, tính ra tổng số phát sinh Nợ, tổng số phát sinh Có và Số dư của từng tài khoản trên Sổ Cái. Căn cứ vào Sổ Cái lập Bảng Cân đối số phát sinh.

Sau khi đối chiếu khớp đúng, số liệu ghi trên Sổ Cái và Bảng tổng hợp chi tiết (được lập từ các sổ, thẻ kế toán chi tiết) được dùng để lập Báo cáo tài chính.

Quan hệ đối chiếu, kiểm tra phải đảm bảo tổng số phát sinh Nợ và tổng số phát sinh Có của tất cả các tài khoản trên Bảng Cân đối số phát sinh phải bằng nhau và bằng Tổng số tiền phát sinh trên sổ Đăng ký Chứng từ ghi sổ. Tổng số dư Nợ và Tổng số dư Có của các tài khoản trên Bảng Cân đối số phát sinh phải bằng nhau, và số dư của từng tài khoản trên Bảng Cân đối số phát sinh phải bằng số dư của từng tài khoản tương ứng trên Bảng tổng hợp chi tiết.

2.1.1. PHẦN HÀNH TIỀN MẶT:

2.1.1.1 Nội dung:

Tại công ty TNHH TM & QC Xuân Duy các nghiệp vụ liên quan đến tiền mặt diễn ra thường xuyên, liên tục....căn cứ vào các chứng từ gốc, kế toán sẽ nhập số liệu vào máy tính và máy tính sẽ tự động lập các chứng từ có liên quan.

2.1.1.2 Chứng từ: Các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến tiền được thể hiện thông qua các phiếu thu, phiếu chi...

➤ **Phiếu thu:** Nhằm xác định số tiền mặt, ngoại tệ,... thực tế nhập quỹ và làm căn cứ để thủ quỹ thu tiền, ghi sổ quỹ, kế toán ghi sổ các khoản thu có liên quan. Mọi khoản tiền Việt Nam, ngoại tệ nhập quỹ đều phải có phiếu thu.

Đối với ngoại tệ trước khi nhập quỹ phải được kiểm tra và lập “ Bảng kê ngoại tệ” đính kèm với phiếu thu.

Phiếu thu do kế toán lập thành 3 liên, ghi đầy đủ các nội dung và ký vào phiếu thu, sau đó chuyển cho kế toán trưởng kiểm tra và giám đốc ký duyệt, sau đó chuyển cho thủ quỹ làm thủ tục nhập quỹ. Sau khi đã nhận đủ số tiền, thủ quỹ ghi số tiền thực tế nhập quỹ (bằng chữ) vào phiếu thu trước khi ký và ghi rõ họ tên. Thủ quỹ giữ lại 1 liên để ghi sổ quỹ, 1 liên giao cho người nộp tiền, 1 liên lưu nơi lập phiếu. Cuối ngày toàn bộ phiếu thu kèm theo chứng từ gốc chuyển cho kế toán để ghi sổ kế toán.

➤ **Phiếu chi:** Nhằm xác định các khoản tiền mặt, ngoại tệ thực tế xuất quỹ và làm căn cứ để thủ quỹ, ghi sổ quỹ và kế toán ghi sổ kế toán.

Phiếu chi được lập thành 3 liên và chỉ sau khi có đủ chữ ký (ký theo từng liên) của người lập phiếu, kế toán trưởng, giám đốc, thủ quỹ mới được xuất quỹ. Sau khi đã nhận đủ số tiền, người nhận tiền phải ghi số tiền đã nhận (bằng chữ), ký tên và ghi rõ họ tên. Liên 1 lưu ở nơi lập phiếu, liên 2 thủ quỹ dùng để ghi sổ quỹ và chuyển cho kế toán cùng với chứng từ gốc để vào sổ kế toán, liên 3 giao cho người nhận tiền.

➤ **Tài khoản sử dụng:** TK 111- “ Tiền mặt”; TK 112-“Tiền gửi ngân hàng”;TK 301-“Vay ngắn hạn”....

Cụ thể như sau:

- **Phiếu thu:** Ngày 02/04/2010 Công ty TNHH Hồng Hải trả tiền mua hàng cho công ty theo phiếu thu số 86701, số tiền 21.394.692 đồng. Ta có phiếu thu như sau:

| | | | | |
|--|--|-----------------------|------------------------|----------------|
| Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | Mẫu số: 01-TT | | | |
| 16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn | (Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ-BTC Ngày 14/09/2006 của BTC) | | | |
| | Quyển số:..... | | | |
| | Số : 86701 | | | |
| | Nợ : 111 | | | |
| | Có : 511, 333 | | | |
| PHIẾU THU | | | | |
| Ngày 02 tháng 04 năm 2010 | | | | |
| Họ, tên người nộp tiền: Công ty TNHH Hồng Hải..... | | | | |
| Địa chỉ: 188 Tăng Bạt Hồ - Quy Nhơn..... | | | | |
| Lý do nộp: Bán hàng cho Công ty TNHH Hồng Hải..... | | | | |
| Số tiền: 21.394.692 Viết bằng chữ: Hai mươi một triệu ba trăm chín mươi bốn nghìn sáu trăm chín mươi hai đồng..... | | | | |
| Kèm theochứng từ gốc. | | | | |
| Ngày 02 tháng 04 năm 2010 | | | | |
| Giám đốc | Kế toán trưởng | Người nộp tiền | Người lập phiếu | Thủ quỹ |
| (Ký, họ tên, đóng dấu) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) |

- **phiếu chi:** Ngày 01/04/2010 thanh toán tiền điện, internet theo phiếu chi số 01, số tiền là 196.493 đồng, ta có phiếu chi như sau:

| | | | | |
|--|-----------------------|--|------------------------|----------------|
| Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | | Mẫu số: 01-TT | | |
| 16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn | | (Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ-BTC Ngày 14/09/2006 của BTC) | | |
| | | Quyển số:..... | | |
| | | Số : 01 | | |
| | | Nợ : 642 | | |
| | | Có : 111 | | |
| PHIẾU CHI | | | | |
| Ngày 01 tháng 04 năm 2010 | | | | |
| Họ, tên người nộp tiền: Thanh toán tiền điện, internet..... | | | | |
| Địa chỉ: | | | | |
| Lý do nộp: Thanh toán tiền điện, internet..... | | | | |
| Số tiền: 196.493 Viết bằng chữ: Một trăm chín mươi sáu nghìn bốn trăm chín mươi ba đồng..... | | | | |
| Kèm theochứng từ gốc. | | | | |
| Ngày 01 tháng 04 năm 2010 | | | | |
| Giám đốc | Kế toán trưởng | Người nộp tiền | Người lập phiếu | Thủ quỹ |
| (Ký, họ tên, đóng dấu) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) | (Ký, họ tên) |

Với số liệu trên tiến hành lập các chứng từ ghi sổ sau:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

CHỨNG TỪ GHI SỔ Số : 01 (ghi nợ TK 1111)

Ngày 30 tháng 04 năm 2010 Đơn vị tính: đồng

| Chứng từ | | Trích yếu | Số hiệu TKĐƯ | | Số tiền | Ghi chú |
|-----------------------|-------|--|--------------|--------------|-------------------------|---------|
| SH | NT | | Nợ | Có | | |
| PT 86701 | 02/04 | Thu tiền hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 1111 1111 | 5111 3331 | 19.449.720 1.944.972 | |
| PT 86702 | 04/04 | Rút tiền ngân hàng Công Thương về quỹ | 1111 | 1121 | 20.000.000 | |
| | | | | | | |
| Cộng phát sinh | | | | | 2.955.746.488 | |

Kèm theo bộ chứng từ gốc.

Người ghi sổ

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

CHỨNG TỪ GHI SỔ SỐ : 02 (ghi có TK 1111)

Ngày 30 tháng 04 năm 2010 Đơn vị tính: đồng

| Chứng từ | | Trích yếu | Số hiệu TKĐƯ | | Số tiền | Ghi chú |
|-----------------------|-------|---|--------------|-------|----------------------|---------|
| | | | Nợ | Có | | |
| SH | NT | | | | | |
| PC 01 | 01/04 | Thanh toán tiền điện, internet | 6427 | 1111 | 178.630 | |
| | | | 1331 | 1111 | 17.863 | |
| PC 02 | 03/04 | Trả tiền nợ gốc cho ngân hàng Công Thương | 311 | 1111 | 130.000.000 | |
| | | | | | | |
| Cộng phát sinh | | | | | 2.947.247.823 | |

Kèm theo bộ chứng từ gốc

Người ghi sổ

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ ĐĂNG KÝ CHỨNG TỪ GHI SỔ

(Ngày 30 tháng 04 năm 2010)

| Chứng từ ghi sổ | | Số tiền | Chứng từ ghi sổ | | Số tiền | Ghi chú |
|--------------------|------------|---------------|--------------------|------------|---------------|---------|
| Số hiệu | Ngày tháng | | Số hiệu | Ngày tháng | | |
| 01 | 30/04 | 2.955.746.488 | 02 | 30/04 | 2.947.247.823 | |
| Cộng tháng 04/2010 | | 2.955.746.488 | Cộng tháng 04/2010 | | 2.947.247.823 | |

| | | | |
|-------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| Cộng lũy kế từ đầu quý | | Cộng lũy kế từ đầu quý | |
| Người ghi sổ (Ký, họ tên) | | Kế toán trưởng (Ký, họ tên) | |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CÁI

Tài khoản 1111 – Tiền mặt VNĐ

Tháng 04/2010

Đvt: đồng

| NT GS | CTGS | | DIỄN GIẢI | SH TK ĐƯ | SỐ TIỀN | | GHI CHÚ |
|----------|------|-------|--|----------------|---------------------------|-------------------|------------|
| | SH | NT | | | NỢ | CÓ | |
| | | | <u>Số dư đầu tháng 04/2010</u> | | <u>226.678.095</u> | | |
| 30/04 | 01 | 30/04 | - Thu tiền bán hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 5111 3331 | 19.449.720 1.944.972 | | |
| | | | - Thu tiền bán hàng của công ty XNKD cụm CN Pisico | 5111 3331 | 250.000 25.000 | | |
| | | | - Thu tiền bán hàng của DNTN TM Phúc Thọ | 5111 3331 | 19.575.000 1.957.500 | | |
| | | | - Rút tiền ngân hàng Công Thương về nhập quỹ | 1121 | 20.000.000 | | |
| | | | - | | | | |
| 30/04 | 02 | 30/04 | - Thanh toán tiền điện | 6427 1331 | | 178.630 17.863 | |
| | | | - Trả nợ gốc ngân hàng Công Thương | 331 | | 130.000.000 | |
| | | | - | | | | |
| | | | - Thanh toán tiền mua hóa đơn | 6428 1331 | | 45.600 4.560 | |
| | | | - Tạm ứng lương cho nhân | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|-----|---------------------------|---------------|--|
| | | viên | 334 | | 28.272.000 | |
| | | Cộng phát sinh tháng 04 | | 2.955.746.488 | 2.947.247.823 | |
| | | <u>Số dư cuối tháng 04/2010</u> | | <u>235.176.760</u> | | |

Người ghi số
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

2.1.2. PHẦN HÀNH TỔ CHỨC KẾ TOÁN HÀNG HÓA:

2.1.2.1 Đặc điểm hàng hóa tại công ty: Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy có các mặt hàng chủ yếu là nhớt, bình ắc quy và săm lốp và các bảng hiệu quảng cáo... phục vụ cho nhu cầu của toàn xã hội.

