

CHƯƠNG 1

CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN BÁN HÀNG

1.1. Khái niệm, đặc điểm, nội dung công tác bán hàng

1.1.1. Các khái niệm

“Kế toán bán hàng” là công việc quản lý và ghi chép các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến bán hàng và tiền hàng như: Xuất hóa đơn GTGT cho khách hàng, Ghi nhận doanh thu bán hàng, lập báo cáo bán hàng và quản lý các sổ sách có liên quan,... Người làm kế toán sẽ căn cứ các chứng từ liên quan đến hoạt động bán hàng để ghi vào sổ sách kế toán như sổ chi tiết doanh thu, giá vốn, chi phí..., đồng thời lập những báo cáo liên quan khác theo yêu cầu của quản lý doanh nghiệp.

“Doanh thu là lợi ích kinh tế thu được làm tăng vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp ngoài trừ phần đóng góp thêm của các cổ đông. Doanh thu cũng có thể coi là thu nhập của doanh nghiệp gồm tiền mặt, tài sản thu lại được từ quá trình mua bán, trao đổi hàng hóa, dịch vụ”. (Theo TT200/2014/BTCC-Điều 79)

“Các khoản giảm trừ doanh thu là các khoản phát sinh làm giảm doanh thu bán hàng hay cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ. Bao gồm: Chiết khấu thương mại, Giảm giá hàng bán, Hàng bán bị trả lại”. (Theo TT200/2014/BTCC-Điều 81)

“Thu nhập khác (TK711) là các khoản thu nhập phát sinh từ các hoạt động bất thường, không phải hoạt động kinh doanh thông thường của doanh nghiệp. Hay có thể hiểu là TK711 dùng để phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp. Gồm: Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định; Chênh lệch giữa giá trị hợp lý tài sản được chia từ hợp đồng hợp tác kinh doanh cao hơn chi phí đầu tư xây dựng tài sản đồng kiểm soát.”

“Hàng hóa là các loại vật tư, sản phẩm do doanh nghiệp mua về với mục đích để bán (bán buôn và bán lẻ)”. Trường hợp mua về vừa dùng để bán, vừa dùng để sản xuất, kinh doanh không phân biệt rõ ràng giữa hai mục đích bán lại hay để sử dụng thì vẫn phản ánh vào tài khoản 156 “Hàng hóa” (Theo TT200/2014/BTCC-Điều 29)

“Giá vốn hàng bán là giá trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư, giá thành sản phẩm sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ”. (Theo TT200/2014/BTCC-Điều 89)

Công tác bán hàng có ý nghĩa hết sức to lớn. Doanh nghiệp thực hiện tốt công tác bán hàng sẽ tạo điều kiện thu hồi vốn, bù đắp chi phí, tạo ra lợi nhuận để đầu tư phát triển tiếp, nâng cao đời sống của người lao động và thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước.

Thông qua các công việc của Kế toán bán hàng sẽ giúp doanh nghiệp nắm bắt rõ về các vấn đề liên quan đến bán hàng, dựa vào số liệu đã được ghi nhận để xem xét và đưa ra nhiều giải pháp, ý kiến giúp doanh nghiệp phát triển và thu được nhiều lợi nhuận trong tương lai.

1.1.2. Đặc điểm

Hoạt động bán hàng là một trong những hoạt động quan trọng nhất của doanh nghiệp thương mại, có sức ảnh hưởng trực tiếp đến kết quả kinh doanh của doanh nghiệp. Do đó, Kế toán bán hàng phải gắn liền với hoạt động bán hàng để đảm bảo tính chính xác, kịp thời và đầy đủ của các thông tin.

Hoạt động kế toán bán hàng chịu sự chi phối của các quy định pháp luật về kế toán, thuế và phải tuân thủ các quy định đó để đảm bảo tính hợp pháp, hợp lệ của thông tin.

