



AKT

*Phần mềm kế toán cho doanh nghiệp
thuộc lĩnh vực thương mại và dịch vụ*

ANDI SOFTWARE COMPANY

CẨM NANG NGHIỆP VỤ

AKT 2007

Hướng dẫn sử dụng AKT theo sơ đồ kế toán – Mục lục

1.	Kế toán tiền mặt (VND)	1
2.	Kế toán tiền gửi ngân hàng (VND).....	2
3.	Kế toán các nghiệp vụ tiền mặt, tiền gửi ngoại tệ.....	3
a.	Thu chi ngoại tệ của hoạt động sản xuất kinh doanh	3
b.	Thu chi ngoại tệ của hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản (Giai đoạn trước hoạt động)	3
c.	Đánh giá lại cuối năm tài chính các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ của hoạt động sản xuất kinh doanh và đầu tư xây dựng cơ bản (Giai đoạn trước hoạt động).....	3
4.	Kế toán đầu tư tài chính ngắn hạn.....	4
5.	Kế toán dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn	4
6.	Kế toán phải thu khách hàng	5
7.	Kế toán phải thu khác.....	6
8.	Kế toán thuế GTGT được khấu trừ.....	7
9.	Kế toán dự phòng phải thu khó đòi.....	7
10.	Kế toán tạm ứng	7
11.	Kế toán chi phí trả trước ngắn hạn vài dài hạn	8
12.	Kế toán nguyên vật liệu	9
13.	Kế toán công cụ dụng cụ	10
14.	Kế toán chi phí sản xuất kinh doanh trong doanh nghiệp sản xuất (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê thường xuyên</i>)	11
15.	Kế toán chi phí sản xuất kinh doanh trong doanh nghiệp xây lắp.....	12
16.	Kế toán thành phẩm (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê thường xuyên</i>)	12
17.	Kế toán hàng gửi đi bán (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê thường xuyên</i>)	13
18.	Kế toán hàng hóa (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê thường xuyên</i>)	13
19.	Kế toán dự phòng giảm giá hàng tồn kho	13
20.	Kế toán tài sản cố định	14
21.	Kế toán thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	15
22.	Kế toán chi phí, sửa chữa lớn tài sản cố định	15
23.	Kế toán bất động sản đầu tư	16
24.	Kế toán thanh lý bất động sản đầu tư.....	17
25.	Kế toán chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu liên quan đến bất động sản đầu tư	17
26.	Kế toán cho thuê bất động sản đầu tư	18
27.	Kế toán hao mòn tài sản cố định	18
28.	Kế toán tài sản cố định thuê tài chính (<i>Nợ gốc xác định theo giá mua chưa có thuế GTGT</i>)	19
29.	Kế toán tài sản cố định thuê tài chính (<i>Nợ gốc xác định theo giá mua có thuế GTGT mà bên cho thuê đã trả khi mua tài sản cố định để cho thuê</i>)	19
30.	Kế toán đầu tư xây dựng cơ bản	20
31.	Kế toán giao dịch giữa bên góp vốn và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát	21
a.	Kế toán giao dịch bán TSCD.....	21
b.	Kế toán giao dịch bán thành phẩm, hàng hóa.....	21
32.	Kế toán thu hồi và chuyển nhượng vốn góp liên doanh vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát	21
33.	Kế toán góp vốn liên doanh vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.....	22
34.	Kế toán đầu tư vào công ty liên kết (theo phương pháp giá gốc)	22
35.	Kế toán đầu tư dài hạn khác.....	23
36.	Kế toán dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	23

Hướng dẫn sử dụng AKT theo sơ đồ kế toán – Mục lục

37.	Kế toán ký quỹ, ký cược dài hạn	24
38.	Kế toán vay ngắn hạn.....	24
39.	Kế toán nợ dài hạn đến hạn trả.....	25
40.	Kế toán phải trả cho người bán	25
41.	Kế toán thuế và các khoản phải nộp nhà nước	26
42.	Kế toán phải trả người lao động	27
43.	Kế toán chi phí phải trả.....	27
44.	Kế toán các khoản phải trả, phải nộp khác	28
45.	Kế toán vay dài hạn	29
46.	Kế toán vay dài hạn bằng ngoại tệ	29
47.	Kế toán nợ dài hạn	30
48.	Kế toán trái phiếu phát hành	30
49.	Kế toán chênh lệch tỷ giá trong khi thanh toán nợ phải trả bằng ngoại tệ (<i>của hoạt động sản xuất kinh doanh</i>).....	30
50.	Kế toán doanh thu và thu nhập khác bằng ngoại tệ (<i>của hoạt động sản xuất kinh doanh</i>)	31
51.	Kế toán nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	31
52.	Kế toán dự phòng trợ cấp mất việc làm.....	31
53.	Kế toán dự phòng phải trả.....	32
54.	Kế toán nguồn vốn kinh doanh	33
55.	Kế toán thặng dư vốn cổ phần	33
56.	Kế toán cổ phiếu quỹ.....	34
57.	Kế toán quỹ khen thưởng phúc lợi.....	34
58.	Kế toán các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu.....	34
59.	Kế toán lợi nhuận chưa phân phối	35
60.	Kế toán doanh thu bán hàng hóa theo phương thức trả chậm, trả góp	35
61.	Kế toán doanh thu trợ cấp, trợ giá.....	35
62.	Kế toán doanh thu sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ sử dụng nội bộ	36
a.	Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, sử dụng nội bộ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT tính theo phương pháp khấu trừ.....	36
b.	Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, sử dụng nội bộ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT hoặc chịu thuế GTGT tính theo phương pháp trực tiếp	36
c.	Trường hợp trả lương, trả thưởng cho người lao động bằng sản phẩm, hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT tính theo phương pháp khấu trừ	36
63.	Kế toán các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại.....	37
a.	Đơn vị tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.....	37
b.	Đơn vị tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp	37
64.	Kế toán tổng hợp doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	37
65.	Kế toán mua hàng (<i>theo phương pháp kiểm kê định kỳ</i>)	38
66.	Kế toán giá thành sản xuất (<i>theo phương pháp kiểm kê định kỳ</i>)	38
67.	Kế toán giá vốn hàng bán (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên</i>).....	39
68.	Kế toán giá vốn hàng bán (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê định kỳ</i>)	39
69.	Kế toán chi phí tài chính	40
70.	Kế toán doanh thu hoạt động tài chính	41
71.	Kế toán chi phí quản lý kinh doanh.....	41

Hướng dẫn sử dụng AKT theo sơ đồ kế toán – Mục lục

72.	Kế toán thu nhập khác.....	42
73.	Kế toán chi phí khác.....	42
74.	Kế toán thu nhập và chi phí khác phát sinh do đánh giá lại vật tư, tài sản cố định đi góp vốn liên doanh, công ty liên kết và đầu tư dài hạn.....	43
	a. Trường hợp chênh lệch đánh giá lại lớn hơn giá trị ghi sổ.....	43
	b. Trường hợp chênh lệch đánh giá lại nhỏ hơn giá trị ghi sổ.....	43
75.	Kế toán xác định kết quả kinh doanh.....	43
76.	Kế toán chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp.....	43
77.	Kế toán tổng hợp chi phí, doanh thu và xác định kết quả kinh doanh trong doanh nghiệp (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên</i>).....	44
78.	Kế toán tổng hợp chi phí, doanh thu và xác định kết quả kinh doanh xây lắp (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên</i>).....	46
79.	Kế toán tổng hợp chi phí, doanh thu và xác định kết quả kinh doanh thương mại.....	48
80.	Kế toán tổng hợp doanh nghiệp tư nhân, công ty TNHH (<i>Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên</i>).....	49

Cẩm nang nghiệp vụ**1. Kế toán tiền mặt (VND)**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Doanh thu và thu nhập		511,515,711	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT	1111	3331	
Thanh lý các khoản đầu tư		121,221	THU
Lãi	635	515	
Thu hồi các khoản nợ phải thu, tiền tạm ứng thừa		131,138,141	
Vay ngắn hạn bằng tiền		311,341	
Nhận vốn góp, vốn đầu tư của chủ sở hữu, phát hành cổ phiếu	1111	411	
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn và dài hạn		3386,3414	
Phát hành trái phiếu công ty		3413	
Kiểm kê phát hiện thừa chưa rõ nguyên nhân		3381	
Rút tiền gửi ngân hàng về nhập quỹ		112	
Thanh toán tiền mua vật tư, hàng hóa, TSCĐ	152,153,156,611,211,217...		
Thuế GTGT đầu vào (nếu có)	133		
Chủ đầu tư XD/CB, sửa chữa TSCĐ	241		CHI
Thuế GTGT đầu vào (nếu có)	133		
Chi phí cho hoạt động sản xuất kinh doanh	154,635,642		
Thuế GTGT đầu vào (nếu có)	133	1111	
Chi phí khác (thanh lý, nhượng bán TSCĐ)	811		
Thuế GTGT đầu vào (nếu có)	133		
Thanh toán các khoản nợ phải trả	331,334,338,311,3411...		
Trả cổ tức, mua lại cổ phiếu quỹ	421,419		
Trả vốn cho chủ sở hữu, các bên góp vốn	411		
Kiểm kê phát hiện thiếu chưa rõ nguyên nhân	1381		
Xuất quỹ tiền mặt gửi ngân hàng	112		
Chi mua các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn	121,221		

Cẩm nang nghiệp vụ**2. Kế toán tiền gửi ngân hàng (VND)**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng	
Doanh thu và thu nhập	1121	511,515,711	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ	
Thuế GTGT phải nộp		3331		
Thanh lý các khoản đầu tư		121,221	THU	
Lỗ	635	515		
Lãi		131,138,141		
Thu hồi các khoản nợ phải thu, tiền tạm ứng thừa	1121	311,341		
Vay ngắn hạn bằng tiền		411		
Nhận vốn góp, vốn đầu tư của chủ sở hữu, phát hành cổ phiếu		3387		
Nhận trước tiền cho thuê TS của nhiều năm		3386,3414		
Nhận ký quỹ, ký cược		1388,244		
Nhận lại số tiền đem ký quỹ, ký cược		111		CHI
Gửi tiền mặt vào ngân hàng		152,153,156,611,211,217...		1121
Thanh toán tiền mua vật tư, hàng hóa, TSCĐ		133		
Thuế GTGT đầu vào (nếu có)		241		
Chi đầu tư XD CB, sửa chữa TSCĐ		133		
Thuế GTGT đầu vào (nếu có)	154,635,642			
Chi phí cho hoạt động sản xuất kinh doanh	133			
Thuế GTGT đầu vào (nếu có)	811			
Chi phí khác (thanh lý, nhượng bán TSCĐ...)	133			
Thuế GTGT đầu vào (nếu có)	331,334,338,311,3411			
Thanh toán các khoản nợ phải trả	421,419			
Trả cổ tức, mua lại cổ phiếu quỹ	411			
Trả vốn cho chủ sở hữu, các bên góp vốn	3386,3414			
Trả lại số tiền đem ký quỹ, ký cược ngắn hạn và dài hạn	121,221			
Chi mua các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn	111	THU		
Rút tiền gửi ngân hàng về nhập quỹ				