Đồng thời công ty chuyên thi công panô và lắp đặt hoàn chỉnh và khai thác với các mặt hàng kinh doanh sau:

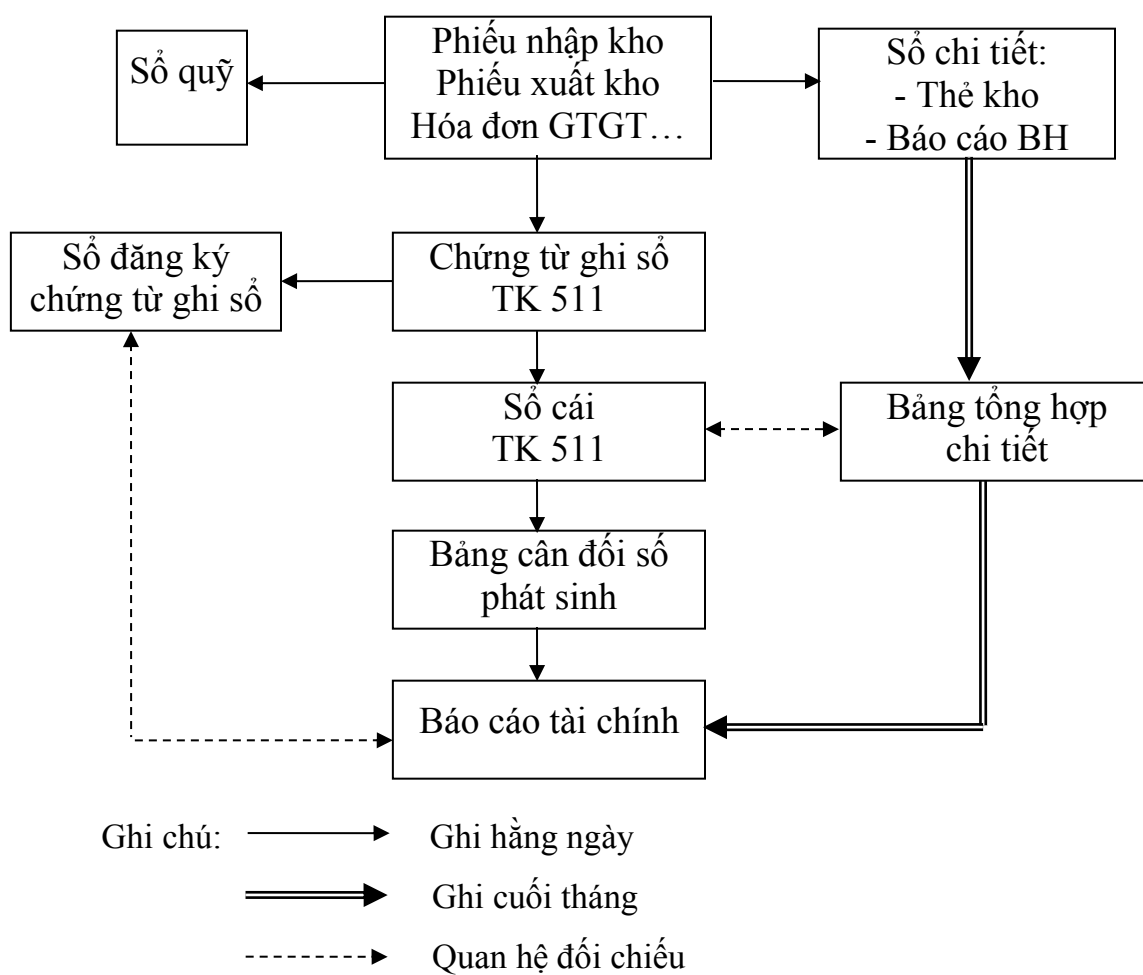
- + Mua bán dầu nhớt, nhựa đường, khí đốt hoá lỏng, hoá chất hoá dầu.
- + Bình ắc quy, săm, lốp, phụ tùng xe máy và ô tô.
- + Máy móc công nghiệp.
- + Dịch vụ quảng cáo thương mại.

• Với hoạt động kinh doanh như trên công ty sử dụng các chứng từ sau:

- Hóa đơn GTGT, hóa đơn bán hàng
- Phiếu nhập kho, phiếu xuất kho
- Sổ, thẻ kho

2.1.1.2.Trình tự ghi sổ theo hình thức Chứng từ ghi sổ của công ty như sau:

Sơ đồ hạch toán kế toán hàng hóa của công ty như sau:

**Sơ đồ 1.5**

Chứng từ ở công ty sử dụng là bộ chứng từ do bộ tài chính phát hành: Phiếu xuất kho, phiếu nhập kho, hóa đơn GTGT, hóa đơn bán hàng....

Khi nhận được phiếu xuất kho, phiếu nhập kho thì thủ kho ghi vào sổ kho (thẻ kho) theo số lượng hàng nhập bán ra. Đến cuối tháng thủ kho tính số tồn kho từng loại hàng hóa để đối chiếu với phòng kế toán và ở phòng kế toán sau khi nhận được phiếu nhập kho, phiếu xuất kho kế toán nhập vào bảng kế toán, bảng kê nhập theo mã của từng vật tư hàng hóa để theo dõi hàng hóa về số lượng, giá trị.

Từ bảng kê này kế toán lọc ra được số chi tiết vật tư hàng hóa theo từng mặt hàng và số chi tiết doanh thu (báo cáo doanh thu) theo từng mặt hàng.

Cụ thể như sau: Hàng này, khi có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến quá trình bán hàng công ty thường sẽ sử dụng các chứng từ sau:

❖ **Đối với hàng hoá xuất kho:**

Xuất kho hàng hóa thì công ty căn cứ vào phiếu đề nghị xuất hàng hóa cho thủ kho để xuất hàng hóa ký ghi số lượng xuất vào phiếu xuất kho.

Cụ thể như sau:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16- Nguyễn Trung Trực, TP Quy Nhơn

GIẤY ĐỀ NGHỊ XUẤT HÀNG HÓA

Lý do xuất: Xuất hàng

Nơi giao: Kho của Công ty

Nơi nhận: 188 Tăng Bạt Hồ - Quy Nhơn.

| STT | Tên, nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư (hàng hóa) | Mã số | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|--|-------|-----|----------|---------|------------|
| 01 | Pô Dream KKTL | 125-P | Cái | 50 | 114.549 | 5.727.484 |
| 02 | Xích KMC 25H x 62L | 093-X | Sợi | 60 | 18.682 | 1.120.974 |

| | | | | | | |
|----|-------------------------------|----------|------|-----|--------|-------------------|
| 03 | Xích KMC 25H x 82L | 094-X | Sợi | 100 | 21.753 | 2.175.376 |
| 04 | Shell Rimula R1 40 - 209 L | 301 - NH | Lít | 200 | 32.850 | 6.570.000 |
| 05 | Vành 1.2 KKTL | 126-V | Vành | 60 | 57.573 | 3.454.380 |
| | Tổng cộng | | | | | 19.048.214 |

Ngày 02 tháng 04 năm 2010

Người duyệt
(Ký, ghi rõ họ tên)

Người lập
(Ký, ghi rõ họ tên)

Phụ trách kho
(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy
16-Nguyễn Trung Trực - TP Quy Nhơn

Mẫu số: **C12-H**
Số: 14527

PHIẾU XUẤT KHO

NỢ: 632

Ngày 02 tháng 04 năm 2010

CÓ: 156

Họ tên người nhận hàng: Công ty TNHH Hồng Hải

Địa chỉ: 188 Tăng Bạt Hồ - Quy Nhơn.

Lý do xuất kho: Xuất hàng cho Công ty TNHH Hồng Hải

Xuất tại kho:

| STT | Tên, nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư (hàng hóa) | Mã số | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|--|-------|-----|-------------|------------|------------|
|-----|--|-------|-----|-------------|------------|------------|

| | | | | | | |
|----|-------------------------------|----------|------|-----|---------|-------------------|
| 01 | Pô Dream KKTL | 125-P | Cái | 50 | 114.549 | 5.727.484 |
| 02 | Xích KMC 25H x 62L | 093-X | Sợi | 60 | 18.682 | 1.120.974 |
| 03 | Xích KMC 25H x 82L | 094-X | Sợi | 100 | 21.753 | 2.175.376 |
| 04 | Shell Rimula R1 40 - 209 L | 301 - NH | Lít | 200 | 32.850 | 6.570.000 |
| 05 | Vành 1.2 KKTL | 126-V | Vành | 60 | 57.573 | 3.454.380 |
| | Tổng cộng | | | | | 19.048.214 |

Tổng số tiền (viết bằng chữ) : Mười chín triệu không trăm bốn mươi tám nghìn hai trăm mười bốn đồng.

Xuất, ngày 02 tháng 04 năm 2010

Kế toán trưởng
(Ký, ghi rõ họ tên)

Người giao hàng
(Ký, ghi rõ họ tên)

Thủ kho
(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

HOÁ ĐƠN GTGT

Mẫu số: 01 GTKT 3LL-01

Liên 3 (Nội bộ)

Ký hiệu: AA/2008-T

Ngày 02 tháng 04 năm 2010

Số HĐ: 0086701

Đơn vị bán hàng: Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

Địa chỉ: 16 Nguyễn Trung Trực - TP. Quy Nhơn - Bình Định

Mã số thuế: 4100510153

Họ tên người mua:

Tên đơn vị : Công ty TNHH Hồng Hải

Địa chỉ: 188 Tầng Bạt Hồ - TP. Quy Nhơn - Bình Định

Hình thức thanh toán: Tiền mặt.

MST: 4100535359

| STT | Tên Hàng hóa, Dịch vụ | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----------------------------------|-----------------------|-----|----------|---------|------------|
| 01 | Pô Dream KKTL | Cái | 50 | 114.549 | 5.727.484 |
| Tổng cộng | | | | | 5.727.484 |
| Thuế suất GTGT 10% Tiền thuế GTGT | | | | | 527.748 |
| Tổng cộng tiền thanh toán | | | | | 6.300.232 |

Tổng số tiền (viết bằng chữ): Sáu triệu ba trăm nghìn hai trăm ba mươi hai đồng.

Người mua

(Ký, ghi rõ họ tên)

Người lập

(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám đốc

(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

❖ Đối với hàng hoá Nhập kho:

Khi hóa đơn mua hàng và hàng đã về, phòng tổng hợp cử người có chức năng được giao cùng với thủ kho kiểm tra chất lượng, số lượng hàng thực tế với hóa đơn và phòng tổng hợp lập biên bản kiểm nhận.

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16- Nguyễn Trung Trực, TP Quy Nhơn

Mẫu số 03-VT

(Ban hành theo QĐ số 48/2006/QĐ-BTC
ngày 14/09/2006 của Bộ trưởng BTC)

BIÊN BẢN KIỂM NGHIỆM

Sản phẩm, hàng hóa

Ngày 03 tháng 04 năm 2010

Căn cứ hóa đơn mua hàng số 054 ngày 03 tháng 04 năm 2010 của Công ty TNHH Shell Việt Nam.

Ban kiểm nghiệm gồm có:

- | | | |
|----------------------------|----------------|-----------|
| 1. Bà Văn Thị Thi Thơ | P. Giám đốc | Tổ trưởng |
| 2. Bà Đặng Thị Thùy Dung | Kế toán vật tư | Tổ viên |
| 3. Bà Nguyễn Thị Thanh Tâm | Thủ kho | Tổ viên |

Đã kiểm nghiệm các loại:

| STT | Tên,nhãn hiệu,quy cách vật tư,CC,SP,HH | Mã số | Phương thức kiểm nghiệm | ĐVT | Số lượng theo CT | Kết quả kiểm nghiệm | | Ghi chú |
|-----|---|----------|----------------------------------|-----|---------------------------|---|---|------------|
| | | | | | | Số lượng đúng quy cách, phẩm chất | Số lượng không đúng quy cách, phẩm chất | |
| 01 | Shell Rimula R1 40 - 209 L | 301 - NH | Nguyên thùng | Lít | 540 | 540 | 0 | |

Ý kiến của Ban kiểm nghiệm: Đạt yêu cầu.