Hoạt động Kế toán bán hàng phải đảm bảo tính chính xác, kịp thời và trung thực. Vì những thông tin mà kế toán bán hàng cung cấp là cơ sở để các nhà quản lý đưa ra các quyết định kinh doanh.

Khâu bán hàng là khâu cuối cùng của quá trình hoạt động kinh doanh, sản xuất của doanh nghiệp. Đây là giai đoạn chuyển giao quyền sở hữu hàng hóa từ doanh nghiệp đến khách hàng và đến tay người dùng thông qua việc trao đổi và hợp đồng thỏa thuận buôn bán giữa 2 bên.

Số tiền mà doanh nghiệp nhận được từ khách hàng thông qua việc mua bán trao đổi hàng hóa được gọi là doanh thu, và đây là cơ sở để xác định kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp. Và kế toán bán hàng sẽ là người trực tiếp thực hiện những công việc về hóa đơn, hồ sơ, chứng từ,...sau đó ghi lại các hoạt động của doanh nghiệp.

Tất cả các công việc mà Kế toán bán hàng đã làm đều phải chịu dưới sự giám sát và quản lý của Kế toán Trưởng và Kế toán Tổng hợp.

Và Kế toán bán hàng là người sẽ chịu trách nhiệm trực tiếp về những việc liên quan đến hóa đơn, chứng từ và sổ sách của hàng hóa ở khâu bán hàng.

1.1.3 Các phương thức bán hàng:

Phương thức bán hàng qua kho: là việc DN bán hàng hóa, dịch vụ phải được xuất trực tiếp từ kho của mình. Với việc bán buôn qua kho, DN có thể giao hàng trực tiếp cho KH tại kho hoặc chuyển hàng tới kho của bên mua hoặc địa điểm theo như hợp đồng.

Phương thức bán hàng không qua kho: là việc DN thương mại sau khi đã mua hàng hóa, nhận được hàng, không đem về nhập kho mà bán thẳng cho bên mua. Với hình thức này, DN cũng có 2 hình thức là giao hàng trực tiếp hoặc chuyển hàng.

Phương thức bán lẻ: là phương thức bán hàng hóa, dịch vụ với số lượng ít, nhỏ lẻ và giá thường ổn định. Phương thức này thường áp dụng trực tiếp với người tiêu dùng sản phẩm hàng hóa, dịch vụ ấy. Bán lẻ có nhiều hình thức thực hiện đa dạng hơn bán buôn. Bán lẻ thường có hình thức như sau:

+Bán lẻ thu tiền trực tiếp: là hình thức người bán hàng thu tiền ngay của KH.

+Bán trả góp: là việc bán hàng cho KH và KH trả tiền nhiều lần. Với hình thức này DN sẽ được nhận thêm một khoản lãi do KH trả chậm.

+Bán lẻ tự phục vụ: KH mua hàng tự lấy hàng và đem ra bàn thanh toán. Các siêu thị phần lớn áp dụng hình thức này khá phổ biến.

+Bán hàng tự động: là việc DN thương mại sử dụng các máy bán hàng tự động để bán các sản phẩm hàng hóa, dịch vụ của mình.

+Gửi đại lý bán, ký gửi hàng: là DN sẵn sàng đem hàng hóa của mình cho các đại lý bán hoặc gửi đại lý bán trực tiếp sản phẩm cho mình, sau đó sẽ chia phần trăm hoa hồng cho họ theo thỏa thuận.

1.1.4. Các phương thức thanh toán:

Thanh toán trực tiếp (thanh toán ngay): Sau khi khách hàng nhận được hàng, khách hàng thanh toán ngay tiền cho doanh nghiệp có thể bằng tiền mặt, bằng chuyển khoản, bằng hàng hóa hàng hay bằng một hình thức thanh toán nào đó.