Cẩm nang nghiệp vụ**3. Kế toán các nghiệp vụ tiền mặt, tiền gửi ngoại tệ****a. Thu chi ngoại tệ của hoạt động sản xuất kinh doanh**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Truy hồi nợ phải thu	1112,1122	131,138	THU
Lỗ	635		
Lãi		515	
Doanh thu và thu nhập bằng ngoại tệ	1112,1122	511,515,711	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Mua vật tư, hàng hóa, TSCĐ	152,153,211,241...	1112,1122	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Lỗ	635		
Lãi	152,153,211,241...	515	
Thanh toán nợ phải trả	311,315,341,331...	1112,1122	CHI
Lỗ	635		
Lãi	311,315,341,331...	515	

b. Thu chi ngoại tệ của hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản (Giai đoạn trước hoạt động)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Mua vật tư, hàng hóa, TSCĐ bằng ngoại tệ	152,153,211,241...	1112,1122	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Lỗ tỷ giá	413		
Lãi tỷ giá	152,153,211,241...	413	
Thanh toán nợ phải trả bằng ngoại tệ	311,315,341,331,338...	1112,1122	CHI
Lỗ tỷ giá	413		
Lãi tỷ giá	311,315,341,331,338...	413	

c. Đánh giá lại cuối năm tài chính các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ của hoạt động sản xuất kinh doanh và đầu tư xây dựng cơ bản (Giai đoạn trước hoạt động)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Cuối niên độ, ghi nhận chênh lệch tỷ giá tăng do đánh giá lại số dư tiền mặt, tiền gửi ngân hàng có gốc ngoại tệ	1112,1122	413	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cuối niên độ, ghi nhận chênh lệch tỷ giá giảm do đánh giá lại số dư tiền mặt, tiền gửi ngân hàng có gốc ngoại tệ	413		

4. Kế toán đầu tư tài chính ngắn hạn

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Mua chứng khoán ngắn hạn (ghi nhận theo giá gốc = giá mua + chi phí mua)	121	111,112...	CHI
Đầu tư ngắn hạn bằng vật tư, hàng hóa		152,153,155,156,611...	XUẤT KHO
Chênh lệch giá đánh giá lại nhỏ hơn giá trị ghi sổ	811	711	KIỂM KÊ KHO
Chênh lệch giá đánh giá lại lớn hơn giá trị ghi sổ	121		
Lãi đầu tư - Nhận lãi bổ sung đầu tư	138	515	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Lãi đầu tư - Lãi được chia nhưng chưa nhận			
Lãi đầu tư - Nhận bằng tiền	111,112		THU

5. Kế toán dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Trích lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn cuối năm tài chính	635	1591	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trích lập bổ sung dự phòng (phần chênh lệch giữa số dự phòng cần trích lập cho năm nay lớn hơn số dự khoản dự phòng trích lập năm trước chưa sử dụng hết)			
Cuối năm tài chính, hoàn nhập dự phòng ghi giảm chi phí phần chênh lệch (nếu số cần trích lập cho năm nay nhỏ hơn số dự khoản dự phòng trích lập năm trước chưa sử dụng hết)	1591	635	

6. Kế toán phải thu khách hàng

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng	
Doanh thu chưa thu tiền	131	511,515	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ	
Thuế GTGT		3331		
Phải thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ		711		
Thuế GTGT		3331		
Các khoản chi hộ cho khách hàng, đơn vị ủy thác nhập khẩu		111,112	CHI	
Các khoản phải trả thêm do trao đổi TSCĐ				
Cuối niên độ, ghi nhận chênh lệch tỷ giá tăng do đánh giá số dư các khoản phải thu của khách hàng có nguồn gốc ngoại tệ		413	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP	
Khi thu hồi các khoản phải thu		152,156...	131	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT		133		
Chiết khấu thanh toán trừ vào số phải thu		635		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Thu các khoản phải thu bằng ngoại tệ của hoạt động SXKD	111,112	THU		
Lỗi tỷ giá	635			
Lãi tỷ giá	111,112			
Thanh toán bù trừ phải thu và phải trả	331	131		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Thuế GTGT	3331			
Nợ khó đòi xử lý xóa sổ - Nếu đã trích lập	1592			
Nợ khó đòi xử lý xóa sổ - Nếu chưa trích lập	642			
Cuối niên độ, ghi nhận chênh lệch tỷ giá giảm do đánh giá số dư các khoản phải thu có gốc ngoại tệ	413			
Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán	521		HOÀN BÁN	
Hàng bán bị trả lại				

7. Kế toán phải thu khác

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Tiền phát hiện thiếu chưa rõ nguyên nhân chờ xử lý		111,112	CHI
Giá trị hàng tồn kho hao hụt mất mát chưa rõ nguyên nhân chờ xử lý	138	152,153,156	XUẤT KHO
TSCĐ phát hiện thiếu khi kiểm kê chờ xử lý		211	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Giá trị hao mòn	214		
Chi phí vật liệu nhân công vượt mức bình thường bất bồi thường cá nhân, tổ chức		241	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
		152	
Các khoản cho vay, mượn tạm thời hoặc đem cầm cố, ký cược, ký quỹ ngắn hạn	138	152,153,156...	XUẤT KHO
		111,112	CHI
Lợi nhuận cổ tức được chia chưa nhận, lãi trái phiếu trả sau		515	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Xử lý hao hụt, mất mát hàng tồn kho - Phần còn lại sau khi bắt bồi thường tính vào giá vốn	632		
Phạt vi phạm hợp đồng kinh tế trừ vào tiền ký quỹ, ký cược ngắn hạn	811		
Xử lý xóa nợ phải thu khác - Nếu đã trích lập	1592		
Xử lý xóa nợ phải thu khác - Nếu chưa trích lập	642	138	
Khi thu hồi các khoản phải thu khác của cá nhân, tổ chức	334...		
Xử lý hao hụt, mất mát hàng tồn kho - Bắt bồi thường		111,112	THU
Nhận lại tiền ký quỹ, ký cược			

Cẩm nang nghiệp vụ

8. Kế toán thuế GTGT được khấu trừ

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp nhưng được khấu trừ	133	33312	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT đầu vào phát sinh khi mua vật liệu, hàng hóa, TSCĐ...		111,112,331	
Giá trị vật tư, hàng hóa, TSCĐ	152,153,156,211...		
Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ với thuế GTGT phải nộp	33311	133	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ	142,242,632,642		
Thuế GTGT được NSNN hoàn lại	111,112		THU
Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại	111,112,331	152,153,156,211... 133	HOÀN MUA

9. Kế toán dự phòng phải thu khó đòi

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Xử lý xóa nợ phải thu - Nếu chưa trích lập	642	131,138	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Xử lý xóa nợ phải thu - Nếu đã trích lập	1592		
Cuối năm trích lập dự phòng theo số chênh lệch giữa số phải trích lập lớn hơn số dư dự phòng hiện còn	642	1592	
Cuối năm tài chính, hoàn nhập dự phòng ghi giảm chi phí phần chênh lệch nếu số cần trích lập nhỏ hơn số dư của khoản dự phòng hiện còn	1592	642	

10. Kế toán tạm ứng

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Tạm ứng bằng tiền	141	111,112	CHI
Tạm ứng bằng vật tư		152,153	XUẤT KHO
Số chi không hết nhập lại quỹ	111	141	THU
Khấu trừ vào lương	334		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Số quyết toán chi tạm ứng được duyệt	152,156,154,642... 133	111,112	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Số chi thêm (Số thực chi được duyệt lớn hơn số tạm ứng)	152,156,154,642...		

11. Kế toán chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Trả trước lãi vay, tiền thuê TS nhiều kỳ		111,112	CHI
Chi phí trả trước phát sinh	142,242	152,153...	XUẤT KHO
Xuất dùng công cụ, dụng cụ phân bổ nhiều kỳ		153	
Chi phí sửa chữa hoàn thành lớn phải phân bổ nhiều kỳ		241	
Mua TSCĐ trả góp có chịu lãi - Nguyên giá	211,217	331	
Mua TSCĐ trả góp có chịu lãi - Lãi trả chậm			
Khi hoàn thành giai đoạn đầu tư, kết chuyển lỗ tỷ giá hối đoái (trong giai đoạn trước hoạt động) để phân bổ dần (không quá 5 năm)	142,242	413	
Định kỳ phân bổ lãi vay trả trước, lãi trái phiếu trả trước theo số phải trả từng kỳ - Chi phí	635		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Định kỳ phân bổ lãi vay trả trước, lãi trái phiếu trả trước theo số phải trả từng kỳ - Vốn hóa	241,154		
Định kỳ phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ	154,642		
Phân bổ giá trị công cụ, dụng cụ vào chi phí SXKD từng kỳ			
Định kỳ phân bổ lãi trả chậm, trả góp về mua TSCĐ		142,242	
Định kỳ phân bổ lỗ tỷ giá hối đoái của hoạt động đầu tư XDCB (trong giai đoạn trước hoạt động) vào chi phí tài chính	635		
Phần bắt bồi thường làm mất, hỏng công cụ, dụng cụ	138,334		
	111		THU

12. Kế toán nguyên vật liệu

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Mua NVL nhập kho	152	111,112,331...	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT (nếu có)	133		
Thuế TTĐB, thuế GTGT không được khấu trừ, thuế nhập khẩu phải nộp của VL mua nhập khẩu		3332,3333,33312	NHẬP KHO
Nhập do thuê gia công hoặc sử dụng không hết nhập lại kho		154	
Nhận góp vốn bằng nguyên vật liệu	152	411	
Phế liệu thu hồi nhập kho		242,241	
Thu hồi vốn góp bằng NVL		221	
Kiểm kê phát hiện thừa chờ xử lý		3381	XUẤT KHO
Xuất dùng cho sản xuất SP	154		
Xuất thuê ngoài gia công		152	
Xuất dùng cho quản lý kinh doanh	642		
Xuất dùng cho sửa chữa lớn TSCĐ và đầu tư XDCB	241		
Xuất bán	632		BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại ghi giảm giá trị NVL	111,112,331	152 133	HOÀN MUA
Kiểm kê phát hiện NVL thiếu chờ xử lý	1381		XUẤT KHO
Xuất góp vốn liên doanh, liên kết	2212,2213	152	
Chênh lệch giữa giá đánh giá lại nhỏ hơn giá ghi sổ của NVL	811		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
	711	2212,2213	