P. Giám đốc

Kế toán vật tư

Thủ kho

(Ký, ghi rõ họ tên)

(Ký, ghi rõ họ tên)

(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Sau khi kiểm nghiệm Hàng hoá, phòng tổng hợp lập phiếu nhập kho cho các loại hàng hoá đã mua về.

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

Mẫu số: **C12-H**

16-Nguyễn Trung Trực - TP Quy Nhơn

Số:10839

PHIẾU NHẬP KHO

NỢ: 156,133

Ngày 03 tháng 04 năm 2010

CÓ:331

Họ tên người giao: Công ty TNHH Shell Việt Nam

Theo: AB/2009T **Số:** 10838 Ngày 03 tháng 04 năm 2010

Của:

Nhập tại kho: Doanh nghiệp

| STT | Tên Hàng hóa, Dịch vụ | Mã số | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|------------------|-------------------------------|----------|-----|----------|---------|------------|
| 01 | Shell Rimula R1 40 - 209 L | 301 - NH | Lít | 540 | 32.500 | 17.550.000 |
| Tổng cộng | | | | | | 17.550.000 |

Tổng số tiền (viết bằng chữ): Mười bảy triệu năm trăm năm mươi nghìn đồng chẵn.

Nhập, ngày 03 tháng 04 năm 2010

| | | |
|-----------------------|------------------------|-------------------------------|
| Kế toán trưởng | Người giao hàng | Thủ kho |
| (Ký, ghi rõ họ tên) | (Ký, ghi rõ họ tên) | (Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên) |

Tại kho: Thủ kho căn cứ vào các phiếu nhập, xuất, tồn sản phẩm, hàng hoá trong tháng lên thẻ kho về mặt số lượng thực nhập.

Thẻ kho theo dõi ở dạng tờ khai rời và được mở riêng cho từng loại sản phẩm, hàng hoá.

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16- Nguyễn Trung Trực, TP Quy Nhơn

THẺ KHO

Ngày 03 tháng 04 năm 2010

Tên, nhãn hiệu, quy cách phẩm chất vật tư: *Shell Rimula R1 40 - 209 L*

Đơn vị tính: Lít

Mã số: 301 - NH

| S TT | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | Ngày Nhập, Xuất | Số lượng | | |
|---------|----------|----|-----------|--------------------|----------|------|-----|
| | SH | NT | | | Nhập | Xuất | Tồn |

| | | | | | | | |
|----|---------|-------|------------------------------|-------|------------|------------|-------------------|
| | | | <u>Tồn đầu kỳ</u> | | | | <u>360</u> |
| 01 | PX14527 | 02/04 | Xuất kho | 02/04 | | 200 | |
| 02 | PN10839 | 03/04 | Nhập kho | 03/04 | 540 | | |
| | | | Cộng SPS | | 540 | 200 | |
| | | | <u>Tồn cuối tháng</u> | | | | <u>700</u> |

Quy Nhơn, ngày ... tháng ... năm 2010

Người ghi sổ

(Ký, ghi rõ họ tên)

Phụ trách kế toán

(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám đốc

(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16- Nguyễn Trung Trực, TP Quy Nhơn

SỔ CHI TIẾT HÀNG HÓA

Tài khoản: 156 - Shell Rimula R1 40 - 209 L

Tại kho:

Ngày ... tháng ... năm 2010

| Chứng từ | | Diễn giải | TK ĐƯ | Đơn giá | Nhập | | Xuất | | Tồn | |
|-------------|-------|---------------------------|-------|----------------------|------------|-------------------|------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| Số hiệu | NT | | | | Số lượng | Thành tiền | Số lượng | Thành tiền | Số lượng | Thành tiền |
| | | <u>Tồn đầu kỳ</u> | | <u>32.850</u> | | | | | <u>360</u> | <u>11.826.000</u> |
| PN 10839 | 03/04 | - Nhập kho hàng hóa | 331 | 32.500 | 540 | 17.550.000 | | | | |
| PX 86709 | 04/04 | - Xuất kho hàng hóa | 632 | 32.850 | | | 200 | 6.570.000 | | |
| | | Cộng SPS | | | 540 | 17.550.000 | 200 | 6.570.000 | | |
| | | <u>Tồn cuối kỳ</u> | | | | | | | <u>700</u> | <u>22.806.000</u> |

Người ghi sổ

(Ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám đốc

(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Từ các số liệu trên ta lập các chứng từ ghi sổ sau:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16- Nguyễn Trung Trực, TP Quy Nhơn

CHỨNG TỪ GHI SỔ Số hiệu: **01** (ghi có TK 331)

Ngày 30 tháng 04 năm 2010

Đơn vị tính: Đồng

| STT | Chứng từ | | TRÍCH YẾU | Số hiệu TK | | Số tiền |
|------------------|----------|-------|--------------------|------------|------|----------------------|
| | Số hiệu | NT | | Nợ | Có | |
| 01 | PNK | 02/04 | Nhập Ấc quy Bình | 156 | 331 | 55.902.000 |
| | 3310 | | 12GM5Z - 3B | 133 | 331 | |
| 02 | PNK | 02/04 | Nhập Ấc quy Bình | 156 | 331 | 50.442.000 |
| | 3310 | | 12N5 - 3B | 133 | 331 | |
| ... | ... | ... | | | | |
| 60 | PNK | 12/04 | Nhập Vành 1.4 KKTL | 156 | 331 | 3.200.000 |
| | 14073 | | | 133 | 331 | |
| 61 | PNK | 12/04 | Nhập Pô Dream KKTL | 156 | 331 | 12.540.000 |
| | 14073 | | | 133 | 331 | |
| 62 | PNK | 12/04 | Nhập Pô Wave KKTL | 156 | 331 | 7.370.000 |
| | 14073 | | | 133 | 331 | |
| ... | ... | ... | | | | |
| 123 | PNK | 30/04 | Nhập Xích Bộ Ba | 156 | 331 | 42.272.727 |
| | 67652 | | KMC - Futer | 133 | 331 | |
| 124 | PNK | 30/04 | Nhập Xích Bộ Ba | 156 | 331 | 41.818.182 |
| | 67652 | | KMC - Dream | 133 | 331 | |
| Tổng cộng | | | | | | 3.578.688.558 |

Kèm theo bộ chứng từ gốc

Người ghi sổ

(Ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám đốc

(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

CHỨNG TỪ GHI SỔ SỐ : 02 (ghi nợ TK 131)

Ngày 30 tháng 04 năm 2010 Đơn vị tính: đồng

| Chứng từ | | Trích yếu | Số hiệu TKĐƯ | | Số tiền | Ghi chú |
|-----------------------|-------|--|--------------|--------------|-------------------------|---------|
| SH | NT | | Nợ | Có | | |
| HĐ 86708 | 02/04 | Bán hàng cho Công ty TNHH VT - TM Long Phát | 131 131 | 5111 3331 | 54.148.614 5.414.861 | |
| | | | | | | |
| HĐ 86750 | 13/04 | Bán hàng cho CN Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | 131 131 | 5111 3331 | 56.443.000 5.644.300 | |
| | | | | | | |
| Cộng phát sinh | | | | | 3.696.124.927 | |

Kèm theo bộ chứng từ gốc

Người ghi sổ

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

CHỨNG TỪ GHI SỔ SỐ : 03 (ghi có TK 131)

Ngày 30 tháng 04 năm 2010 Đơn vị tính: đồng

| Chứng từ | | Trích yếu | Số hiệu TKĐƯ | | Số tiền | Ghi chú |
|-----------------------|-------|---|--------------|-------|----------------------|---------|
| | | | Nợ | Có | | |
| SH | NT | | | | | |
| PT 86709 | 02/04 | Thu tiền hàng của công ty TNHH Long Phát | 1111 | 131 | 54.563.475 | |
| PT 86749 | 13/04 | Thu tiền hàng của DNTN TM Phúc Thọ | 1111 | 131 | 21.532.500 | |
| | | | | | | |
| Cộng phát sinh | | | | | 3.576.990.370 | |

Kèm theo bộ chứng từ gốc

Người ghi sổ

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16- Nguyễn Trung Trực, TP Quy Nhơn

CHỨNG TỪ GHI SỔ Số hiệu: 04 (ghi nợ TK 632)

Ngày 30 tháng 04 năm 2010

Đơn vị tính: Đồng

| STT | Chứng từ | | TRÍCH YẾU | Số hiệu TK | | Số tiền |
|------------------|--------------|-------|---|------------|-------|----------------------|
| | Số hiệu | NT | | Nợ | Có | |
| 01 | PXK86 701 | 02/04 | Xuất hàng cho Công ty TNHH Hồng Hải | 632 | 156 | 19.048.214 |
| 02 | PXK86 708 | 03/04 | Xuất hàng cho CN Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | 632 | 156 | 54.148.614 |
| ... | ... | ... | | | | |
| 41 | PXK86 749 | 13/04 | Xuất hàng cho DNTN TM Phúc Thọ | 632 | 156 | 17.137.430 |
| ... | ... | ... | | ... | | |
| 114 | PXK14 527 | 30/04 | Xuất hàng cho Công ty TNHH CN Cảng Quy Nhơn | 632 | 156 | 5.730.397 |
| Tổng cộng | | | | | | 2.956.872.006 |

*Kèm theo bộ chứng từ gốc***Người ghi sổ**

(Ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám đốc

(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16- Nguyễn Trung Trực, TP Quy Nhơn

CHỨNG TỪ GHI SỔ**Số :05**

Ngày 30 tháng 04 năm 2010

ĐVT: đồng

| Chứng từ | | Trích yếu | Số hiệu TKĐƯ | | Số tiền | Ghi chú |
|--------------|-------|---|--------------------|-------------------|-----------------------------|---------|
| | | | Nợ | Có | | |
| SH | NT | | | | | |
| HĐ 86708 | 02/04 | Bán hàng cho Công ty TNHH Hồng Hải | 1111 | 5111 | 19.449.720 | |
| HĐ 86711 | 04/04 | Bán hàng cho Công ty XNKD cụm CN Pisico | 1111 | 5111 | 250.000 | |
| | | | | | | |
| HĐ 86749 | 13/04 | Bán hàng cho DNTN TM Phúc Thọ | 1111 | 5111 | 19.575.000 | |
| | | | | | | |
| HĐ 145272 | 30/04 | Bán hàng cho Công ty TNHH TM & DV Thịnh Phát | 1111 | 5111 | 18.832.000 | |
| | | Cộng phát sinh | | | 3.189.801.548 | |
| | | <u>Kết chuyển doanh thu cuối tháng</u> | <u>5111</u> | <u>911</u> | <u>3.189.801.548</u> | |

Lập, ngày ...tháng...năm 2010

Người lập biểu

(Ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám Đốc

(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16- Nguyễn Trung Trực, TP Quy Nhơn

SỔ ĐĂNG KÝ CHỨNG TỪ GHI SỔ

Ngày 30 tháng 04 năm 2010

| Chứng từ ghi sổ | | Số tiền | Chứng từ ghi sổ | | Số tiền |
|------------------|-------------|-----------------------|------------------|-------------|----------------------|
| Số hiệu | Ngày, tháng | | Số hiệu | Ngày, tháng | |
| 01 | 30/04 | 3.578.688.558 | 02 | 30/04 | 3.696.124.927 |
| 03 | 30/04 | 3.576.990.370 | 04 | 30/04 | 2.956.872.006 |
| 05 | 30/04 | 3.189.801.548 | | | |
| Tổng cộng | | 10.345.480.476 | Tổng cộng | | 6.661.996.933 |