Thanh toán trả chậm, trả góp (thanh toán sau): Khách hàng đã nhận được hàng nhưng chưa thanh toán tiền ngay thời điểm đó cho doanh nghiệp hoặc chỉ mới thanh toán một khoản nhỏ trên tổng số tiền (trả góp) thì doanh nghiệp sẽ ghi lại khoản nợ này, đến thời gian thanh toán đã được ghi trong hợp đồng, khách hàng có nghĩa vụ thanh toán toàn bộ số tiền còn lại cho doanh nghiệp.

1.1.5. Nguyên tắc kế toán

1.1.5.1. Khái niệm

Nguyên tắc kế toán là những quy định, chuẩn mực do Nhà nước đặt ra và áp dụng cho các cơ quan, tổ chức, hộ kinh doanh có hoạt động kế toán, và người làm công tác kế toán phải tuân theo.

Nguyên tắc kế toán được quy định cụ thể tại Điều 6-Luật Kế toán số 88/2015/QH13 có hiệu lực từ ngày 01/01/2017.

1.1.5.2. Các nguyên tắc kế toán

Nguyên tắc cơ sở dồn tích:

Mọi nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh của doanh nghiệp liên quan đến tài sản, nguồn vốn chủ sở hữu, doanh thu, chi phí, nợ phải trả phải được ghi sổ kế toán ngay tại thời điểm phát sinh, chứ không căn cứ vào thời điểm thực tế thu, chi tiền hoặc tương đương tiền.

Kế toán sẽ ghi nhận doanh thu ngay tại thời điểm đã thực hiện xong nghĩa vụ của mình đối với khách hàng, bất kể là khoản tiền đã được thu hay không. Và kế toán sẽ ghi nhận chi phí khi đã phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán cho nhà cung cấp, bất kể là khoản tiền có được chi hay không.

Nguyên tắc thận trọng:

Là việc yêu cầu người làm kế toán phải thận trọng xem xét, cân nhắc trong việc ghi nhận các thông tin kế toán và có những phán đoán cần thiết trong các điều kiện không chắc chắn.

Khi chưa có bằng chứng chắc chắn, các khoản mục có thể phát sinh trách nhiệm, nghĩa vụ của doanh nghiệp phải được ghi nhận. Các khoản mục có thể mang lại lợi ích cho doanh nghiệp chỉ được ghi nhận khi có bằng chứng chắc chắn về khả năng thu được.

Không lập những khoản dự phòng quá lớn, không đánh giá quá mức giá trị của tài sản và thu nhập, đồng thời không thấp hơn những khoản phải trả cùng chi phí.

Nguyên tắc phù hợp:

Dựa trên mối quan hệ nhân quả giữa chi tiêu và thu nhập, doanh thu và chi phí phải được ghi nhận một cách phù hợp. Khi kế toán ghi nhận một khoản doanh thu thì phải ghi nhận một khoản chi phí tương ứng có liên quan đến việc tạo ra doanh thu đó.

Các khoản chi phí tương ứng với doanh thu gồm: Chi phí của kỳ tạo ra doanh thu (gồm những chi phí đã phát sinh thực tế trong kỳ và liên quan đến việc tạo ra doanh thu đó); Chi phí của những kỳ trước hoặc chi phí phải trả nhưng liên quan đến doanh thu của kỳ đó.

Nguyên tắc hoạt động liên tục:

Việc mà Kế toán lập BCTC thì phải dựa trên giả định rằng doanh nghiệp của mình vẫn sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai gần, có khả năng thu hồi các khoản nợ phải trả, thực hiện các cam kết và tiếp tục sử dụng các nguồn lực của mình.

Về mảng lập dự phòng, Kế toán phải tuân thủ nguyên tắc là không lập quá nhiều các khoản dự phòng. Và việc đánh giá lại các khoản dự phòng không được vượt quá giá trị của tài sản và thu nhập, cũng không thấp hơn giá trị của các khoản phải trả và chi phí.

Bên cạnh đó, doanh thu và thu nhập chỉ được ghi nhận khi có bằng chứng rõ ràng về khả năng thu được lợi ích kinh tế.