13. Kế toán công cụ dụng cụ

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Mua NVL nhập kho	153	111,112,331...	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT được khấu trừ	1331		
Thuế TTĐB, thuế nhập khẩu phải nộp của công cụ dụng cụ mua nhập khẩu	153	3332,3333	NHẬP KHO
Nhập do thuê gia công		154	
Nhận góp vốn bằng công cụ, dụng cụ		411	
Thu hồi vốn góp bằng công cụ, dụng cụ		221	
Kiểm kê phát hiện thừa chờ xử lý		3381	
Xuất dùng công cụ, dụng cụ cho SXKD phân bổ 1 lần	154	153	XUẤT KHO
Xuất dùng công cụ, dụng cụ cho QLKD phân bổ 1 lần	642		
Xuất dùng công cụ, dụng cụ dùng cho sửa chữa lớn TSCĐ và XDCB phân bổ 1 lần	241		
Xuất công cụ, dụng cụ phân bổ nhiều lần - Phân bổ 1 năm	142		
Xuất công cụ, dụng cụ phân bổ nhiều lần - Phân bổ nhiều hơn 1 năm	242		
Từng kỳ phân bổ	154,241,642	142,242	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại ghi giảm trị giá công cụ, dụng cụ	111,112,331	153 133	HOÀN MUA
Kiểm kê phát hiện thiếu chờ xử lý	1381	153	XUẤT KHO
Xuất góp vốn liên doanh, liên kết	2212,2213		
Chênh lệch giữa giá đánh giá lại nhỏ hơn giá ghi sổ	811	711	KIỂM KÊ KHO
	2212,2213		

14. Kế toán chi phí sản xuất kinh doanh trong doanh nghiệp sản xuất (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê thường xuyên)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Xuất dùng vật tư cho sản xuất SP	154	152,153	XUẤT KHO
Tiền lương, tiền công, các khoản phải trả		334	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trích BHXH, BHYT, KCHID tính vào chi phí		338	
Trích khấu hao TSCĐ dùng cho sản xuất SP		214	
Chi phí trả trước, chi phí phải trả tính vào chi phí sản xuất		142,242,335	
Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí khác bằng tiền	154 133	111,112,331...	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Nhập kho thành phẩm	155	154	NHẬP KHO
Thành phẩm sản xuất xong gửi bán	157		
Nhập kho vật tư, công cụ dụng cụ thuê ngoài gia công, phế liệu thu hồi trong quá trình sản xuất	152,153		
Thành phẩm, dịch vụ hoàn thành giao bán ngay	632		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chi phí sản xuất vượt mức bình thường (đối với sản phẩm có chu kỳ sản xuất dài)			
Giá trị sản phẩm hỏng không sửa chữa được bắt bồi thường tính vào chi phí	138,334,632....		

Cẩm nang nghiệp vụ

15. Kế toán chi phí sản xuất kinh doanh trong doanh nghiệp xây lắp

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi phí vật tư xây dựng công trình, hạn mức công trình	154	152	XUẤT KHO
Tiền lương, các khoản phải trả khác, trính BHXH, BHYT, CCHIĐ		334,338	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trích lập dự phòng công trình xây lắp		352	
Trích khấu hao TSCĐ dùng cho sản xuất sản phẩm		214	
Chi phí trả trước, chi phí phải trả tính vào chi phí sản xuất		142,242,335	
Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí máy thi công, chi phí bằng tiền khác	154 133	111,112,331...	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Khối lượng xây dựng hoàn thành phải thanh toán cho nhà thầu phụ	154 133	331	
Công trình hoàn thành chờ bán	155		NHẬP KHO
Khối lượng xây lắp hoàn thành bàn giao được chấp nhận thanh toán		154	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Kết chuyển chi phí bảo hành công trình - Số chưa trích lập hoặc số chênh lệch chi phí bảo hành thực tế phát sinh lớn hơn số dự phòng đã trích lập	632		
Kết chuyển chi phí bảo hành công trình - Số đã trích lập	352		

16. Kế toán thành phẩm (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê thường xuyên)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Nhập kho thành phẩm đã sản xuất hoàn thành	155	154	NHẬP KHO
Nhập kho thành phẩm gửi bán trả lại		157	ĐIỀU PHỐI KHO
Nhập kho thành phẩm bán bị trả lại		632	NHẬP KHO
Kiểm kê phát hiện thừa chờ xử lý		3381	
Xuất thành phẩm gửi bán	157		ĐIỀU PHỐI KHO
Xuất giao bán thành phẩm ra ngoài	632	155	XUẤT KHO
Xuất sử dụng nội bộ cho hoạt động sản xuất kinh doanh			
Doanh thu ghi theo giá thành sản phẩm	154,642	511	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Xuất góp vốn liên doanh liên kết	2212,2213	155	XUẤT KHO
Chênh lệch giữa giá đánh giá lại nhỏ hơn giá ghi sổ	811		
	2212,2213	711	KIỂM KÊ KHO

Cẩm nang nghiệp vụ**17. Kế toán hàng gửi đi bán (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê thường xuyên)**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Gửi bán thành phẩm sản xuất hoàn thành không qua kho; dịch vụ giao cho khách hàng chưa được ghi nhận tiêu thụ	157	154	NHẬP KHO
Xuất kho thành phẩm, hàng hóa gửi bán đại lý, ký gửi, gửi bán theo hợp đồng		155,156	ĐIỀU PHỐI KHO
Hàng gửi bán được xác nhận tiêu thụ	632	157	XUẤT KHO
Nhập lại kho thành phẩm, hàng hóa gửi bán	155,156		ĐIỀU PHỐI KHO

18. Kế toán hàng hóa (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê thường xuyên)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng	
Mua hàng hóa nhập kho	156	111,112,331...	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ	
Thuế GTGT được khấu trừ	133			
Thuế TTĐB, thuế nhập khẩu				3332,3333
Nhập kho hàng hóa thuê gia công, chế biến hoàn thành	156	154	NHẬP KHO	
Nhận góp vốn bằng hàng hóa		411		
Kiểm kê phát hiện thừa chưa có quyết định kiểm kê		3381		
Xuất hàng hóa thuê ngoài gia công	154	156	XUẤT KHO	
Xuất hàng hóa gửi bán	157		ĐIỀU PHỐI KHO	
Xuất bán hàng hóa, xuất dùng nội bộ, khuyến mãi	632		XUẤT KHO	
Xuất góp vốn liên doanh, liên kết	221			
Chênh lệch giá đánh giá lại nhỏ hơn giá ghi sổ	811			KIỂM KÊ KHO
	221		711	
Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại ghi giảm trị giá hàng bán	111,112,331	156	HOÀN MUA	
		133		
Kiểm kê phát hiện thiếu hàng hóa chờ xử lý	1381	156	XUẤT KHO	

19. Kế toán dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho hoặc trích lập bổ sung phần chênh lệch phải lập năm nay nhỏ hơn số dự phòng trích lập năm trước chưa sử dụng	632	1593	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Hoàn nhập phần chênh lệch giữa số dự phòng năm nay nhỏ hơn số dự phòng trích lập năm trước chưa sử dụng	1593	632	

20. Kế toán tài sản cố định

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Mua TSCĐ	211 1332	111,112,331	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Mua TSCĐ trả góp	211 1332	331	
Lãi trả chậm	242		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Nhận góp vốn bằng TSCĐ		4111	
TSCĐ do XDCB hoàn thành bàn giao		241	
Chuyển bất động sản thành TSCĐ		217	
Thu hồi vốn góp bằng TSCĐ	211	221	
Nhận biểu tặng tài trợ bằng TSCĐ		711	CHI
Chi phí liên quan khi đưa tài sản vào sử dụng		111,112	
Chuyển sản phẩm thành TSCĐ hữu hình		511	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Tặng TSCĐ do trao đổi TSCĐ không tương tự		131	
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	811 214		
Kiểm kê phát hiện thiếu chờ xử lý	1381 214		
Góp vốn liên doanh liên kết	2212,2213	211	
Giá trị hao mòn	214		
Chênh lệch do đánh giá lại nhỏ hơn giá trị còn lại	811		
TSCĐ đem góp công ty liên doanh, liên kết	2212,2213		
Giá trị hao mòn	214		
Chênh lệch giữa giá đánh giá lại lớn hơn giá trị còn lại	2212,2213	711	
Chuyển TSCĐ thành công cụ dụng cụ - Giá trị hao mòn	214		
Chuyển TSCĐ thành công cụ dụng cụ - Giá trị còn lại nhỏ hơn phân bổ ngay vào chi phí	154,642	211	
Chuyển TSCĐ thành công cụ dụng cụ - Giá trị còn lại lớn cần phân bổ	142,242		
Từng kỳ phân bổ vào chi phí	154,642	142,242	

Cẩm nang nghiệp vụ**21. Kế toán thanh lý, nhượng bán tài sản cố định**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Ghi giảm TSCĐ thanh lý, nhượng bán - Giá trị hao mòn	214	211	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Ghi giảm TSCĐ thanh lý, nhượng bán - Giá trị còn lại	811		
Chi phí thanh lý nhượng bán		111,112...	CHI
Thuế GTGT	133		
Thuế thu nhập doanh nghiệp	821	3334	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cuối kỳ kết chuyển chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ		811	KHÓA SỔ
Kết chuyển chi phí thuế TNDN	911	821	
Lãi sau thuế TNDN		421	
Thu thanh lý nhượng bán	111,112...	711	THU
Thuế GTGT (nộp thuế KT)		3331	
Thuế GTGT (nộp thuế TT)	711		
Cuối kỳ kết chuyển thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ		911	KHÓA SỔ