Lập, ngày ...tháng...năm 2010

Người lập biểu

(Ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám Đốc

(Ký, đóng dấu, ghi rõ họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CÁI

Tài khoản 632 – Giá vốn hàng bán

Tháng 04/2010

Đvt: đồng

| NT GS | CTGS | | DIỄN GIẢI | SH TK ĐƯ | SỐ TIỀN | | GHI CHÚ |
|----------|------|-------|---|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | SH | NT | | | NỢ | CÓ | |
| | | | <u>Số dư đầu tháng 04/2010</u> | | | | |
| 30/04 | 02 | 30/04 | - xuất hàng cho công ty TNHH Hồng Hải | 156 | 19.048.214 | | |
| | | | - Xuất hàng cho CN công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | 156 | 54.148.614 | | |
| | | | - Xuất hàng cho XN KDDV TH CN cảng Quy Nhơn | 156 | 12.808.656 | | |
| | | | - Xuất bán cho DNTN TM phúc Thọ | 156 | 17.137.430 | | |
| | | | - Xuất bán cho Công ty TNHH CN Quy Nhơn | 156 | 5.730.397 | | |
| | | | - | | | | |
| | | | Cộng phát sinh tháng 04 | | 2.956.872.006 | | |
| | | | Kết chuyển giá vốn hàng bán | 911 | | 2.956.872.006 | |

Người ghi số
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CÁI

Tài khoản 131 – Phải thu khách hàng

Tháng 04/2010

Đvt: đồng

| NT GS | CTGS | | DIỄN GIẢI | SH TK ĐƯ | SỐ TIỀN | | GHI CHÚ |
|----------|------|-------|--|----------------|---------------------------|----------------------|------------|
| | SH | NT | | | NỢ | CÓ | |
| | | | <u>Số dư đầu tháng 04/2010</u> | | <u>233.514.393</u> | | |
| 30/04 | 02 | 30/04 | - Bán hàng cho Công ty TNHH VT - TM Long Phát | 5111 3331 | 54.148.614 5.414.861 | | |
| | | | - Bán hàng cho CN Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | 5111 3331 | 56.443.000 5.644.300 | | |
| | | | - | | | | |
| | | | - Thu tiền bán hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 1111 | | 21.394.692 | |
| 30/04 | 03 | 30/04 | - Thu tiền bán hàng của DNTN TM Phúc Thọ | 1111 | | 21.532.500 | |
| | | | - | | | | |
| | | | Cộng phát sinh tháng 04 | | 3.696.124.927 | 3.576.990.370 | |
| | | | <u>Số dư cuối tháng 04/2010</u> | | <u>352.648.950</u> | | |

Người ghi số

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CÁI

Tài khoản 511 – Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Tháng 04/2010

Đvt: đồng

| NT GS | CTGS | | DIỄN GIẢI | SH TK ĐƯ | SỐ TIỀN | | GHI CHÚ |
|----------|------|-------|---|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | SH | NT | | | NỢ | CÓ | |
| | | | <u>Số dư đầu tháng 04/2010</u> | | | | |
| 30/04 | 05 | 30/04 | - Bán hàng cho Công ty TNHH Hồng Hải | 1111 | | 19.449.720 | |
| | | | - Bán hàng cho Công Ty XNKD cụm CN Pisico | 1111 | | 250.000 | |
| | | | - | | | | |
| | | | - Bán hàng cho DNTN TM Phúc Thọ | 1111 | | 19.575.000 | |
| | | | - | | | | |
| | | | - Bán hàng cho Công ty TNHH TM & DV Thịnh Phát | 1111 | | 18.832.000 | |
| | | | Cộng phát sinh tháng 04 | | | 3.189.801.548 | |
| | | | <u>Kết chuyển doanh thu bán hàng</u> | 911 | 3.189.801.548 | | |

Người ghi sổ

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

2.2. Vận dụng các hình thức ghi sổ khác:

2.2.1. Ghi sổ theo hình thức Nhật ký chung:

➤ **Điều kiện vận dụng:** Trong điều kiện kế toán thủ công thì hình thức này phù hợp với những doanh nghiệp có loại hình hoạt động giản đơn, quy mô nhỏ và vừa, có điều kiện phân công lao động.

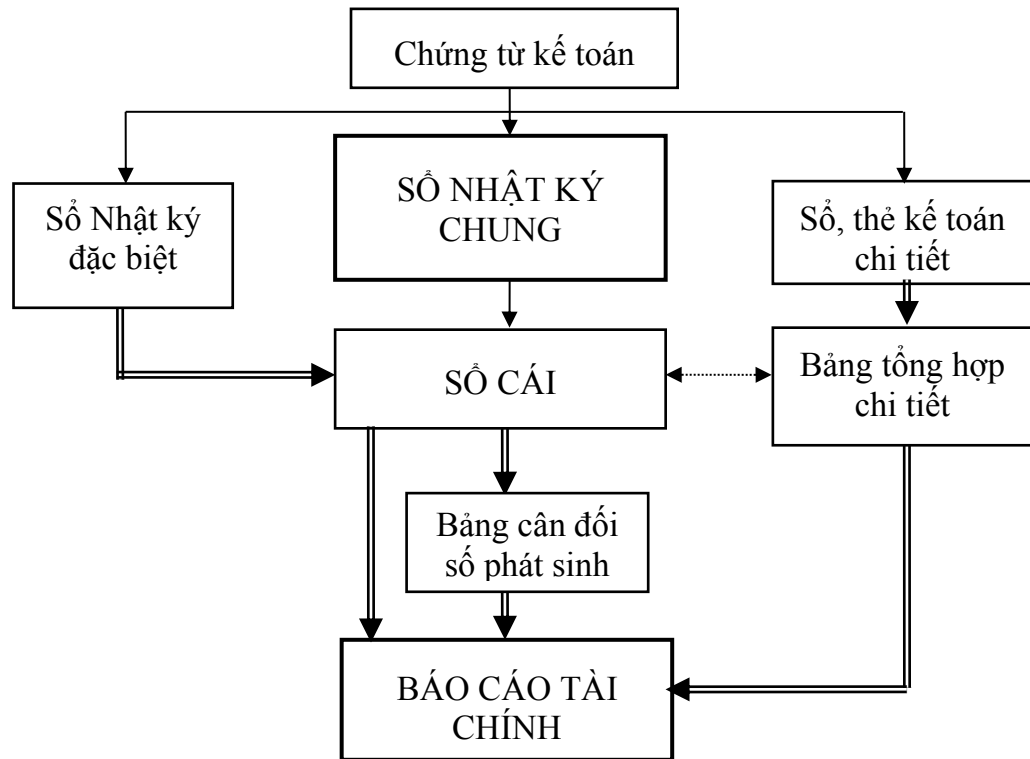
➤ **Đặc điểm tổ chức sổ:** Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán Nhật ký chung: Tất cả các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh đều phải được ghi vào sổ Nhật ký, mà trọng tâm là sổ Nhật ký chung, theo trình tự thời gian phát sinh và theo nội dung kinh tế (định khoản kế toán) của nghiệp vụ đó. Sau đó lấy số liệu trên các sổ Nhật ký để ghi Sổ Cái theo từng nghiệp vụ phát sinh.

Hình thức kế toán Nhật ký chung gồm các loại sổ chủ yếu sau:

- Sổ Nhật ký chung, Sổ Nhật ký đặc biệt
- Sổ Cái
- Các sổ, thẻ kế toán chi tiết.

➤ **Trình tự ghi sổ:**

Ta có sơ đồ hạch toán theo hình thức Nhật ký chung như sau:



Ghi chú:

| | |
|------------------------------|---|
| Ghi hàng ngày | → |
| Ghi cuối tháng, hoặc định kỳ | ⇒ |
| Quan hệ đối chiếu, kiểm tra | ↔ |

Sơ đồ 1.6

Hàng ngày, căn cứ vào các chứng từ đã kiểm tra được dùng làm căn cứ ghi sổ, trước hết ghi nghiệp vụ phát sinh vào sổ Nhật ký chung, sau đó căn cứ số liệu đã ghi trên sổ Nhật ký chung để ghi vào Sổ Cái theo các tài khoản kế toán phù hợp. Nếu đơn vị có mở sổ, thẻ kế toán chi tiết thì đồng thời với việc ghi sổ Nhật ký chung, các nghiệp vụ phát sinh được ghi vào các sổ, thẻ kế toán chi tiết liên quan.

Trường hợp đơn vị mở các sổ Nhật ký đặc biệt thì hàng ngày, căn cứ vào các chứng từ được dùng làm căn cứ ghi sổ, ghi nghiệp vụ phát sinh vào sổ Nhật ký đặc biệt liên quan. Định kỳ (3, 5, 10... ngày) hoặc cuối tháng, tùy khối lượng nghiệp vụ phát sinh,

tổng hợp từng sổ Nhật ký đặc biệt, lấy số liệu để ghi vào các tài khoản phù hợp trên Sổ Cái, sau khi đã loại trừ số trùng lặp do một nghiệp vụ được ghi đồng thời vào nhiều sổ Nhật ký đặc biệt (nếu có).

Cuối tháng, cuối quý, cuối năm, cộng số liệu trên Sổ Cái, lập Bảng cân đối số phát sinh. Sau khi đã kiểm tra đối chiếu khớp, đúng số liệu ghi trên Sổ Cái và bảng tổng hợp chi tiết (được lập từ các sổ, thẻ kế toán chi tiết) được dùng để lập các Báo cáo tài chính. Về nguyên tắc, Tổng số phát sinh Nợ và Tổng số phát sinh Có trên Bảng cân đối số phát sinh phải bằng Tổng số phát sinh Nợ và Tổng số phát sinh Có trên sổ Nhật ký chung (hoặc sổ Nhật ký chung và các sổ Nhật ký đặc biệt sau khi đã loại trừ số trùng lặp trên các sổ Nhật ký đặc biệt) cùng kỳ.