1.1.6. Nhiệm vụ, vai trò và yêu cầu của Kế toán bán hàng:

- Kế toán bán hàng là một trong những bộ phận quan trọng đối với tất cả các doanh nghiệp thương mại. Kế toán bán hàng có vai trò trong việc tổng hợp số liệu, giá vốn hàng bán của từng đơn hàng theo từng khách hàng.

- Kế toán bán hàng phải ghi chép phản ánh kịp thời, đầy đủ và chính xác tình hình bán hàng. các thông tin giao nhận hàng của doanh nghiệp. Lập hóa đơn GTGT, hoá đơn bán hàng ghi có nghiệp vụ xảy ra gồm: số lượng sản phẩm, đơn giá, thuế GTGT và giá trị đơn hàng. Cung cấp đầy đủ, kịp thời, chính xác các thông tin cần thiết về tình hình bán hàng phục vụ cho việc chỉ đạo, điều hành hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp. Cuối ngày vào bảng kê chi tiết các hoá đơn bán hàng

- Để có thể xử lý mọi thứ liên quan đến công việc bán hàng, Kế toán bán hàng yêu cầu phải: có kiến thức về lĩnh vực kinh doanh, ngành nghề Kế toán mà mình đang làm, và có kiến thức về sản phẩm hoặc dịch vụ của công ty; có khả năng tìm kiếm và xử lý thông tin, từ đó đưa ra quyết định kinh doanh; sử dụng thành thạo các phần mềm kế toán và các công cụ khác để quản lý thông tin bán hàng; có khả năng làm việc độc lập hoặc làm việc nhóm; được đào tạo về quy trình kế toán, thuế và pháp luật liên quan

đến doanh nghiệp; có kỹ năng giao tiếp và thuyết phục để đàm phán với khách hàng và đối tác và đặc biệt là có đạo đức nghề nghiệp.

1.1.7. Phương pháp Kế toán bán hàng

1.1.7.1. Kế toán doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

a. Chứng từ sử dụng

- +Hóa đơn GTGT
- +Giấy báo có
- +Bảng kê khai hàng hóa, dịch vụ
- +Hợp đồng buôn bán

b. Tài khoản sử dụng

- 5111: Doanh thu bán hàng hóa
- 5112: Doanh thu bán các thành phẩm
- 5113: Doanh thu cung cấp dịch vụ
- 5114: Doanh thu trợ cấp, trợ giá
- 5117: Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư
- 5118: Doanh thu khác

TK511-Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Các khoản thuế gián thu phải nộp.	Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa, bất động sản đầu tư và cung cấp dịch vụ.
Các khoản giảm trừ doanh thu, chiết khấu thương mại.	
Kết chuyển doanh thu thuần vào TK911 để xác định Kết quả hoạt động kinh doanh.	