22. Kế toán chi phí, sửa chữa lớn tài sản cố định

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Tập hợp các chi phí sửa chữa lớn phát sinh theo phương thức tự làm	241, 1332	111,112	CHI
		152	XUẤT KHO
		334....	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chi phí sửa chữa lớn theo phương thức giao thầu	241	331	
Thuế GTGT nếu có	1332		
Khi hoàn thành, trường hợp đủ điều kiện ghi tăng nguyên giá	211	241	
Trường hợp chi phí sửa chữa không đủ điều kiện ghi tăng nguyên giá tính vào chi phí kinh doanh của kỳ kế toán	154,642		
Chi phí phát sinh cần phân bổ hoặc đơn vị có trích trước chi phí sửa chữa lớn	142,242,335		
Định kỳ phân bổ vào chi phí	154,642	142,242,335	

23. Kế toán bất động sản đầu tư

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Mua bất động sản đầu tư	217 1332	111,112,331	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Mua bất động sản đầu tư trả góp	217 1332	331	
Lãi trả chậm	242		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Bất động sản đầu tư do XDCB hoàn thành bàn giao	217	241	
Chuyển TSCĐ chủ sở hữu sử dụng thành bất động sản đầu tư		2111,2113	
Đồng thời chuyển hao mòn	2141,2143	2147	
Bán BĐS đầu tư - Giá trị còn lại	632		
Bán BĐS đầu tư - Giá trị hao mòn		217	
Trả lại BĐS đầu tư thuê tài chính	2147		
Đồng thời chuyển hao mòn của BĐS đầu tư thuê tài chính mua lại		2141	
Chuyển BĐS đầu tư thành TSCĐ	2111,2113	217	
Đồng thời chuyển giá trị hao mòn	2147	2141,2143	
Bất động sản đầu tư thuê tài chính	217	315,341 142	
Chuyển hàng hóa BĐS dự định bán trong kỳ thành BĐS đầu tư		111,112 156	
Mua lại BĐS đầu tư là thuê tài chính chuyển thành TSCĐ	2111	217	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
		111,112	CHI
Chuyển BĐS đầu tư thành hàng hóa bất động sản	156	217	NHẬP KHO

24. Kế toán thanh lý bất động sản đầu tư

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Ghi giảm BĐS đầu tư - Giá trị còn lại	632	217	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Ghi giảm BĐS đầu tư - Giá trị hao mòn	214		
Chi phí bán thanh lý	632 133	111,112	CHI
Cuối kỳ kết chuyển chi phí bán, thanh lý BĐS đầu tư	911	632	KHÓA SỔ
Cuối kỳ, kết chuyển doanh thu bán thanh lý BĐS đầu tư		911	
Thuế GTGT phải nộp theo PP trực tiếp khi bán thanh lý BĐS	5118	3331	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Doanh thu bán BĐS		5118	THU
Thuế GTGT phải nộp theo PP khấu trừ		3331	
Bán BĐS trả góp, trả chậm	111,112,131	5118	
Thuế GTGT phải nộp theo PP khấu trừ		3331	
Lãi trả chậm (Chênh lệch giá bán trả chậm và giá trả ngay)		3387	
Định kỳ kết chuyển doanh thu tiền lãi trả chậm	3387	515	

25. Kế toán chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu liên quan đến bất động sản đầu tư

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Tập hợp các chi phí cải tạo, nâng cấp BĐS, các chi phí thường xuyên	241,142,242,632	111,112 152,... 334,...	CHI XUẤT KHO
Định kỳ phân bổ vào chi phí	632	142,242	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Khi hoàn thành - TH đủ điều kiện ghi tăng nguyên giá	217	241	
Khi hoàn thành - TH không đủ điều kiện ghi tăng nguyên giá	632		

26. Kế toán cho thuê bất động sản đầu tư

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Từng kỳ trích khấu hao bất động sản đầu tư	632	2147	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chi phí liên quan đến cho thuê BĐS		111,112	CHI
Trả lại số tiền thuê nhận trước khi hợp đồng thuê bất động sản không được thực hiện	3387		
	133		
Ghi nhận doanh thu cho thuê BĐS	111,112,131	5118	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT		3331	
Doanh thu cho thuê BĐS		3387	
Thuế GTGT		3331	
Kết chuyển doanh thu cho thuê BĐS từng kỳ	3387	5118	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP

27. Kế toán hao mòn tài sản cố định

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
TSCĐ thanh lý nhượng bán - Giá trị hao mòn lũy kế	214	211	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
TSCĐ thanh lý nhượng bán - Giá trị còn lại	811		
Bán, thanh lý BĐS đầu tư - Giá trị hao mòn lũy kế	214	217	
Bán, thanh lý BĐS đầu tư - Giá trị còn lại	632		
Trả lại TSCĐ cho thuê tài chính hoặc BĐS đầu tư thuê tài chính để cho thuê hoạt động	214	2112,217	
Điều chỉnh giảm số khấu hao TSCĐ cuối năm		154,642	
Trích khấu hao TSCĐ dùng cho hoạt động SXKD	154,642...	214	
Điều chỉnh tăng số khấu hao TSCĐ cuối năm			
Định kỳ trích khấu hao BĐS đầu tư			

28. Kế toán tài sản cố định thuê tài chính (Nợ gốc xác định theo giá mua chưa có thuế GTGT)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi phí trực tiếp ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính trước khi nhận TSCĐ thuê như đàm phán, ký kết hợp đồng.	142	111,112	CHI
Chi tiền ký quỹ đảm bảo việc thuê tài sản	244		
Chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động thuê phát sinh khi nhận TSCĐ thuê tài chính	212	315	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Khi nhận TSCĐ thuê tài chính, ghi theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của TSCĐ thuê trừ số nợ gốc phải trả kỳ này		3412	
Khi nhận TSCĐ, ghi vào nguyên giá các chi phí trực tiếp có liên quan đến TSCĐ thuê TSCĐ		142	
Cuối niên độ kế toán, ghi số nợ gốc thuê tài chính đến hạn trả trong niên độ kế toán sau	341	315	

29. Kế toán tài sản cố định thuê tài chính (Nợ gốc xác định theo giá mua có thuế GTGT mà bên cho thuê đã trả khi mua tài sản cố định để cho thuê)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi phí trực tiếp ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính trước khi nhận TSCĐ thuê như đàm phán, ký kết hợp đồng	142	111,112	CHI
Chi tiền ký quỹ đảm bảo việc thuê tài sản	244		
Chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động thuê phát sinh khi nhận TSCĐ thuê tài chính	212	315	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Khi nhận TSCĐ thuê tài chính, ghi theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của TSCĐ thuê trừ số nợ gốc phải trả kỳ này (bao gồm cả thuế GTGT)	138		
Khi nhận TSCĐ, ghi vào nguyên giá các chi phí trực tiếp liên quan đến TSCĐ thuê tài chính phát sinh trước đó	212		
Cuối niên độ kế toán, ghi số nợ gốc thuê tài chính đến hạn phải trả trong niên độ kế toán sau	3412	315	

30. Kế toán đầu tư xây dựng cơ bản

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi phí XDCB phát sinh bằng tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền vay	241, 1332	111,112 341	CHI ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Nhận khối lượng xây lắp, lắp đặt thiết bị do bên nhận thầu bàn giao	241	331	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT	1332		
Xuất không cần lắp, công cụ dụng cụ để sử dụng và thiết bị cần lắp được nghiệm thu chấp nhận thanh toán	241	152,153	XUẤT KHO
Chi phí XDCB bằng ngoại tệ		111,112,331...	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Lỗi tỷ giá	413		
Lãi tỷ giá	241	413	
Khi hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng	211		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Các khoản thu hồi, các tài sản hình thành trong quá trình đầu tư XDCB được duyệt	138 152,153	241	NHẬP KHO

Cẩm nang nghiệp vụ

31. Kế toán giao dịch giữa bên góp vốn và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát

a. Kế toán giao dịch bán TSCĐ

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Ghi giảm TSCĐ	811	2111,2113	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Giá trị hao mòn lũy kế	214		
Chi phí bán TSCĐ	811	111,112	CHI
Thuế GTGT	1332		
Kết chuyển chi phí khác	911	811	KHÓA SỔ
Kết chuyển thu nhập khác	711	911	
Thu nhập từ bán TSCĐ		711	THU
Thuế GTGT phải nộp	111,112,131	3331	

b. Kế toán giao dịch bán thành phẩm, hàng hóa

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Xuất bán thành phẩm	632	155	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Xuất bán hàng hóa		156	
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	111,112,131	511	
Thuế GTGT phải nộp		3331	
Kết chuyển giá vốn hàng bán	911	632	KHÓA SỔ
Kết chuyển doanh thu bán hàng và bán dịch vụ	511	911	

32. Kế toán thu hồi và chuyển nhượng vốn góp liên doanh vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thu hồi vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát	111,112,152,153,211...	2212	Nếu TK nợ là 111, 112: THU Nếu TK nợ là 152, 153, 211: NHẬP KHO; phần chênh lệch đi vào ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Số chênh lệch giữa giá trị thu hồi lớn hơn số vốn góp		515	
Số chênh lệch giữa giá trị thu hồi nhỏ hơn số vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng thời kiểm soát làm ăn thua lỗ	635	2212	
Khi chuyển nhượng quyền sở hữu vốn góp vị lỗ - Số chênh lệch giữa giá trị hợp lý của tài sản nhận về nhỏ hơn số vốn đã góp			
Giá trị hợp lý của tài sản nhận về	111,112,152,156,211...	515	
Khi chuyển nhượng quyền sở hữu vốn góp có lãi - Giá trị hợp lý nhận về			
Số chênh lệch giữa giá trị hợp lý nhận về lớn hơn số vốn góp			
Khi chuyển đổi khoản đầu tư vào cơ sở KD đồng kiểm soát thành đầu tư vào công ty liên kết, đầu tư dài hạn khác	2213,2218	2212	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP

33. Kế toán góp vốn liên doanh vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Xuất vật tư hàng hóa góp vốn liên doanh	2212	152,153,156	XUẤT KHO
Chênh lệch giữa giá đánh lại nhỏ hơn giá ghi sổ	811		KIỂM KÊ KHO
Chênh lệch giữa giá đánh lại lớn hơn giá ghi sổ	2212	711	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Góp vốn liên doanh bằng TSCĐ			
Giá trị hao mòn	214	2111,2113	
Chênh lệch giữa giá đánh lại nhỏ hơn giá trị còn lại	811		
Chênh lệch giữa giá đánh lại lớn hơn giá trị còn lại	2212	711	
Lãi được chia bổ sung vốn góp liên doanh		515	
Góp vốn liên doanh bằng tiền		111,112	CHI