2.2.1.1. PHÂN HÀNH TIỀN MẶT:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ QUỸ TIỀN MẶT**Tháng 04/2010**

Đơn vị tính: đồng

| NTC T | SHCT | CHỨNG TỪ | | DIỄN GIẢI | THU | CHI | TỔN | Xác nhận của kế toán |
|----------|-------|-------------|-----|--|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|
| | | THU | CHI | | | | | |
| | | | | <u>Tồn quỹ tiền mặt đầu tháng</u> | | | <u>226.678.095</u> | |
| 01/04 | 01 | | PC | - Thanh toán tiền điện, internet | | 196.493 | | |
| 02/04 | 86701 | PT | | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 21.394.692 | | | |
| 03/04 | 02 | | PC | - Trả tiền nợ gốc cho ngân hàng Công Thương | | 130.000.000 | | |
| 04/04 | 86702 | PT | | - Rút tiền ngân hàng Công Thương về quỹ | 20.000.000 | | | |
| | | | ... | - | | | | |
| | | | | Cộng phát sinh tháng 04 | 2.955.746.488 | 2.947.247.823 | | |
| | | | | <u>Tồn quỹ tiền mặt cuối tháng</u> | | | <u>235.176.760</u> | |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CHI TIẾT TIỀN MẶT**Tháng 04/2010****TK 1111 – TIỀN MẶT VNĐ**

Đvt: đồng

| NTGS | CHỨNG TỪ | | DIỄN GIẢI | SHTKĐƯ' | THU | CHI | TÒN | ghi chú |
|-------|----------|-------|---|--------------|----------------------|----------------------|---------------------------|---------|
| | SH | NT | | | | | | |
| | | | <u>Tồn quỹ tiền mặt đầu tháng</u> | | | | <u>226.678.095</u> | |
| 01/04 | PC01 | 01/04 | - Thanh toán tiền điện, internet | 6427 1331 | | 196.493 | | |
| 02/04 | PT86701 | 02/04 | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 5111 3331 | 21.394.692 | | | |
| 03/04 | PC02 | 03/04 | - Trả tiền nợ gốc cho ngân hàng Công Thương | 331 | | 130.000.000 | | |
| 04/04 | PT86702 | 04/04 | - Rút tiền ngân hàng Công Thương về quỹ | 1121 | 20.000.000 | | | |
| | | ... | - | | | | | |
| | | | Cộng phát sinh tháng 04 | | 2.955.746.488 | 2.947.247.823 | | |
| | | | <u>Tồn quỹ tiền mặt cuối tháng</u> | | | | <u>235.176.760</u> | |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ NHẬT KÝ CHUNG**Trang số 01/01****Tháng 04/2010****Đvt: đồng**

| NTGS | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | ĐG SC | ST TD | SHT KĐƯ | Số phát sinh | |
|-------|------------------|-------|---|----------|-------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | SH | NT | | | | | NỢ | CÓ |
| 01/04 | PC01 | 01/04 | - Thanh toán tiền điện, internet | R | 1 2 3 | 6427 1331 1111 | 178.630 17.863 | 196.493 |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Hồng Hải | R | 4 5 6 | 1111 5111 3331 | 21.394.692 | 19.449.720 1.944.972 |
| 03/04 | PC02 | 03/04 | - Trả tiền nợ gốc cho ngân hàng Công Thương | R | 7 8 | 311 1111 | 130.000.000 | 130.000.000 |
| 04/04 | PT 86702 | 04/04 | - Rút tiền ngân hàng Công Thương về quỹ | R | 9 10 | 1111 1121 | 20.000.000 | 20.000.000 |
| | | ... | - | | ... | | | |
| 13/04 | PC21 | 13/04 | - Thanh toán tiền mua hóa đơn | R | 144 145 146 | 6428 1331 1111 | 45.600 4.560 | 50.160 |
| | | | | | | | | |
| 30/04 | PT 14527 2 | 30/04 | - Thu tiền bán hàng của công ty TNHH TM & DV Thịnh Phát | R | 244 245 246 | 1111 5111 3331 | 20.715.200 | 18.832.000 1.883.200 |
| 30/04 | PC 56 | 30/04 | - Tạm ứng lương cho nhân viên | R | 247 248 | 334 1111 | 28.272.000 | 28.272.000 |
| | | | <u>Cộng phát sinh tháng 04</u> | | | | <u>5.902.994.311</u> | <u>5.902.994.311</u> |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CÁI

Trang số 01

TK : 1111 – TIỀN MẶT VNĐ

Đvt: đồng

| NTGS | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | NKC | | SHT KĐƯ | Số phát sinh | |
|-------|------------------|-------|---|-------|------------|--------------|---------------------------|----------------------|
| | SH | NT | | T | D | | NỢ | CÓ |
| | | | <u>Số dư đầu tháng 04</u> | | | | <u>226.678.095</u> | |
| 01/04 | PC01 | 01/04 | - Thanh toán tiền điện, internet | 01 | 1 2 | 6427 1331 | | 178.630 17.863 |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 01 | 5 6 | 5111 3331 | 19.449.720 1.944.972 | |
| 03/04 | PC02 | 03/04 | - Trả tiền nợ gốc cho ngân hàng Công Thương | 01 | 7 | 311 | | 130.000.000 |
| 04/04 | PT 86702 | 04/04 | - Rút tiền ngân hàng Công Thương về quỹ | 01 | 10 | 1121 | 20.000.000 | |
| | | ... | - | | ... | | | |
| 13/04 | PC21 | 13/04 | - Thanh toán tiền mua hóa đơn | 01 | 144 145 | 6427 1331 | | 45.600 4.560 |
| | | | | | | | | |
| 30/04 | PT 14527 2 | 30/04 | - Thu tiền bán hàng của công ty TNHH TM & DV Thịnh Phát | 01 | 245 246 | 5111 3331 | 18.832.000 1.883.200 | |
| 30/04 | PC 56 | 30/04 | - Tạm ứng lương cho nhân viên | 01 | 247 | 334 | | 28.272.000 |
| | | | Cộng phát sinh tháng 04 | | | | 2.955.746.488 | 2.947.247.823 |
| | | | <u>Số dư cuối tháng 04</u> | | | | <u>235.176.760</u> | |

2.2.1.2. PHẦN HÀNH KẾ TOÁN HÀNG HÓA:**Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy**

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ NHẬT KÝ CHUNG

Trang số: 01/02

Tháng 04/2010

Đvt: đồng

| NTGS | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | ĐG SC | ST TD | SHT KĐƯ | Số phát sinh | |
|-------|---------------|-------|--|----------|----------|------------|----------------------|----------------------|
| | SH | NT | | | | | NỢ | CÓ |
| 02/04 | PNK 3310 | 02/04 | - Nhập Ấc quy Bình | R | 1 | 156 | 50.820.000 | 55.902.000 |
| | | | 12GM5Z - 3B | | 2 | 1331 | 5.082.000 | |
| | | | | | 3 | 331 | | |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Long Phát | R | 4 | 1111 | 54.563.475 | 54.563.475 |
| | | | | | 5 | 131 | | |
| 02/04 | P XK8 6707 | 02/04 | - Xuất bán Mỡ Golden 3 - 15 kg | R | 6 | 632 | 495.904 | 495.904 |
| | | | | | 7 | 156 | | |
| 02/04 | P XK8 6707 | 02/04 | - Xuất hàng cho Công ty TNHH VT - TM Long Phát | R | 8 | 131 | 550.000 | 500.000 55.000 |
| | | | | | 9 | 5111 | | |
| | | | | | 10 | 3331 | | |
| 03/04 | P XK8 6708 | 03/04 | - Xuất hàng cho CN Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | R | 11 | 632 | 54.148.614 | 54.148.614 |
| | | | | | 12 | 156 | | |
| | | ... | - | | ... | | | |
| 13/04 | PT 86749 | 13/04 | - Thu tiền hàng của DNTN TM Thịnh Phát | R | 103 | 1111 | 21.532.500 | 21.532.500 |
| | | | | | 104 | 131 | | |
| 13/04 | P NK8 6749 | 13/04 | - Xuất hàng cho DNTN TM Phúc Thọ | R | 105 | 632 | 17.137.430 | 17.137.430 |
| | | | | | 106 | 156 | | |
| | | | | | | | | |
| 30/04 | PNK 67652 | 30/04 | - Nhập Xích Bộ Ba KMC - Futer | R | 194 | 156 | 38.429.752 | 42.272.727 |
| | | | | | 195 | 133 | 3.842.975 | |
| | | | | | 196 | 331 | | |
| | | | Cộng mang sang trang sau | | | | 8.457.803.275 | 8.457.803.275 |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ NHẬT KÝ CHUNG

Trang số: 02/02

Tháng 04/2010

Đvt: đồng

| | | | | | | | | |
|-------|--------------|-------|---|---|-------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | <u>Trang trước mang sang</u> | | | | <u>8.457.803.275</u> | <u>8.457.803.275</u> |
| 30/04 | PXK1 4527 | 30/04 | - Xuất bán Shell Spirax G 140-18 | R | 197 198 | 632 156 | 5.730.397 | 5.730.397 |
| 30/04 | PXK1 4527 | 30/04 | - Xuất bán cho công ty TNHH CN Cảng Quy Nhơn | R | 199 200 201 | 131 511 3331 | 6.600.000 | 6.000.000 600.000 |
| | | | <u>Cộng phát sinh tháng 04</u> | | | | <u>8.470.133.672</u> | <u>8.470.133.672</u> |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CÁI**TK 632: Giá vốn hàng bán**

Đvt: đồng

Tháng 04/2010

| NTGS | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | NKC | | SHT KĐƯ' | Số phát sinh | |
|-------|--------------|-------|---|------|------|-------------|----------------------|-----------------------------|
| | SH | NT | | T | D | | NỢ | CÓ |
| | | | <u>Số dư đầu tháng 04</u> | | | | | |
| 02/04 | PXK8 6707 | 02/04 | - Xuất bán Mỡ Golden 3 - 15 kg | 01 | 7 | 156 | 495.904 | |
| 03/04 | PXK8 6708 | 03/04 | - Xuất hàng cho CN Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | 01 | 12 | 156 | 54.148.614 | |
| | | | - | | | | | |
| 13/04 | PNK8 6749 | 13/04 | - Xuất hàng cho DNTN TM Phúc Thọ | 01 | 106 | 156 | 17.137.430 | |
| | | ... | - | | ... | | | |
| 30/04 | PXK1 4527 | 30/04 | - Xuất bán Shell Spirax G 140-18 | 01 | 198 | 156 | 5.730.397 | |
| | | | Cộng phát sinh tháng 04 | | | | 2.956.872.006 | |
| | | | <u>Kết chuyển GVHB</u> | | | 911 | | <u>2.956.872.006</u> |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CÁI

Tài khoản 131 – Phải thu khách hàng

Tháng 04/2010

Đvt: đồng

| NTGS | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | NKC | | SHT KĐƯ | Số phát sinh | |
|-------|--------------|-------|---|------|------------|--------------|---------------------------|---------------|
| | SH | NT | | T | D | | NỢ | CÓ |
| | | | <u>Số dư đầu tháng 04</u> | | | | <u>233.514.393</u> | |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 01 | 4 | 1111 | | 21.394.692 |
| 03/04 | PXK8 6707 | 03/04 | - Xuất hàng cho Công ty TNHH VT - TM Long Phát | 01 | 10 | 5111 3331 | 500.000 50.000 | |
| | | | - | | | | | |
| 13/04 | PXK8 6707 | 13/04 | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Thịnh Phát | 01 | 103 | 1111 | | 21.532.500 |
| | | ... | - | | ... | | | |
| 30/04 | PXK1 4527 | 30/04 | - Xuất bán cho công ty TNHH CN Cảng Quy Nhơn | 02 | 200 201 | 5111 3331 | 6000.000 600.000 | |
| | | | Cộng phát sinh tháng 04 | | | | 3.696.124.927 | 3.576.990.370 |
| | | | <u>Số dư cuối tháng 04</u> | | | | <u>352.648.950</u> | |

Người ghi sổ

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

SỔ CÁI

TK 511: Doanh thu BH & cung cấp dịch vụ

Đvt: đồng

Tháng 04/2010

| NTGS | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | NKC | | SHT KĐƯ | Số phát sinh | |
|-------|--------------|-------|---|------|------|------------|-----------------------------|----------------------|
| | SH | NT | | T | D | | NỢ | CÓ |
| | | | <u>Số dư đầu tháng 04</u> | | | | | |
| 02/04 | PXK8 6707 | 02/04 | - Xuất hàng cho Công ty TNHH VT - TM Long Phát | 01 | 8 | 131 | | 550.000 |
| | | | - | | | | | |
| 30/04 | PXK1 4527 | 30/04 | - Xuất bán cho công ty TNHH CN Cảng Quy Nhơn | 02 | 199 | 131 | | 6.600.000 |
| | | | Cộng phát sinh tháng 04 | | | | | 3.189.801.548 |
| | | | <u>Kết chuyển DT BH</u> | | | 911 | <u>3.189.801.548</u> | |

2.2.2. Ghi sổ theo hình thức Nhật ký Sổ cái:

➤ **Điều kiện vận dụng:** Hình thức này phù hợp với loại hình doanh nghiệp có loại hình hoạt động giản đơn, quy mô nhỏ có ít nghiệp vụ kinh tế phát sinh, sử dụng ít tài khoản kế toán, trình độ kế toán không cao.