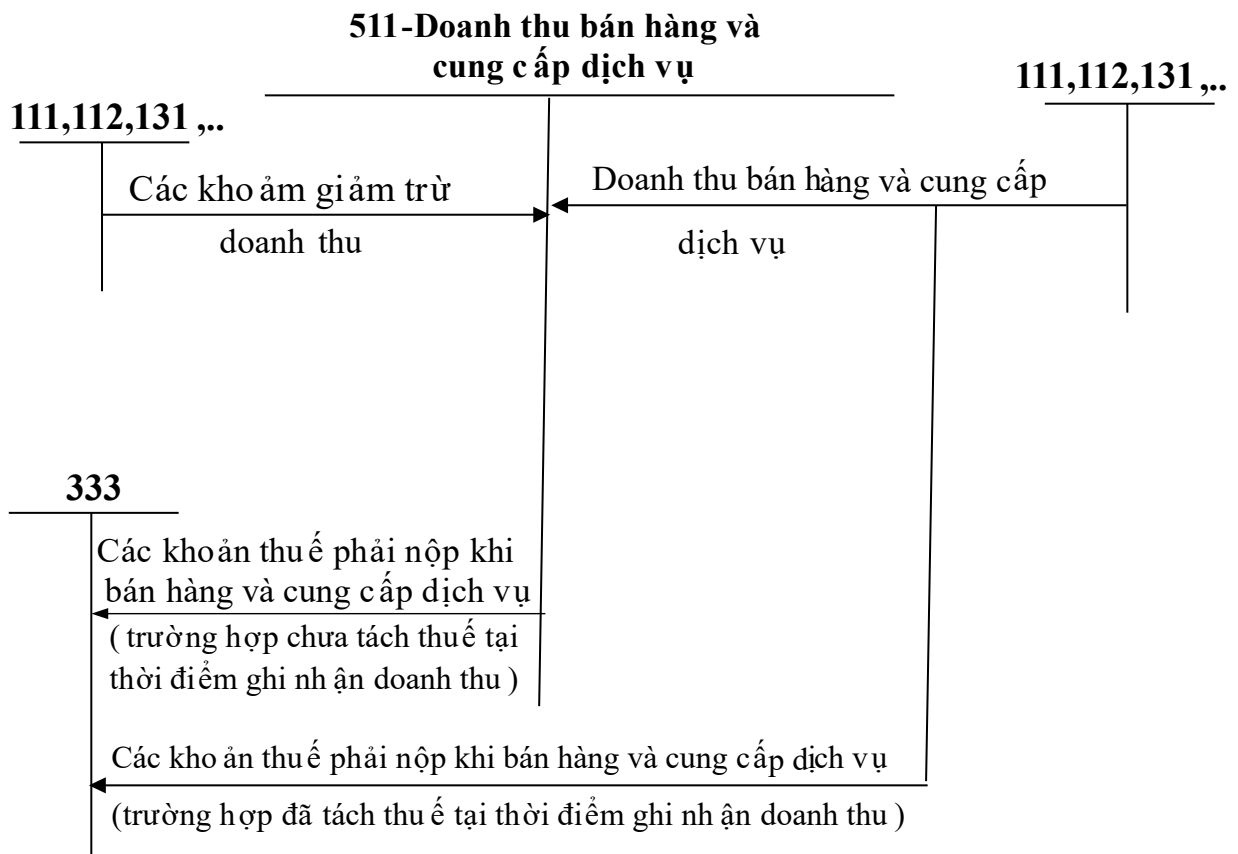
KHÔNG có số dư cuối kỳ

TK711-Thu nhập khác

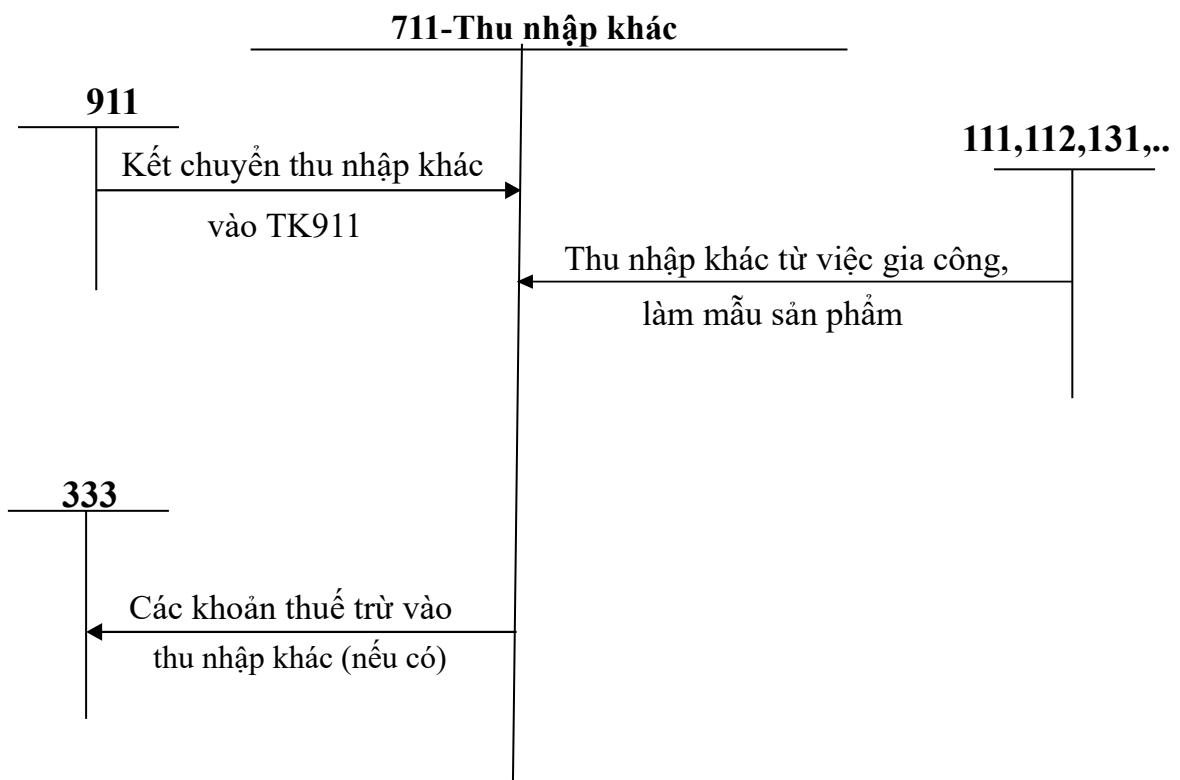
Số thuế GTGT phải nộp theo phương pháp trực tiếp	Thanh lý tài sản cố định Các khoản thu nhập khác phát sinh trong kỳ
--	--

KHÔNG có số dư cuối kỳ

c. Sơ đồ chữ T tài khoản



Sơ đồ 1.1: Sơ đồ chữ T tài khoản 511-Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ



Sơ đồ 1.2: Sơ đồ chữ T tài khoản 711-Thu nhập khác

1.1.7.2. Kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

a. Chứng từ sử dụng

- +Hóa đơn GTGT
- +Văn bản đề nghị giảm trừ hàng bán

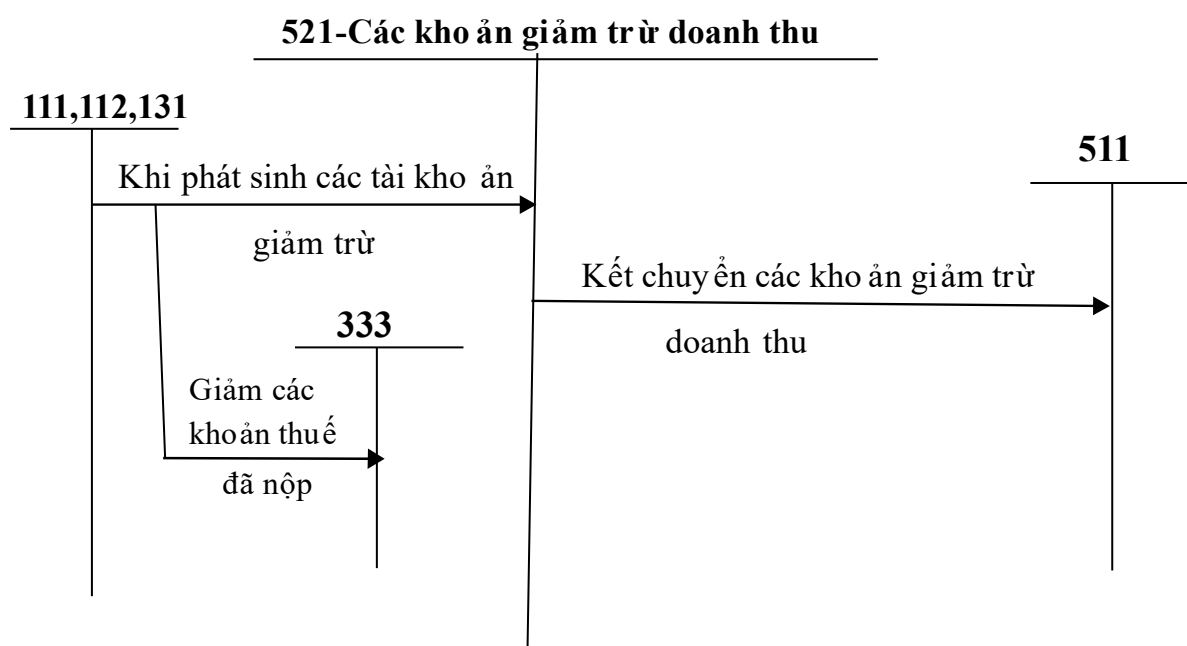
b. Tài khoản sử dụng

- Tài khoản 5211: Chiết khấu thương mại
- Tài khoản 5212: Hàng bán bị trả lại
- Tài khoản 5213: Giảm giá hàng bán

521-Các khoản giảm trừ doanh thu

<p>Số chiết khấu thương mại đã chấp nhận thanh toán cho khách hàng;</p> <p>Số giảm giá hàng bán đã chấp thuận cho người mua hàng;</p> <p>Doanh thu của hàng bán bị trả lại, đã trả lại tiền cho người mua hoặc tính trừ vào khoản phải thu khách hàng về số sản phẩm, hàng hóa đã bán</p>	<p>Trong kỳ kế toán, kết chuyển toàn bộ số chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, doanh thu của hàng bán bị trả lại sang tài khoản 511 “Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ” để xác định doanh thu thuần của kỳ báo cáo.</p>
<p>KHÔNG có số dư cuối kỳ</p>	

c. Sơ đồ chữ T tài khoản



Sơ đồ 1.3: Sơ đồ chữ T tài khoản 521-Các khoản giảm trừ doanh thu

1.1.7.3. Kế toán giá vốn hàng bán

Phương pháp xác định giá vốn

- +Phương pháp tính theo giá đích danh
- +Phương pháp bình quân gia quyền
- +Phương pháp nhập trước, xuất trước (FIFO)
- +Phương pháp nhập sau, xuất trước (LIFO)