34. Kế toán đầu tư vào công ty liên kết (theo phương pháp giá gốc)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Xuất vật tư, hàng hóa góp vốn vào công ty liên kết	2213	152,153,156	XUẤT KHO
Chênh lệch giữa giá đánh lại nhỏ hơn giá ghi sổ	811		KIỂM KÊ KHO
Chênh lệch giữa giá đánh lại lớn hơn giá ghi sổ	2213	711	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Góp vốn vào công ty liên kết bằng TSCĐ			
Giá trị hao mòn	214	2111,2113	
Chênh lệch giữa giá đánh lại nhỏ hơn giá trị còn lại	811		
Chênh lệch giữa giá đánh lại lớn hơn giá trị còn lại	2213	711	
Đầu tư vào công ty liên kết dưới dạng góp bằng tiền hoặc mua cổ phiếu		111,112	
Mua thêm khoản đầu tư để trở thành người có ảnh hưởng đáng kể	2213	111,112	CHI
		2218	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cổ tức được chia - Nhận bằng tiền	111,112	515	THU
Cổ tức được chia - Nhận bằng cổ phiếu	2213		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Khi bán bớt 1 phần vốn đầu tư để trở thành đầu tư dài hạn khác	2218	2213	THU
Khi bán, thu hồi vốn đầu tư	111,112		
Lỗi	635		
Lãi	111,112	515	

35. Kế toán đầu tư dài hạn khác

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng	
Cho vay dài hạn lấy lãi				
Đầu tư dưới hình thức góp vốn hoặc mua cổ phiếu để nắm giữ dưới 20% quyền biểu quyết	2218	111,112	CHI	
Mua trái phiếu nhận lãi định kỳ hoặc nhận lãi sau				
Mua trái phiếu nhận lãi trước				
Lãi nhận trước	221	3387	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP	
Từng kỳ ghi nhận lãi	3387	515		
Bán 1 phần khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết để trở thành đầu tư dài hạn khác	2218	2212,2213	THU	
Lỗ	111,112			
Lãi	635			
Bán cổ phiếu hoặc thanh lý một phần khoản đầu tư dài hạn	111,112	2218		
Lỗ	635			
Lãi		515		
Thu hồi thành phẩm, vốn vay dài hạn	111,112	2218		
Thu hồi thành phẩm đến hạn (thanh toán cả gốc lẫn lãi)				
Lãi các kỳ trước		1388		
Lãi kỳ đáo hạn		515		
Góp thêm vốn hoặc mua thêm cổ phiếu để trở thành đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	2212,2213	2218		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
		111,112		CHI

36. Kế toán dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Bù đắp tổn thất trong đầu tư tài chính bằng khoản dự phòng	229	221	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trích lập và trích lập bổ sung giữa số dự phòng cần trích lập lớn hơn số dự phòng đã trích lập năm trước chưa sử dụng hết	635	229	
Hoàn nhập chênh lệch giữa số cần trích lập nhỏ hơn số dự phòng đã trích lập chưa sử dụng hết	229	635	

Cẩm nang nghiệp vụ**37. Kế toán ký quỹ, ký cược dài hạn**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Ký quỹ, ký cược dài hạn bằng tiền	244	111,112	CHI
Thu hồi khoản ký quỹ, ký cược dài hạn	111,112	244	THU
Bị phạt vi phạm hợp đồng vào tiền ký quỹ, ký cược	811		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trừ vào nợ phải trả cho người bán, nợ vay	331,311		

38. Kế toán vay ngắn hạn

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thanh toán vay ngắn hạn bằng tiền	311	111,112	CHI
Trả nợ vay dài hạn đến hạn trả dùng cho hoạt động SXKD bằng ngoại tệ			
Lỗi tỷ giá	635	515	
Lãi tỷ giá	311		
Trả nợ vay dài hạn đến hạn trả dùng cho đầu tư XDCB (giai đoạn trước hoạt động)	413	111,112	
Lỗi tỷ giá			
Lãi tỷ giá	311	413	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cuối niên độ, ghi nhận lãi tỷ giá do đánh giá số dư khoản vay ngắn hạn có gốc ngoại tệ			
Vay ngắn hạn bằng tiền nhập quỹ tiền mặt, tiền gửi ngân hàng	111,112	311	CHI
Vay ngắn hạn thanh toán tiền mua vật tư, hàng hóa	152,153,156		MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
	1331		
Vay ngắn hạn để trả nợ vay, nợ người bán	311,315,331...		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Vay ngắn hạn để trả nợ vay, nợ người bán bằng ngoại tệ			
Lỗi tỷ giá	635		
Lãi tỷ giá	311,315,331...		
Cuối niên độ, ghi nhận lỗi tỷ giá do đánh giá số dư khoản vay ngắn hạn có gốc ngoại tệ	413		311

39. Kế toán nợ dài hạn đến hạn trả

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Trả nợ dài hạn đến hạn trả			CHI
Trả vay ngắn hạn dùng cho hoạt động SXKD bằng ngoại tệ	315	111,112	
Lỗi tỷ giá	635		
Lãi tỷ giá		515	
Trả vay ngắn hạn dùng cho đầu tư XDCB (giai đoạn trước hoạt động)	315	111,112	
Lỗi tỷ giá	413		
Lãi tỷ giá		413	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cuối niên độ, ghi nhận lãi tỷ giá do đánh giá số nợ dài hạn đến hạn trả có gốc ngoại tệ	315		
Cuối niên độ, kết chuyển nợ dài hạn đến hạn phải trả trong niên độ sau	341	315	
Cuối niên độ, ghi nhận lãi tỷ giá do đánh giá số nợ dài hạn đến hạn trả có gốc ngoại tệ	413		

40. Kế toán phải trả cho người bán

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thanh toán các khoản phải trả cho người bán		111,112,311,...	CHI
Chiết khấu thanh toán được hưởng trừ vào số phải trả người bán	331	515	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại trừ vào số phải trả	331, 133	152,153,156,211,611	HOÀN MUA
Ứng trước tiền mua hàng cho người bán		111,112	CHI
Bù trừ các khoản phải thu, phải trả	331	131	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cuối năm tài chính ghi nhận Lãi tỷ giá (chênh lệch giảm) do đánh giá lại các khoản phải trả người bán có gốc ngoại tệ		413	
Phải trả người bán, người nhận thầu xây dựng cơ bản hoặc sửa chữa lớn TSCĐ	241	331	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT (nếu có)	133		
Mua TSCĐ, bất động sản đầu tư	211,217	331	
Thuế GTGT (nếu có)	133	331	
Mua vật tư, hàng hóa nhập kho	152,153,156,611,...	331	
Thuế GTGT (nếu có)	133		
Vật tư, hàng hóa mua, đưa ngay vào sử dụng, dịch vụ mua ngoài	142,154,241,642,...	331	
Thuế GTGT (nếu có)	133		
Cuối năm tài chính ghi nhận Lỗi tỷ giá do đánh giá lại các khoản phải trả người bán có gốc ngoại tệ	413	331	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP

41. Kế toán thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	333	133	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Thuế GTGT của hàng mua bị trả lại, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán	333 521	111,112,131	HOÀN BÁN
Doanh thu trợ cấp, trợ giá	333	511(5118)	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Doanh thu và thu nhập khác	111,112,131	511,515,711	
Thuế GTGT phải nộp (theo phương pháp trực tiếp)		333	
Nộp thuế, phí và lệ phí cho ngân sách nhà nước	333	111,112	CHI
Thuế GTGT phải nộp (theo phương pháp khấu trừ)	111,112,131	333	THU
Thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt phải nộp		333	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT phải nộp của hàng nhập khẩu (không được khấu trừ)	152,153,156,211,..		
Các khoản thuế được nhà nước miễn giảm (trừ thuế thu nhập doanh nghiệp)	333	711	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất khẩu phải nộp	511	333	
Thuế GTGT phải nộp của hàng nhập khẩu (được khấu trừ)	133	333	
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	821	333	
Thuế thu nhập cá nhân phải nộp	334,154,642	333	
Thuế môn bài, thuế nhà đất, tiền thuế đất phải nộp NN, các khoản phí và lệ phí	642	333	
Thuế tài nguyên, thuế sử dụng đất nông nghiệp	154	333	
Lệ phí trước bạ mua tài sản	211	333	

Cẩm nang nghiệp vụ**42. Kế toán phải trả người lao động**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thanh toán hoặc ứng trước tiền lương và các khoản phải trả cho người lao động	334	111,112	CHI
Các khoản khấu trừ vào lương như các khoản bắt bồi thường, tạm ứng thừa	334	138,141	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trả lương, thưởng và các khoản khác cho người lao động bằng sản phẩm, hàng hóa	334 3331	511	
Các khoản khấu trừ vào lương về BHXH, BHYT	334	338(3383,3384)	
Thuế thu nhập cá nhân trừ vào lương (khấu trừ tại nguồn)	334	333(3335)	
Tính tiền lương phải trả cho người lao động	154,241,642	334	
Tính tiền thưởng phải trả cho người lao động từ quỹ khen thưởng	431(4311)	334	
Tính BHXH phải trả cho người lao động	338(3383)	334	
Tính tiền lương nghỉ phép thực tế phải trả cho công nhân sản xuất (nếu có trích trước tiền lương nghỉ phép)	335	334	
Khi trích tiền lương nghỉ phép của công nhân	154	335	

43. Kế toán chi phí phải trả

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Tiền lương thực tế phải trả công nhân nghỉ phép	335	334	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Số chênh lệch giữa tiền lương thực tế phải trả > số trích trước	154	334	
Chênh lệch giữa số trích trước > số thực tế phát sinh	335	154,642	
Sửa chữa lớn TSCĐ hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng	241	335	
Trích trước tiền lương nghỉ phép của công nhân sản xuất	154	335	
Trích trước chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo kế hoạch	154	335	
Trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	154 642	335	
Chi phí lãi vay phải trả từng kỳ (trả sau) - Tính vào chi phí	635	335	
Chi phí lãi vay phải trả từng kỳ (trả sau) - Nếu lãi vay được vốn hóa	241,154	335	
Chi phí thực tế phát sinh trong thời gian ngừng sản xuất	335	111,112 152,...	CHI XUẤT KHO