➤ **Đặc điểm tổ chức sổ:**

Đặc trưng cơ bản của hình thức kế toán Nhật ký - Sổ Cái: Các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh được kết hợp ghi chép theo trình tự thời gian và theo nội dung kinh tế (theo tài khoản kế toán) trên cùng một quyển sổ kế toán tổng hợp duy nhất là sổ Nhật ký - Sổ Cái. Căn cứ để ghi vào sổ Nhật ký - Sổ Cái là các chứng từ kế toán hoặc Bảng tổng hợp chứng từ kế toán cùng loại.

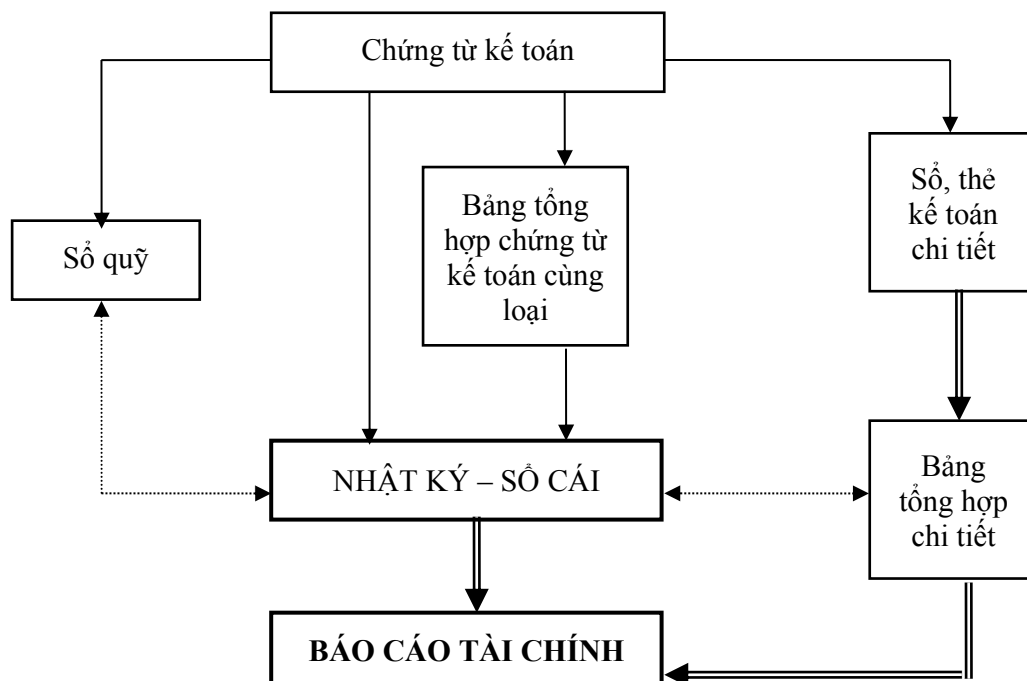
Hình thức kế toán Nhật ký - Sổ Cái gồm có các loại sổ kế toán sau:

- Nhật ký - Sổ Cái;
- Các sổ, thẻ kế toán chi tiết.

➤ **Trình tự ghi sổ:**

Ta có sơ đồ hạch toán theo hình thức Nhật ký Sổ Cái như sau:

Sơ đồ 1.7
TRÌNH TỰ GHI SỔ KẾ TOÁN
THEO HÌNH THỨC KẾ TOÁN NHẬT KÝ - SỔ CÁI

**Ghi chú:**Ghi hàng ngày \longrightarrow Ghi cuối tháng \Longrightarrow Đối chiếu, kiểm tra \longleftrightarrow

- Hàng ngày, kế toán căn cứ vào các chứng từ kế toán hoặc Bảng tổng hợp chứng từ kế toán cùng loại đã được kiểm tra và được dùng làm căn cứ ghi sổ, trước hết xác định tài khoản ghi Nợ, tài khoản ghi Có để ghi vào Sổ Nhật ký - Sổ Cái. Số liệu của mỗi chứng từ (hoặc Bảng tổng hợp chứng từ kế toán cùng loại) được ghi trên một dòng ở cả 2 phần Nhật ký và phần Sổ Cái. Bảng tổng hợp chứng từ kế toán được lập cho những chứng từ cùng loại (Phiếu thu, phiếu chi, phiếu xuất, phiếu nhập...) phát sinh nhiều lần trong một ngày hoặc định kỳ 1 đến 3 ngày.

- Chứng từ kế toán và Bảng tổng hợp chứng từ kế toán cùng loại sau khi đã ghi Sổ Nhật ký - Sổ Cái, được dùng để ghi vào sổ, thẻ kế toán chi tiết có liên quan.

- Cuối tháng, sau khi đã phản ánh toàn bộ chứng từ kế toán phát sinh trong tháng vào Sổ Nhật ký - Sổ Cái và các sổ, thẻ kế toán chi tiết, kế toán tiến hành cộng số liệu của cột số phát sinh ở phần Nhật ký và các cột Nợ, cột Có của từng tài khoản ở phần Sổ Cái để ghi vào dòng cộng phát sinh cuối tháng. Căn cứ vào số phát sinh các tháng trước và số phát sinh tháng này tính ra số phát sinh lũy kế từ đầu quý đến cuối tháng này. Căn cứ vào số dư đầu tháng (đầu quý) và số phát sinh trong tháng (trong quý) kế toán tính ra số dư cuối tháng (cuối quý) của từng tài khoản trên Nhật ký - Sổ Cái.

- Khi kiểm tra, đối chiếu số cộng cuối tháng (cuối quý) trong Sổ Nhật ký - Sổ Cái phải đảm bảo các yêu cầu sau:

$$\begin{array}{l} \bullet \text{ Tổng số tiền của} \\ \text{Cột phát sinh ở} \\ \text{Phần nhật ký} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Tổng số phát sinh Nợ} \\ \text{của tất cả các tài} \\ \text{khoản} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Tổng số phát sinh} \\ \text{Có của tất cả các} \\ \text{tài khoản} \end{array}$$

$$\bullet \text{ Tổng số dư Nợ của các tài khoản} = \text{ Tổng số dư Có các tài khoản}$$

- Các sổ, thẻ kế toán chi tiết cũng phải được khóa sổ để cộng số phát sinh Nợ, số phát sinh Có và tính ra số dư cuối tháng của từng đối tượng. Căn cứ vào số liệu khóa sổ của các đối tượng lập “Bảng tổng hợp chi tiết” cho từng tài khoản. Số liệu trên “Bảng tổng hợp chi tiết” được đối chiếu với số phát sinh Nợ, số phát sinh Có và Số dư cuối tháng của từng tài khoản trên Sổ Nhật ký - Sổ Cái.

Số liệu trên Nhật ký - Sổ Cái và trên “Bảng tổng hợp chi tiết” sau khi khóa sổ được kiểm tra, đối chiếu nếu khớp, đúng sẽ được sử dụng để lập báo cáo tài chính.

2.2.2.1. PHÂN HÀNH TIỀN MẶT:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

NHẬT KÝ – SỔ CÁI

Tháng 04/2010

Đơn vị tính: đồng

| NTG S | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | SỐ TIỀN PHÁT SINH | TK1111 | | TK1121 | | TK1331 | |
|----------|--------------|-------|--|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | SH | NT | | | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ |
| | | | Số dư đầu tháng | | 226.678.095 | | 18.742.714 | | | |
| 01/04 | PC01 | 01/04 | - Thanh toán tiền điện, internet | 196.493 | | | | | 17.863 | |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 21.394.692 | 21.394.692 | | | | | |
| 03/04 | PC02 | 03/04 | - Trả tiền nợ gốc cho ngân hàng CÔNG THƯƠNG | 130.000.000 | | 130.000.000 | | | | |
| 04/04 | PT 86702 | 04/04 | - Rút tiền ngân hàng CÔNG THƯƠNG về quỹ | 20.000.000 | 20.000.000 | | 20.000.000 | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 13/04 | PT 86749 | 13/04 | - Thu tiền hàng của DNTN TM Phúc Thọ | 21.532.500 | 21.532.500 | | | | | |
| 13/04 | PC21 | 13/04 | - Chi thanh toán tiền mua hóa đơn | 50.160 | | 50.160 | | | 45.600 | |
| | | | | | | | | | | |
| 30/04 | PT 145272 | 30/04 | - Thu tiền bán hàng từ công ty TNHH TM & DV Thịnh Phát | 20.715.200 | 20.715.200 | | | | | |
| 30/04 | PC56 | 30/04 | - Tạm ứng lương cho nhân viên | 28.272.000 | | 28.272.000 | | | | |
| | | | Cộng phát sinh | | 2.955.746.488 | 2.947.247.823 | 1.445.232.661 | 1.448.625.994 | 325.995.913 | 296.452.636 |
| | | | Số dư cuối tháng | | 235.176.760 | | 15.079.381 | | 29.543.277 | |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

NHẬT KÝ – SỔ CÁI (Tiếp theo)

Tháng 04/2010

Đơn vị tính: đồng

| NTG S | Chứng từ | | SỐ TIỀN PHÁT SINH | TK3331 | | TK311 | | TK334 | | TK5111 | |
|----------|--------------|-------|-------------------------|-------------|-------------------|---------------|--------------------|------------|----------------|---------------|---------------|
| | SH | NT | | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ |
| | | | | | 31.866.266 | | 128.842.800 | | 2.386.583 | | |
| 01/04 | PC01 | 01/04 | 196.493 | | | | | | | | |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | 21.394.692 | | 1.944.972 | | | | | | 19.449.720 |
| 03/04 | PC02 | 03/04 | 130.000.000 | | | 130.000.000 | | | | | |
| 04/04 | PT 86702 | 04/04 | 20.000.000 | | | | | | | | |
| | | ... | | | | | | | | | |
| 13/04 | PT 86749 | 13/04 | 21.532.500 | | 1.957.500 | | | | | | 19.575.000 |
| 13/04 | PC21 | 13/04 | 50.160 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 30/04 | PT 145272 | 30/04 | 20.715.200 | | 1.883.200 | | | | | | 18.832.000 |
| 30/04 | PC56 | 30/04 | 28.272.000 | | | | | 28.272.000 | | | |
| | | | | 314.369.516 | 346.326.422 | 3.582.533.838 | 3.578.688.558 | 57.005.250 | 55.618.666 | 3.189.801.548 | 3.189.801.548 |
| | | | | | <u>63.823.172</u> | | <u>132.688.080</u> | | <u>999.999</u> | | |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy
16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

NHẬT KÝ – SỔ CÁI (Tiếp theo)

Tháng 04/2010

Đơn vị tính: đồng

| NTG S | Chứng từ | | SỐ TIỀN PHÁT SINH | TK6427 | |
|----------|--------------|-------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | SH | NT | | NỢ | CÓ |
| | | | | | |
| 01/04 | PC01 | 01/04 | 196.493 | 178.630 | |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | 21.394.692 | | |
| 03/04 | PC02 | 03/04 | 130.000.000 | | |
| 04/04 | PT 86702 | 04/04 | 20.000.000 | | |
| | | ... | | | |
| 13/04 | PT 86749 | 13/04 | 21.532.500 | | |
| 13/04 | PC21 | 13/04 | 50.160 | 45.600 | |
| | | | | | |
| 30/04 | PT 145272 | 30/04 | 20.715.200 | | |
| 30/04 | PC56 | 30/04 | 28.272.000 | | |
| | | | | 96.862.173 | 96.862.173 |
| | | | | | |