Cẩm nang nghiệp vụ

44. Kế toán các khoản phải trả, phải nộp khác

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng		
Chi tiền nộp BHXH, BHYT, kinh phí công đoàn	338	111,112	CHI		
Chi tiêu kinh phí công đoàn tại đơn vị					
Trả tiền ký quỹ, ký cược					
Trả cổ tức, lợi nhuận cho các nhà đầu tư					
Trả lại cho khách hàng số tiền nhận trước về dịch vụ không được thực hiện					
BHXH phải trả cho người lao động				334	
Xử lý giá trị số tài sản thừa theo quyết định				411,711,338,642	
Định kỳ ghi nhận doanh thu (phân bổ doanh thu nhận trước)				511,515	
Thu phạt được khấu trừ vào tiền ký quỹ, ký cược				711	
Khoản phải trả không có chủ nợ					
Phát hiện thừa TSCĐ khi kiểm kê chờ xử lý (giá trị còn lại)	211	338	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP		
Phát hiện thừa TSCĐ khi kiểm kê chờ xử lý (giá trị hao mòn)		214			
Trích BHXH, BHYT, kinh phí công đoàn	154,241,642	338	THU		
Trừ vào lương	334				
Cổ tức và lợi nhuận phải trả cho nhà đầu tư	421				
Khoản tiền bị phạt do vi phạm hợp đồng	811				
Kết chuyển lãi tỷ giá hối đoái của giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản	413				
Kinh phí công đoàn vượt chi được cấp bù					
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	111,112				
Doanh thu nhận trước				3331	
Phát hiện thừa tiền mặt, vật tư, hàng hóa khi kiểm kê chờ xử lý	111			338	NHẬP KHO
	153,155,156				

45. Kế toán vay dài hạn

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng	
Vay dài hạn bằng tiền nhập quỹ tiền mặt, tiền gửi ngân hàng	111,112	3411	THU	
Vay dài hạn để góp vốn liên doanh, liên kết, đầu tư dài hạn	221			
Vay dài hạn sử dụng cho đầu tư xây dựng cơ bản	241			
Vay dài hạn để thanh toán hoặc ứng trước cho người nhận thầu, người bán	331			
Cuối niên độ, ghi nhận Lỗ tỷ giá do đánh giá số dư khoản vay dài hạn có gốc ngoại tệ	413		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP	
Khoản nợ phải thu trừ vào nợ vay dài hạn ngân hàng				131
Cuối niên độ, ghi nhận Lãi tỷ giá do đánh giá số dư khoản vay dài hạn có gốc ngoại tệ	3411			413
Cuối niên độ, kết chuyển dài hạn đến hạn trả trong niên độ sau			315	
Khi trả nợ	315		CHI	
Thanh toán nợ gốc khoản vay dài hạn trước hạn	341(3411)	111,112		
Vay dài hạn mua vật tư, tài sản cố định	211	3411	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ	
	152,153			
	133(1331)			

46. Kế toán vay dài hạn bằng ngoại tệ

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Cuối niên độ, kết chuyển vay dài hạn đến hạn trả có gốc ngoại tệ	341(3411)	315	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trả nợ vay dài hạn đến hạn trả dùng cho hoạt động SXKD bằng ngoại tệ		111,112	CHI
Lỗ tỷ giá	635		
Lãi tỷ giá		515	
Cuối niên độ, ghi nhận Lãi tỷ giá do đánh giá số dư tài khoản vay dài hạn có gốc ngoại tệ	3411	413	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Vay dài hạn ngoại tệ nhập quỹ tiền mặt, tiền gửi ngân hàng	111,112	3411	THU
Vay dài hạn bằng ngoại tệ mua vật tư, tài sản cố định	211		MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
	152,153		
	133(1331)		
Vay dài hạn ngoại tệ để góp vốn liên doanh, liên kết, đầu tư dài hạn	221(2212,2213,2218)		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Vay dài hạn để thanh toán, ứng trước cho người bán	331		
Cuối niên độ, ghi nhận Lỗ tỷ giá do đánh giá số dư tài khoản vay dài hạn có gốc ngoại tệ	413		

Cẩm nang nghiệp vụ**47. Kế toán nợ dài hạn**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thanh toán nợ gốc nợ dài hạn trước hạn	341(3412)	111,112	CHI
Khi trả nợ	315		
Cuối niên độ kết chuyển nợ dài hạn đến hạn trả niên độ sau	3412	315	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Các khoản nợ dài hạn không xác định được chủ nợ hoặc không phải trả khi cổ phần hóa DN Nhà nước		711	
Cuối niên độ ghi nhận lãi tỷ giá do đánh giá số nợ dài hạn có gốc ngoại tệ		413	
Khoản nợ phải thu trừ vào nợ dài hạn		131	
Nợ dài hạn phát sinh trong đầu tư XD CB		241	
Cuối niên độ ghi nhận Lỗ tỷ giá do đánh giá số nợ dài hạn có gốc ngoại tệ	413	3412	
Nợ gốc phải trả TS thuê tài chính các năm sau	211(2112),217	315	
Nợ gốc phải trả kỳ này		315	

48. Kế toán trái phiếu phát hành

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng	
Thanh toán tiền gốc trái phiếu khi đáo hạn	34131	111,112	CHI	
Phát hành trái phiếu có chiết khấu - Số tiền thực thu	111,112	3413	THU	
Phát hành trái phiếu bằng mệnh giá			THU	
Phát hành trái phiếu có phụ trội				
Phát hành trái phiếu có chiết khấu - Chiết khấu	34132	34132	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP	
Phân bổ chiết khấu từng kỳ - Tính vào chi phí	635			
Phân bổ chiết khấu từng kỳ - Được vốn hóa	154,241			
Phân bổ phụ trội ghi giảm lãi từng kỳ	3413			241,154
				635

49. Kế toán chênh lệch tỷ giá trong khi thanh toán nợ phải trả bằng ngoại tệ (của hoạt động sản xuất kinh doanh)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Khi thanh toán các khoản nợ phải trả	311,315,331,341...	111,112	CHI
Nếu phát sinh lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	635		
Khi thanh toán các khoản nợ phải trả	311,315,331,341...	515	
Nếu phát sinh lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái			

50. Kế toán doanh thu và thu nhập khác bằng ngoại tệ (của hoạt động sản xuất kinh doanh)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Số phải thu bằng ngoại tệ	131	511,515,711	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Nếu người mua trả tiền ngay	511,515,711	111,112	
Khi thu ngoại tệ	111,112	131	THU
Số lãi chênh lệch tỷ giá		515	
Số lỗ chênh lệch tỷ giá	635	131	

51. Kế toán nhận ký quỹ, ký cược dài hạn

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Trả lại bằng tiền khoản nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		111,112	CHI
Phạt vi phạm hợp đồng trừ vào tiền ký quỹ, ký cược của khách hàng	3414	711	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trừ vào nợ phải thu của khách hàng		131	
Nhận khoản ký quỹ, ký cược dài hạn	111,112	3414	THU

52. Kế toán dự phòng trợ cấp mất việc làm

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi trả trợ cấp mất việc, thôi việc, đào tạo lại cho người lao động	351	111,112	CHI
Trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm	642(6422)	351	
Trường hợp quỹ dự phòng không đủ chi, phần thiếu tính vào chi phí		111,112	

53. Kế toán dự phòng phải trả

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Các khoản chi phí thực tế phát sinh liên quan đến các khoản dự phòng phải trả đã lập	352	111,112 331	CHI
Chi phí bảo hành sản phẩm hàng hóa thực tế phát sinh	6421 352	154	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Kết chuyển chi phí bảo hành công trình xây lắp (số đã lập phòng)	352		
Số chênh lệch chi phí bảo hành thực tế phát sinh lớn hơn số dự phòng đã lập	632		
Hoàn nhập phần chênh lệch giữa số dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp đã lập lớn hơn chi phí thực tế bảo hành phát sinh	352	711	
Hoàn nhập chênh lệch giữa số dự phòng phải lập về bảo hành sản phẩm, dự phòng phải trả khác năm nay nhỏ hơn số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết	352	642(6421,6422)	
Trích lập và trích bổ sung phần chênh lệch giữa số DP bảo hành sản phẩm, hàng hóa phải lập năm nay lớn hơn số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết	642(6421)	352	
Trích lập và trích bổ sung phần chênh lệch giữa số dự phòng phải trả phải lập năm nay lớn hơn số dự phòng lập năm trước chưa sử dụng hết	642(6421)	352	
Trích lập số dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp cần lập cho từng công trình	154	352	

Cẩm nang nghiệp vụ**54. Kế toán nguồn vốn kinh doanh**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Hủy cổ phiếu quỹ	411(4111,4118)	419	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Giá mua lại > mệnh giá	4112	419	
Giá mua lại < mệnh giá	411(4111,4118)	4112	
Trả lại vốn góp bằng tài sản cố định		211(2111,2113)	
Giá trị hoàn mua	214		
Trả lại vốn đầu tư, vốn góp bằng tiền, vật tư, hàng hóa, thành phẩm	411(4111,4118)	111,112,152,155,156	THU
Phát hành cổ phiếu (giá phát hành > mệnh giá)	111, 112	411(4111,4118)	
Phát hành cổ phiếu (giá phát hành = mệnh giá)		411(4112)	
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	421	411(4111,4118)	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Bổ sung từ lợi nhuận	421	411(4111,4118)	
Nhận góp vốn bằng tiền, vật tư, tài sản cố định	111,112	411(4111,4118)	THU
	152,153		NHẬP KHO
	211...		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP

55. Kế toán thặng dư vốn cổ phần

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Tái phát hành cổ phiếu quỹ (giá PH < giá mua)	411(4112)	419	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
	111,112		THU
Mua cổ phiếu đã phát hành để hủy ngay (giá mua > mệnh giá)	411(4112), 411(4111)	111,112	CHI
Tái phát hành cổ phiếu quỹ (giá PH > giá mua)	111,112	4112	THU
		419	
		4111	
		4112	

Cẩm nang nghiệp vụ

56. Kế toán cổ phiếu quỹ

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Giá gốc cổ phiếu quỹ	419	111,112	CHI
Hủy bỏ cổ phiếu mua lại	411(4112) 411(4111)	419	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Tái phát hành cổ phiếu quỹ - Giá mua > Giá phát hành	411(4112) 111,112		
Tái phát hành cổ phiếu quỹ - Giá mua < Giá phát hành	111,112	419 411(4112)	THU
Trả cổ tức bằng cổ phiếu quỹ	421	419	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trả cổ tức bằng cổ phiếu quỹ - Giá phát hành < Giá mua lại	411(4112)	419	
Trả cổ tức bằng cổ phiếu quỹ - Giá phát hành > Giá mua lại	421	411(4112)	

57. Kế toán quỹ khen thưởng phúc lợi

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi hoạt động phúc lợi ủng hộ từ thiện, tham quan, nghỉ mát, văn hóa	431	111,112	CHI
Tiền khen thưởng phải trả cho người lao động		334	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Biểu tặng sản phẩm, hàng hóa bằng quỹ khen thưởng, phúc lợi		511 3331	
Trích lập quỹ từ lợi nhuận	421	431	

58. Kế toán các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi tiêu quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	418	111,112	CHI
Bổ sung nguồn vốn từ các quỹ		411	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trích lập quỹ từ lợi nhuận	421	418	

Cẩm nang nghiệp vụ

59. Kế toán lợi nhuận chưa phân phối

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Kết chuyển lỗ trong kỳ	421	911	KHÓA SỔ
Chia lợi nhuận, trả cổ tức cho cổ đông		111,112	CHI
Cổ tức, lợi nhuận phải trả		338	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Bổ sung vốn từ lợi nhuận hoặc các bên liên doanh bổ sung vốn góp của chủ sở hữu từ lợi nhuận được chia	421	411(4111)	
Trả cổ tức bằng cổ phiếu		411(4111)	
		411(4112)	
Trích lập các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu và quỹ khen thưởng phúc lợi		418,431	
Kết chuyển lãi sau thuế thu nhập doanh nghiệp	911	421	KHÓA SỔ

60. Kế toán doanh thu bán hàng hóa theo phương thức trả chậm, trả góp

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Doanh thu bán hàng - Số thu ngay		511	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT đầu ra (nếu có)	111,112	3331	
Số còn phải thu	131	511	THU
Thu tiền từng kỳ		131	
Lãi trả chậm		3387	
Định kỳ kết chuyển lãi trả chậm	3387	511	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP

61. Kế toán doanh thu trợ cấp, trợ giá

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Số tiền thu ngay	511(5118)	911	KHÓA SỔ
Doanh thu trợ cấp, trợ giá của nhà nước (trường hợp chưa cấp tiền ngay)	333	511(5118)	ĐKTT
Khi được nhà nước cấp		333	THU
Doanh thu trợ cấp trợ giá được nhà nước trả tiền ngay	111,112	511(5118)	

62. Kế toán doanh thu sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ sử dụng nội bộ

- a. **Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, sử dụng nội bộ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT tính theo phương pháp khấu trừ**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Doanh thu (ghi theo chi phí sản xuất sản phẩm hoặc giá vốn hàng hóa)	154(hoặc 631),642	511	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ

- b. **Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, sử dụng nội bộ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT hoặc chịu thuế GTGT tính theo phương pháp trực tiếp**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Doanh thu (theo chi phí sản xuất sản phẩm hoặc giá vốn hàng hóa)	154(hoặc 631),642	511	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT phải nộp		3331	

- c. **Trường hợp trả lương, trả thưởng cho người lao động bằng sản phẩm, hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT tính theo phương pháp khấu trừ**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Doanh thu bán hàng nội bộ	334	511	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT đầu ra phải nộp		3331	

63. Kế toán các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại**a. Đơn vị tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại	521 3331	111,112	HOÀN BÁN
Cuối kỳ kết chuyển các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh trong kỳ	511	521	KHÓA SỔ

b. Đơn vị tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại	521	111,112	HOÀN BÁN
Cuối kỳ kết chuyển các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh trong kỳ	511	521	KHÓA SỔ

64. Kế toán tổng hợp doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thuế GTGT phải nộp theo phương pháp trực tiếp, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất khẩu phải nộp	511	333(3331,3332,3333)	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá, hàng bán trả lại phát sinh	521	111,112,131	HOÀN BÁN
Thuế GTGT phải nộp	333(3331)		
Cuối kỳ kết chuyển các khoản làm giảm doanh thu	511	521	KHÓA SỔ
Cuối kỳ kết chuyển doanh thu thuần	511	911	
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ với doanh nghiệp nộp thuế GTGT khấu trừ (giá bán chưa có thuế GTGT)	111,112,331	511	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT phải nộp		333(3331)	
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ với doanh nghiệp nộp thuế GTGT trực tiếp ghi theo tổng giá thanh toán		511	

65. Kế toán mua hàng (theo phương pháp kiểm kê định kỳ)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Đầu kỳ kết chuyển giá trị vật tư, hàng hóa tồn cuối kỳ trước	611	152,153,156	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Thuế nhập khẩu, tiêu thụ đặc biệt phải nộp tính vào trị giá vật tư, hàng hóa	611	333(3332,3333)	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Vật tư, hàng hóa mua nhập kho trong kỳ	611 133	111,112,331	
Nhận góp vốn, biếu tặng vật tư, hàng hóa nhập kho	611	411,711	NHẬP KHO
Vật tư, hàng hóa mua trả lại cho người bán hoặc được giảm giá, chiết khấu thương mại	111,112,331	611 133	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Cuối kỳ kết chuyển trị giá vật tư, hàng hóa tồn kho cuối kỳ	152,153,156	611	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cuối kỳ kết chuyển trị giá vật liệu, công cụ dụng cụ xuất dùng phân bổ một lần cho sản xuất kinh doanh	631	611	

66. Kế toán giá thành sản xuất (theo phương pháp kiểm kê định kỳ)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Đầu kỳ kết chuyển giá trị sản phẩm dở dang	631	154	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cuối kỳ kết chuyển chi phí nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ xuất dùng trong sản xuất kinh doanh trong kỳ	631	611	XUẤT KHO
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí khác bằng tiền trong kỳ	631	111,112,331...	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT (nếu có)	133		
Chi phí nhân công	631	334,338	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chi phí khấu hao tài sản cố định	631	214	
Cuối kỳ kiểm kê, xác định và kết chuyển giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ	154	631	
Giá thành sản xuất của thành phẩm, dịch vụ hoàn thành	632	631	

67. Kế toán giá vốn hàng bán (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi phí liên quan đến cho thuê hoạt động bất động sản đầu tư	632 133(1332)	111,112...	CHI
Trị giá vốn sản phẩm, hàng hóa đã tiêu thụ bị trả lại nhập kho	155,156	632	HOÀN BÁN
Trị giá vốn thành phẩm, dịch vụ được xác định là tiêu thụ	632	155, 156	XUẤT KHO
Sản phẩm, hàng hóa gửi bán đã xác định là tiêu thụ		157	
Giá gốc bất động sản đầu tư bán trong kỳ		156	
Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát tính vào giá vốn hàng bán		152,153,155,156,158 138(1381)	
Hoàn nhập dự phòng, giảm giá hàng tồn kho	159(1593)	632	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Sản phẩm sản xuất hoàn thành giao bán ngay	632	154	
Giá thành dịch vụ hoàn thành được xác định là tiêu thụ trong kỳ			
Chi phí sản xuất sản phẩm vượt trên mức bình thường không được tính vào chi phí chế biến			
Bán bất động sản đầu tư		217	
Giá trị hao mòn	214	214	
Định kỳ trích khấu hao bất động sản	632	214	
Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	632	159(1593)	
Cuối kỳ kết chuyển giá vốn hàng bán	911	632	KHÓA SỐ

68. Kế toán giá vốn hàng bán (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê định kỳ)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Đầu kỳ kết chuyển trị giá vốn thành phẩm tồn kho đầu kỳ	632	155	KHÓA SỐ
Đầu kỳ kết chuyển trị giá vốn thành phẩm, dịch vụ gửi bán chưa được xác định là tiêu thụ đầu kỳ		157	
Giá thành sản phẩm sản xuất hoàn thành, dịch vụ sản xuất hoàn thành		631	
Cuối kỳ kết chuyển trị giá vốn hàng hóa gửi đi bán đã xác định là tiêu thụ (doanh nghiệp thương mại)		611	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Cuối kỳ kết chuyển trị giá vốn thành phẩm gửi bán chưa xác định là tiêu thụ	155,157	632	
Cuối kỳ kết chuyển trị giá vốn thành phẩm tồn kho	157	632	
Cuối kỳ kết chuyển giá vốn hàng bán	911	632	KHÓA SỐ
Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	632	1593	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	159(1593)	632	

69. Kế toán chi phí tài chính

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chiết khấu thanh toán cho người mua	635	111,112	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
		131	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Bán các khoản đầu tư tài chính	635	121,221	THU
	111,112		CHI
Chi phí nắm giữ và bán các khoản đầu tư TC		111,112	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Lãi tiền vay phải trả, phân bổ lãi mua hàng trả góp	635	111	
		335,242	
Lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn		159(1591),229	
Bán ngoại tệ	111(1111),112(1121)	111(1111),112(1121)	THU
Lỗ bán ngoại tệ	635	111(1111),112(1121)	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Mua vật tư, hàng hóa, dịch vụ bằng ngoại tệ	152,156,221,642	111(1111),112(1121)	
Lỗ tỷ giá hối đoái	635		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Kết chuyển Lỗ tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	635	413	
Hoàn nhập số chênh lệch dự phòng giảm giá đầu tư tài chính	159(1591),229	635	KHÓA SỔ
Cuối kỳ, kết chuyển chi phí tài chính để XĐKQ	911	635	

70. Kế toán doanh thu hoạt động tài chính

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính phát sinh trong kỳ để XĐKQ	515	911	KHÓA SỔ
Chiết khấu thanh toán được hưởng	111,112	515	THU
Thu lãi tiền gửi, lãi cho vay, lãi TP, cổ tức được chia			
Lãi thanh toán TP đáo hạn			
Dùng lãi đầu tư tài chính	121,221	515	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Lãi bán các khoản đầu tư TC	111,112		
Lãi bán ngoại tệ	1111,1121	1112,1122	THU
		515	
Phân bổ lãi bán hàng trả chậm	338(3387)	515	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Lợi nhuận được chia, cổ tức chưa nhận	138		
kết chuyển lãi tỷ giá do đánh giá lại cuối kỳ các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ của hoạt động SXKD	413		
Cổ tức và lợi nhuận được chi bổ sung vốn góp đầu tư tài chính	221		

71. Kế toán chi phí quản lý kinh doanh

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Chi phí dịch vụ mua ngoài	642	111,112,331	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Chi phí vật liệu, công cụ dụng cụ dùng cho quản lý kinh doanh		152,153,611	XUẤT KHO
Chi phí nhân viên bán hàng, nhân viên quản lý		334,338	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm, dự phòng phải trả khác		351,352	
Lập dự phòng phải thu khó đòi		159(1592)	
Trích khấu hao tài sản cố định		214	
Chi phí trả trước và chi phí phải trả tính vào chi phí quản lý kinh doanh			142,242,335
Các khoản thuế, phí, lệ phí			333
Các khoản ghi giảm chi phí quản lý kinh doanh	111,112	642	THU
Hoàn nhập số chênh lệch dự phòng bảo hành sản phẩm, dự phòng phải trả khác	352		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	159(1592)		
Cuối kỳ kết chuyển chi phí quản lý kinh doanh để xác định kết quả	911		KHÓA SỔ