2.2.2.2. PHẦN HÀNH HÀNG HÓA:

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

NHẬT KÝ – SỔ CÁI

Tháng 04/2010

Đơn vị tính: đồng

| NTG S | Chứng từ | | DIỄN GIẢI | SỐ TIỀN PHÁT SINH | TK1111 | | TK131 | | TK1331 | |
|----------|--------------|-------|--|-------------------------|--------------------|-------|---------------------------|------------|-----------|-------|
| | SH | NT | | | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ |
| | | | Số dư đầu tháng | | 226.678.095 | | <u>233.514.393</u> | | | |
| 02/04 | PNK 3310 | 02/04 | - Nhập Ác quy Bình 12GM5Z - 3B | 55.902.000 | | | | | 5.082.000 | |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | - Thu tiền hàng của công ty TNHH Hồng Hải | 21.394.692 | 21.394.692 | | | 21.394.692 | | |
| 02/04 | PXK86 707 | 02/04 | - Xuất bán Mỡ Golden 3 - 15 kg | 495.904 | | | | | | |
| 02/04 | PXK86 707 | 02/04 | - Xuất hàng cho Công ty TNHH VT - TM Long Phát | 550.000 | | | 550.000 | | | |
| 03/04 | PXK86 708 | 03/04 | -Xuất hàng cho CN Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 13/04 | PT 86749 | 13/04 | - Thu tiền hàng của DNTN TM Thịnh Phát | 21.532.500 | 21.532.500 | | | 21.532.500 | | |
| 13/04 | PNK86 749 | 13/04 | - Xuất hàng cho DNTN TM Phúc Thọ | 17.137.430 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|-------|--------------|-------|---|------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| 30/04 | PNK 67652 | 30/04 | - Nhập Xích Bộ Ba KMC - Futer | 42.272.727 | | | | | 3.842.975 | |
| 30/04 | PXK14 527 | 30/04 | - Xuất bán Shell Spirax G 140- 18 | 5.730.397 | | | | | | |
| 30/04 | PXK14 527 | 30/04 | - Xuất bán cho công ty TNHH CN Cảng Quy Nhơn | 6.600.000 | | | 6.600.000 | | | |
| | | | <u>Cộng phát sinh</u> | | 2.955.746.488 | 2.947.247.823 | 3.696.124.927 | 3.576.990.370 | 325.995.913 | 296.452.636 |
| | | | <u>Số dư cuối tháng</u> | | <u>235.176.760</u> | | <u>352.648.950</u> | | <u>29.543.277</u> | |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy
16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

NHẬT KÝ – SỔ CÁI (Tiếp theo)

Tháng 04/2010

Đơn vị tính: đồng

| NTG S | Chứng từ | | TK156 | | TK331 | | TK3331 | | TK511 | |
|----------|--------------|-------|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| | SH | NT | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ | NỢ | CÓ |
| | | | 577.973.085 | | | 572.424.954 | | | | |
| 02/04 | PNK 3310 | 02/04 | 50.820.000 | | | 55.902.000 | | | | |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | | | | | | | | |
| 02/04 | PXK86707 | 02/04 | | 495.904 | | | | | | |
| 02/04 | PXK86707 | 02/04 | | | | | 55.000 | | | 500.000 |
| 03/04 | PXK86708 | 03/04 | | 54.148.614 | | | | | | |
| | | ... | | | | | | | | |
| 13/04 | PT 86749 | 13/04 | | | | | | | | |
| 13/04 | PNK86749 | 13/04 | | 17.137.430 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 30/04 | PNK 67652 | 30/04 | 38.429.752 | | | 42.272.727 | | | | |
| 30/04 | PXK14527 | 30/04 | | 5.730.397 | | | | | | |
| 30/04 | PXK14527 | 30/04 | | | | | | 6.000.000 | | 6.000.000 |
| | | | 3.559.296.260 | 3.118.580.953 | 3.737.049.897 | 4.340.510.369 | 314.369.516 | 346.326.422 | 3.189.801.548 | 3.189.801.548 |
| | | | <u>1.081.688.392</u> | | | <u>1.175.885.426</u> | | <u>63.823.172</u> | | |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy
16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

NHẬT KÝ – SỔ CÁI (Tiếp theo)

Tháng 04/2010

Đơn vị tính: đồng

| NTGS | Chứng từ | | TK632 | |
|-------|--------------|-------|----------------------|----------------------|
| | SH | NT | NỢ | CÓ |
| | | | | |
| 02/04 | PNK 3310 | 02/04 | | |
| 02/04 | PT 86701 | 02/04 | | |
| 02/04 | PXK86707 | 02/04 | 495.904 | |
| 02/04 | PXK86707 | 02/04 | | |
| 03/04 | PXK86708 | 03/04 | 54.148.614 | |
| | | | | |
| 13/04 | PT 86749 | 13/04 | | |
| 13/04 | PNK86749 | 13/04 | 17.137.430 | |
| | | | | |
| 30/04 | PNK 67652 | 30/04 | | |
| 30/04 | PXK14527 | 30/04 | 5.730.397 | |
| 30/04 | PXK14527 | 30/04 | | |
| | | | 2.956.872.006 | 2.956.872.006 |
| | | | | |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy
16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

BẢNG CÂN ĐỐI SỐ PHÁT SINH

Tháng 04 Năm 2010

Đơn vị tính: đồng

| S H TK | Tên tài khoản | Số dư đầu tháng | | Số phát sinh trong tháng | | Số dư cuối tháng | |
|-----------|-------------------------------|-----------------|---------------|--------------------------|---------------|------------------|---------------|
| | | Nợ | Có | Nợ | Có | Nợ | Có |
| 111 | Tiền mặt | 226.678.095 | | 2.955.746.488 | 2.947.247.823 | 235.176.760 | |
| 112 | Tiền gửi ngân hàng | 18.742.714 | | 1.445.232.661 | 1.448.625.994 | 15.079.381 | |
| 131 | Phải thu khách hàng | 233.514.393 | | 3.696.124.927 | 3.576.990.370 | 352.648.950 | |
| 133 | Thuế GTGT được khấu trừ | | | 325.995.913 | 296.452.636 | 29.543.277 | |
| 138 | Phải thu khác | 75.856.796 | | 482.054.529 | 431.900.639 | 126.010.686 | |
| 142 | Chi phí trả trước ngắn hạn | 3.966.927 | | 3.466.927 | | 3.466.927 | |
| 152 | Nguyên vật liệu | 1.262.500 | | 50.889.676 | 25.586.850 | 26.565.326 | |
| 153 | Công cụ, dụng cụ | 3.683.032 | | 3.314.959 | 3.499.465 | 3.498.526 | |
| 154 | Chi phí sxkd dở dang | | | 53.802.308 | 53.802.308 | | |
| 156 | Hàng hóa | 577.973.085 | | 3.559.296.260 | 3.118.580.953 | 1.081.688.392 | |
| 211 | Tài sản cố định | 1.162.071.358 | | | | 1.162.071.358 | |
| 214 | Hao mòn tài sản cố định | | 43.907.732 | | 21.073.711 | | 22.834.021 |
| 311 | Vay ngắn hạn | | 128.842.800 | 3.582.533.838 | 3.578.688.558 | | 132.688.080 |
| 331 | Phải trả cho người bán | | 572.424.954 | 3.737.049.897 | 4.340.510.369 | | 1.284.419.226 |
| 333 | Thuế, các khoản phải nộp NN | | 31.866.266 | 314.369.516 | 346.326.422 | | 63.823.172 |
| 334 | Phải trả người lao động | | 2.386.583 | 57.005.250 | 55.618.666 | | 999.999 |
| 338 | Phải trả, phải nộp khác | | 13.695.037 | 9.838.149 | 17.495.082 | | 6.038.104 |
| 411 | Nguồn vốn kinh doanh | | 1.492.922.050 | | | | 1.492.922.050 |
| 414 | Quỹ phát triển kinh doanh | | 13.138.620 | | | | 13.138.620 |
| 415 | Quỹ dự trữ | | 132.714 | | | | 132.714 |
| 421 | Lợi nhuận chưa phân phối | | 4.432.144 | | 14.321.453 | | 18.753.597 |
| 511 | Doanh thu bán hàng | | | 3.189.801.548 | 3.189.801.548 | | |
| 515 | Doanh thu hoạt động tài chính | | | 884.965 | 884.965 | | |
| 632 | Giá vốn hàng bán | | | 2.956.872.006 | 2.956.872.006 | | |
| 635 | Chi phí tài chính | | | 108.630.749 | 108.630.749 | | |

| | | | | | | | |
|-----|------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 642 | Chi phí quản lý doanh nghiệp | | | 96.862.173 | 96.862.173 | | |
| 711 | Thu nhập khác | | | 8.710.996 | 8.710.996 | | |
| 811 | Chi phí khác | | | 500.000 | 500.000 | | |
| 821 | Chi phí thuế TNDN | | | 371.027 | 371.027 | | |
| 911 | Xác định kết quả kinh doanh | | | 132.509.789 | 132.509.789 | | |
| | TỔNG CỘNG | 2.303.748.900 | 2.303.748.900 | 26.771.864.551 | 26.771.864.551 | 3.035.749.583 | 3.035.749.583 |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2010

Đơn vị tính: đồng.

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--|------------|-------------|-----------------------|----------------------|
| A | B | C | 1 | 2 |
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150) | 100 | | 15.510.883.797 | 8519.032.129 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | (III.01) | 311.040.599 | 249776631 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | (III.05) | | |
| 1. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 121 | | | |
| 2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn (*) | 129 | | (...) | (...) |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 2.045.253.069 | 952.454.281 |
| 1. Phải thu của khách hàng | 131 | | 271.787.407 | 42.172.725 |
| 2. Trả trước cho người bán | 132 | | 261.337.419 | |
| 3. Các khoản phải thu khác | 138 | | 1.512.128.243 | 910.281.556 |
| 4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 139 | | (...) | (...) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 12.800.070.807 | 6.892.802.897 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | (III.02) | 6.892.802897 | 6.892.802897 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | (...) | (...) |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 354.519.322 | 423.998.320 |
| 1. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 151 | | 354.519.322 | |
| 2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 152 | | | 382.395.192 |
| 3. Tài sản ngắn hạn khác | 158 | | | 41.603.128 |
| B - TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 1.043.121.569 | 1.052.098.312 |

| | | | | |
|---|------------|-------------|-----------------------|----------------------|
| (200 = 210+220+230+240) | | | | |
| I. Tài sản cố định | 210 | (III.03.04) | 1.043.121.569 | 1.052.098.312 |
| 1. Nguyên giá | 211 | | 1.742.524.917 | 1.498.617.125 |
| 2. Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 212 | | (699.403.348) | (446.518.813) |
| 3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 213 | | | |
| II. Bất động sản đầu tư | 220 | | | |
| 1. Nguyên giá | 221 | | | |
| 2. Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 222 | | (...) | (.....) |
| III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 230 | (III.05) | | |
| 1. Đầu tư tài chính dài hạn | 231 | | | |
| 2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*) | 239 | | (...) | (.....) |
| IV. Tài sản dài hạn khác | 240 | | | |
| 1. Phải thu dài hạn | 241 | | | |
| 2. Tài sản dài hạn khác | 248 | | | |
| 3. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*) | 249 | | (...) | (.....) |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 250 | | | |
| (250 = 100 + 200) | | | 16.554.005.366 | 9.571.130.441 |
| NGUỒN VỐN | | | | |
| A - NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | | |
| (300 = 310 + 320) | | | 14.353.015.116 | 7.388.726.345 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 14.353.015.116 | 7.388.726.345 |
| 1. Vay ngắn hạn | 311 | | 14.110.625.118 | 6.869.099.450 |
| 2. Phải trả cho người bán | 312 | | | 346.113.605 |
| 3. Người mua trả tiền trước | 313 | | | |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 314 | III.06 | 2.469.281 | |
| 5. Phải trả người lao động | 315 | | | 16.639.000 |
| 6. Chi phí phải trả | 316 | | | |
| 7. Các khoản phải trả ngắn hạn khác | 318 | | 239.920.717 | 156.874.290 |

| | | | | |
|---|------------|--------|-----------------------|----------------------|
| 8. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 319 | | | |
| II. Nợ dài hạn | 320 | | | |
| 1. Vay và nợ dài hạn | 321 | | | |
| 2. Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm | 322 | | | |
| 3. Phải trả, phải nộp dài hạn khác | 328 | | | |
| 4. Dự phòng phải trả dài hạn | 329 | | | |
| B - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430) | 400 | | 2.200.990.250 | 2.182.404.096 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | III.07 | 2.200.990.250 | 2.182.404.096 |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 | | 2.163.669.576 | 2.163.669.576 |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | | |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu | 413 | | | |
| 4. Cổ phiếu quỹ (*) | 414 | | (...) | (...) |
| 5. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 415 | | | |
| 6. Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu | 416 | | 13.271.334 | 13.271.334 |
| 7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 417 | | 24.049.340 | 5.463.186 |
| II. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 430 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 16.554.005.366 | 9.571.130.441 |

Công ty TNHH TM & QC Xuân Duy

16-Nguyễn Trung Trực-TP Quy Nhơn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Năm 2009

Đơn vị tính: đồng.

| CHỈ TIÊU | M S | TM | Năm nay | Năm trước |
|--|-----------|-------|-----------------------|-----------------------|
| A | B | C | 1 | 2 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | IV.08 | 38.277.618.576 | 37.186.214.991 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | | |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02) | 10 | | 38.277.618.576 | 37.186.214.991 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | | 35.895.195.342 | 34.051.977.400 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11) | 20 | | 2.382.423.234 | 3.134.237.591 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | | 2.988.576 | 1.739.707 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | | 1.103.568.995 | 1.509.632.179 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 1.103.568.995 | 1.509.632.179 |
| 8. Chi phí quản lý kinh doanh | 24 | | 1.162.346.086 | 1.554.257.629 |
| 9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 - 24) | 30 | | 119.496.729 | 72.087.490 |
| 10. Thu nhập khác | 31 | | 22.528.672 | 42.987.569 |
| 11. Chi phí khác | 32 | | 1.500.000 | 2.050.870 |
| 12. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | 21.028.672 | 40.936.699 |
| 13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | IV.09 | 140.525.401 | 113.024.189 |
| 14. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp | 51 | | 35.131.350 | 28.256.047 |
| 15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51) | 60 | | 105.394.051 | 84.768.142 |

Lập, ngàytháng.....năm

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Phần 3:

MỘT SỐ Ý KIẾN NHẬN XÉT VỀ HÌNH THỨC KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI DOANH NGHIỆP VÀ CÁC HÌNH THỨC KẾ TOÁN CÒN LẠI.

3.1. Nhận xét khái quát về công tác kế toán của doanh nghiệp:

3.1.1 Ưu điểm:

Với đặc điểm quy mô hoạt động SXKD của mình, công ty TNHH TM & QC Xuân Duy đã tổ chức và xây dựng một bộ máy kế toán gọn nhẹ, có cơ cấu hợp lý. Bộ máy kế toán tại công ty được tổ chức theo hình thức kế toán vừa tập trung vừa phân tán Công ty vừa có bộ phận kế toán tại công ty, vừa có bộ phận kế toán tại các đơn vị trực thuộc (các đơn vị hạch toán báo sổ). Theo hình thức này hầu hết công tác kế toán, từ hạch toán ban đầu, hạch toán tổng hợp, chi tiết đến lập các bảng tổng hợp đều được tiến hành ở các đơn vị trực thuộc. Còn ở phòng kế toán trung tâm, có nhiệm vụ chủ yếu là lập báo cáo tổng hợp của toàn đơn vị trên cơ sở các bảng tổng hợp của các đơn vị trực thuộc.

Với nền kinh tế hội nhập, khoa học kỹ thuật ngày càng phát triển, công tác kế toán được thực hiện trên phần mềm kế toán, việc xác định hình thức kế toán chứng từ ghi sổ là phù hợp với tổ chức bộ máy và trình độ chuyên môn của các nhân viên kế toán được đào tạo tương đối đồng đều. Đội ngũ nhân viên kế toán của công ty tuy còn trẻ nhưng đã có kinh nghiệm, điều này đã giúp cho việc xử lý công việc luôn nhanh chóng, chính xác và đảm bảo cung cấp thông tin cần thiết và kịp thời cho ban Giám Đốc.

Mỗi nhân viên kế toán được bố trí theo dõi từng khâu công việc nhưng luôn có mối quan hệ chặt chẽ giữa các bộ phận kế toán với nhau, điều này tạo ra một sự thống nhất và phối hợp nhịp nhàng giữa các bộ phận kế toán, do đó mặc dù khối lượng công việc lớn nhưng bộ phận kế toán luôn giải quyết tốt, tạo điều kiện thuận lợi cho công tác của các phòng ban khác. Mặt khác việc sử dụng hình thức “Chứng từ ghi sổ” giúp cho việc đối chiếu dễ dàng, thuận tiện cho việc phân công kế toán và phù hợp với quy mô

của Công ty. Với những ưu điểm đó của bộ máy kế toán đã giúp cho hoạt động kinh doanh của công ty và góp phần gia tăng doanh thu của công ty hàng năm.

3.1.2 Nhược điểm:

Ngoài những ưu điểm trên thì công tác kế toán tại công ty còn tồn tại một số hạn chế. Vì bộ máy kế toán tại Công ty được tổ chức theo hình thức kế toán vừa tập trung vừa phân tán nên việc cung cấp, xử lý và cập nhật số liệu kế toán tại phòng kế toán trung tâm khi cần gấp còn gặp phải khó khăn.

Mặt khác việc sử dụng hình thức kế toán Chứng từ ghi sổ sẽ làm cho khối lượng công việc nhiều vì công việc kiểm tra và đối chiếu số liệu đều dồn vào cuối kỳ, và nếu xử lý số liệu gặp khó khăn sẽ ảnh hưởng đến thời hạn lập báo cáo.

3.2. Nhận xét về hình thức kế toán áp dụng tại công ty và các hình thức kế toán còn lại:

3.2.1. Hình thức kế toán mà doanh nghiệp đang áp dụng: hình thức kế toán “ chứng từ ghi sổ”:

➤ Đặc điểm:

Tách rời trình tự ghi sổ theo trật tự thời gian với trình tự ghi sổ phân loại theo hệ thống toàn bộ các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh trong kỳ vào hai sổ tổng hợp riêng biệt là sổ đăng ký chứng từ ghi sổ và sổ cái.

Cuối tháng phải lập bảng cân đối các tài khoản để kiểm tra tính chính xác của việc ghi chép kế toán tổng hợp.

➤ Ưu điểm:

Hình thức kế toán Chứng từ ghi sổ phù hợp với mọi loại hình công ty, kết cấu mẫu sổ đơn giản, dễ làm, dễ hiểu, thuận lợi cho việc phân công lao động kế toán, dễ ghi chép nên phù hợp với cả điều kiện kế toán thủ công và kế toán máy.

➤ Nhược điểm:

Tuy hình thức này khá phù hợp nhưng việc ghi chép dễ trùng lặp, khối lượng ghi chép nhiều, công việc kiểm tra dồn vào cuối kỳ nên việc tính toán rất vất vả và bận rộn làm ảnh hưởng đến thời hạn lập và gửi báo cáo kế toán.

3.2.2. Hình thức kế toán “ Nhật ký chung”

➤ Đặc điểm:

Tách rời trình tự ghi sổ theo trật tự thời gian với trình tự ghi sổ phân loại theo hệ thống toàn bộ các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh trong kỳ vào hai sổ tổng hợp riêng biệt là sổ nhật ký chung và sổ cái.

➤ Ưu điểm:

Hình thức này rõ ràng, dễ hiểu, mẫu sổ đơn giản nên rất thuận lợi cho việc phân công tổ chức kế toán, thuận lợi cho việc cơ giới hóa công tác kế toán, và cho việc áp dụng máy tính cho công việc ghi chép.

➤ Nhược điểm:

Tổng hợp phát sinh bên Nợ và bên Có của sổ Nhật ký chung là số liệu tổng của các tài khoản chứ không chi tiết cho tài khoản nào, do đó gây khó khăn cho việc kiểm tra hay tổng hợp số liệu cho từng tài khoản.

3.2.3. Hình thức kế toán “ Nhật ký chứng từ”

➤ Đặc điểm:

Kết hợp trình tự ghi sổ theo trật tự thời gian với trình tự ghi sổ theo hệ thống toàn bộ các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh trong kỳ vào một sổ kế toán tổng hợp duy nhất là Nhật ký - sổ cái.

➤ Ưu điểm:

Hạch toán theo hình thức này rất đơn giản, số lượng ít, số liệu kế toán tập trung, cho biết cả hai chỉ tiêu: thời gian và phân loại đối tượng.

➤ Nhược điểm:

Hình thức này chỉ áp dụng cho các công ty có ít nghiệp vụ phát sinh, trình độ kế toán không cao

KẾT LUẬN

Hiện nay với nền kinh tế thị trường có sự quản lý của nhà nước, các doanh nghiệp đang dần hoàn thiện mình để phù hợp với thực trạng của nền kinh tế. Do vậy công tác quản lý kinh tế đang đứng trước yêu cầu và nội dung quản lý có tính chất mới mẻ, đa dạng và không ít phức tạp. Kế toán là một công cụ thu thập, xử lý và cung cấp thông tin về các hoạt động kinh tế cho nhiều đối tượng khác nhau bên trong cũng như bên ngoài doanh nghiệp. Vì vậy việc thực hiện tốt hay không tốt công tác kế toán đều ảnh hưởng đến chất lượng và hiệu quả của công tác quản lý và kết quả kinh doanh của doanh nghiệp.

Qua thời gian thực tập tại Công Ty TNHH TM & QC Xuân Duy, em đã có cơ hội được vận dụng những kiến thức đã được học vào thực tiễn, qua việc kết hợp giữa lý thuyết vào thực tiễn giúp em tích lũy được những kiến thức nhất định, hiểu sâu hơn về hoạt động kế toán trong thực tiễn, song em nhận thấy rằng kiến thức của bản thân còn hạn chế nên bài báo cáo chắc chắn còn những sai sót, vì vậy em rất mong được sự đóng góp ý kiến, giúp đỡ của thầy, cô để nội dung bài báo cáo được hoàn chỉnh hơn.

Trên đây là toàn bộ bài báo cáo tổng hợp tại công ty TNHH TM & QC Xuân Duy, để có được kết quả này một lần nữa em xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của Cô Lê Thị Thanh Mỹ, cùng sự chỉ bảo của các anh, chị phòng kế toán tại công ty đã giúp đỡ em hoàn thành bài báo cáo này, em xin chân thành cảm ơn!

Sinh viên thực hiện

Đặng Thị Hoàng Dung

Theo [hoc ke toan tong hop](#) | [khoa hoc ke toan tong hop tai ha noi](#) | [hoc ke toan tai ha noi](#)