Cẩm nang nghiệp vụ**72. Kế toán thu nhập khác**

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Kết chuyển thu nhập khác phát sinh trong kỳ để XĐKQ		911	KHÓA SỔ
Thuế GTGT phải nộp theo phương pháp trực tiếp	711	3331	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Thu phạt vi phạm hợp đồng kinh tế, tiền thu do được bảo hiểm bồi thường		711	THU
Thu hồi được nợ khó đòi đã xử lý xóa nợ	111,112		
Thu thanh lý, nhượng bán tài sản cố định		3331	
Khoản nợ phải trả không xác định được chủ nợ	331,338	711	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Các khoản thuế xuất nhập khẩu, tiêu thụ đặc biệt được ngân sách nhà nước hoàn lại	111,112		THU
Phân bổ lãi bán hàng trả chậm	338(3387)		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình xây lắp	352	711	
Phạt vi phạm hợp đồng kinh tế trừ vào tiền ký quỹ, ký cược	338,341(3414)		
Chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản khi góp vốn liên doanh, liên kết	221		
	214	152,153	

73. Kế toán chi phí khác

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Các chi phí phát sinh liên quan đến thanh lý, nhượng bán tài sản cố định		111,112	CHI
Phạt vi phạm hợp đồng	811	338,331	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Khi nộp phạt	338,331	111,112	CHI
Thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	811 214	211	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Đem tài sản cố định đi góp vốn đầu tư tài chính	811 214 221	211	
Góp vốn liên doanh, liên kết vật tư, hàng hóa	811 221	152,155,156	XUẤT KHO
Cuối kỳ kết chuyển chi phí khác phát sinh trong kỳ để xác định kết quả	911	811	KHÓA SỔ

Cẩm nang nghiệp vụ

74. Kế toán thu nhập và chi phí khác phát sinh do đánh giá lại vật tư, tài sản cố định đi góp vốn liên doanh, công ty liên kết và đầu tư dài hạn

a. Trường hợp chênh lệch đánh giá lại lớn hơn giá trị ghi sổ

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Trị giá vật tư, hàng hóa xuất góp vốn		152,153,156	XUẤT KHO
Chênh lệch giữa giá đánh giá lại lớn hơn giá trị ghi sổ của tài sản	221(2212,2213,2218)	711	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Nguyên giá		211(2111)	
Giá trị hao mòn lũy kế	214(2141)		

b. Trường hợp chênh lệch đánh giá lại nhỏ hơn giá trị ghi sổ

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Trị giá hàng hóa, vật tư xuất góp vốn	221(2212,2213,2218) 711	152,153,156	XUẤT KHO
Nguyên giá	221(2212,2213,2218)	211(2111)	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chênh lệch giữa giá đánh giá lại nhỏ hơn giá trị ghi sổ của tài sản	711		
Giá trị hao mòn lũy kế	214(2141)		

75. Kế toán xác định kết quả kinh doanh

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thuế thu nhập doanh nghiệp	821	333(3334)	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Kết chuyển chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	911	821	
Kết chuyển chi phí		632,635,642,811	
Kết chuyển doanh thu và thu nhập	511,515,711	911	
Kết chuyển lãi hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán	911	421	
Kết chuyển lỗ hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán	421	911	

76. Kế toán chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Tạm tính thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp và điều chỉnh bổ sung tăng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	821	333(3334)	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Điều chỉnh giảm số thuế thu nhập doanh nghiệp (khi số tạm nộp < số phải nộp)	333(3334)	821	
Kết chuyển doanh thu và thu nhập	911	821	KHÓA SỔ

Cẩm nang nghiệp vụ

77. Kế toán tổng hợp chi phí, doanh thu và xác định kết quả kinh doanh trong doanh nghiệp (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Vật tư xuất dùng sản xuất	154	152,153	XUẤT KHO
Chi phí trả trước phân bổ		142,242	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chi phí nhân công		334,338	
Chi phí khấu hao tài sản cố định		241	
Chi phí bằng tiền khác		111,112	CHI
Chi phí dịch vụ mua ngoài	154 133	331,111,112	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thành phẩm sản xuất xong bán ngay	632	154	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Giá trị sản phẩm hỏng	138,334,632		
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	821	3334	
Thành phẩm nhập kho	155	154	NHẬP KHO
Nhập kho vật tư thuế ngoài gia công	152,153		
Thành phẩm gửi bán	157		
Xuất bán thành phẩm	632	155	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Giá vốn hàng gửi bán đã bán		157	
Thuế tiêu thụ đặc biệt, xuất khẩu phải nộp	511	333	
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	111,112,131	511	
Thuế GTGT phải nộp (phương pháp khấu trừ)		3331	
Thuế GTGT phải nộp (phương pháp trực tiếp)	511		
Các khoản giảm trừ doanh thu(chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại)	521	111,112,131	
	532		
	531		
	3331		
Kết chuyển giá vốn	911	632	KHÓA SỔ
Kết chuyển chi phí quản lý kinh doanh		642	
Kết chuyển chi phí tài chính		635	
Kết chuyển chi phí khác		811	
Kết chuyển thuế thu nhập doanh nghiệp		821	
Kết chuyển doanh thu thuần		511	
Kết chuyển các khoản giảm doanh thu		521	

Cẩm nang nghiệp vụ

Kết chuyển doanh thu tài chính	515	911	
Kết chuyển thu nhập khác	711		
Lỗ	421		
Lãi	911	421	

78. Kế toán tổng hợp chi phí, doanh thu và xác định kết quả kinh doanh xây lắp (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng	
Vật tư thi công	154	152	XUẤT KHO	
		331	CHI	
		141	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP	
142,242				
334,338				
214				
Trích lập CP bảo hành công trình XL		352		
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí khác bằng tiền		154 133	331,111,112...	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Sản phẩm xây lắp hoàn thành chờ bán		155	154	NHẬP KHO
Khối lượng không được nghiệm thu, chi phí vượt mức		632, 138		
Phế liệu thu hồi	152,111...	3334	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP	
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	821			
Hoàn nhập dự phòng	1593			
Trích lập DP giảm giá HTK	632			1593
Khi bán		154		
Khối lượng xây lắp hoàn thành bàn giao theo giá thành thực tế	911	155	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ	
Kết chuyển giá vốn		632	KHÓA SỔ	
Kết chuyển chi phí quản lý kinh doanh		642		
Kết chuyển chi phí tài chính		635		
Kết chuyển chi phí khác		811		
Kết chuyển chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp		821		
Kết chuyển doanh thu thuần		511		911
Kết chuyển doanh thu tài chính		515		
Kết chuyển thu nhập khác		711		
Lỗ		421		
Lãi	911	421		
Doanh thu xây lắp	111,112,131	511	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ	
Thuế GTGT phải nộp (phương pháp khấu trừ)		3331		
Thuế GTGT phải nộp (phương pháp trực tiếp)		511		

Cẩm nang nghiệp vụ

Thu nhập khác	111,112,131	711	THU
		3331	
Doanh thu tài chính		515	
Hoàn nhập doanh thu bảo hành công trình xây lắp	353	711	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP

79. Kế toán tổng hợp chi phí, doanh thu và xác định kết quả kinh doanh thương mại

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Thu mua hàng hóa	156,611 133	111,112,131	MUA HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Hàng hóa xuất bán	632	156,611	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Hàng hóa xuất gửi bán	157 632	157	XUẤT KHO
Trích lập dự phòng phải thu	642	1592	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chi phí tài chính, chi phí khác	635 811	111,112	CHI
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	821	3334	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Kết chuyển giá vốn		632	KHÓA SỔ
Kết chuyển chi phí quản lý kinh doanh		642	
Kết chuyển chi phí tài chính	911	635	
Kết chuyển chi phí khác		811	
Kết chuyển chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp		821	
Kết chuyển doanh thu thuần	511	911	
Kết chuyển các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng		521	
Kết chuyển thu nhập khác	711		
Kết chuyển doanh thu tài chính	515	911	
Lỗ	421		
Lãi	911	421	
Doanh thu bán hàng		511	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Thuế GTGT phải nộp theo phương pháp khấu trừ		3331	
Doanh thu tài chính	111,112,131	515	THU
		711	
Thu nhập khác		3331	
	711		

80. Kế toán tổng hợp doanh nghiệp tư nhân, công ty TNHH (Kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên)

Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Giao diện tương ứng
Vật tư xuất dùng sản xuất	154	152,153	XUẤT KHO
Chi phí trả trước phân bổ		142,242	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Chi phí nhân công		334,338	
Chi phí khấu hao tài sản cố định		214	
Chi phí khác bằng tiền		111,112	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	154 133	331,111,112	CHI
Giá trị sản phẩm hỏng	138,334,632	154	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Thành phẩm sản xuất xong bán ngay	632		
Thành phẩm nhập kho	155		NHẬP KHO
Thành phẩm gửi bán	157		
Nhập kho vật tư thuê gia công	152,153		
Xuất bán thành phẩm	632	155	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Giá vốn hàng gửi bán đã bán		157	
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	821	3334	ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP
Trích lập quỹ	421	418,431	
Bổ sung nguồn vốn kinh doanh	421	411(8)	KHÓA SỐ
Kết chuyển giá vốn	911	632	
Kết chuyển chi phí quản lý kinh doanh		642	
Kết chuyển chi phí tài chính		635	
Kết chuyển chi phí khác		811	
Kết chuyển chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp		821	
Kết chuyển doanh thu thuần	911	911	
Kết chuyển các khoản giảm doanh thu		521	
Kết chuyển doanh thu tài chính	515	911	
Kết chuyển thu nhập	711		
Lãi	911	421	
Lỗ	421	911	
Thuế tiêu thu đặc biệt, xuất khẩu phải nộp	511	333	BÁN HÀNG HÓA/DỊCH VỤ
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	111,112,131	511	
Thuế GTGT nộp (phương pháp khấu trừ)		3331	
Thuế GTGT nộp (phương pháp trực tiếp)	511		

Cẩm nang nghiệp vụ

Các khoản giảm trừ doanh thu (chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại)	521	111,112,131	HOÀN BÁN
	532		
	531		
	3331		
Vốn góp (ban đầu và bổ sung) của chủ doanh nghiệp	111,112	411(1)	THU
	152,153,211...		NHẬP KHO
	421		ĐỊNH KHOẢN TRỰC TIẾP