a. Chứng từ sử dụng

- +Hóa đơn GTGT
- +Bảng giá thành
- +Bảng kê khai hàng hóa dịch vụ

b. Tài khoản sử dụng

TK632-Giá vốn hàng bán

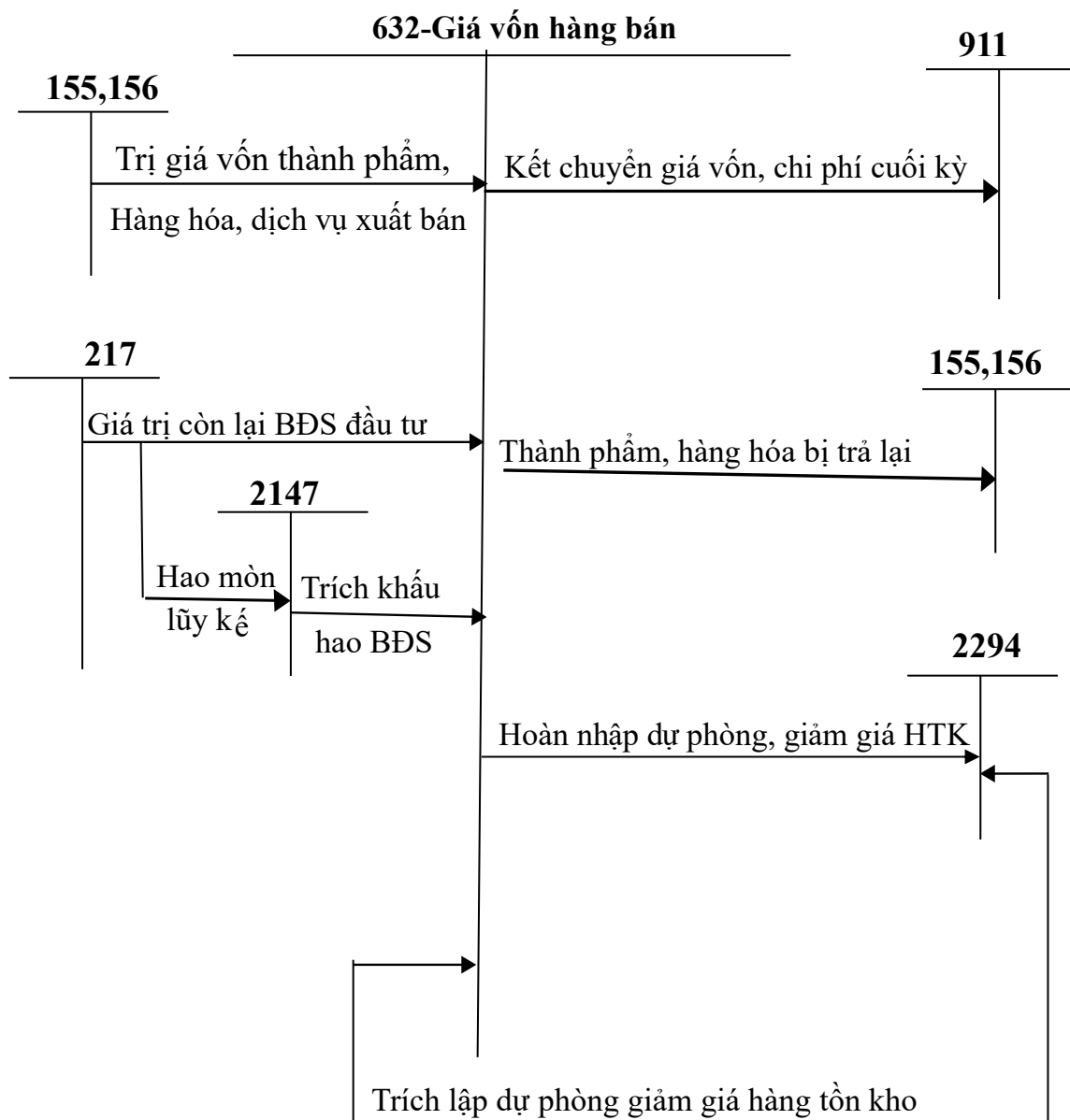
Trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được bán trong kỳ.	Kết chuyển giá vốn
Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.	Kết chuyển chi phí
Số khấu hao bất động sản đầu tư cho thuê.	Hoàn nhập dự phòng
Giá trị còn lại của bất động sản đầu tư đã bán, thanh lý trong kỳ.	Trị giá hàng bán bị trả lại

KHÔNG có số dư cuối kỳ

TK155-Thành phẩm

Trị giá thành phẩm nhập kho	Trị giá thành phẩm xuất kho
Số dư cuối kỳ: Tổng trị giá thành phẩm tồn cuối kỳ	

c. Sơ đồ chữ T tài khoản



Sơ đồ 1.4: Sơ đồ chữ T tài khoản 632-Giá vốn hàng bán

1.2. Ý nghĩa và sự cần thiết của đề tài nghiên cứu

Trong tình hình kinh tế đang phát triển, có rất nhiều công ty thương mại được thành lập trên khắp cả nước cạnh tranh nhau trong rất nhiều lĩnh vực. Muốn nắm bắt rõ tình hình kinh doanh và tài chính kinh tế thì công ty cần có một bộ phận kế toán vững mạnh. Điều quan trọng là nắm bắt được tâm lý khách hàng, người tiêu dùng, đây cũng là một trong những chiến lược quan trọng trong kinh doanh.

Hầu hết các doanh nghiệp đa phần tập trung vào các khâu liên quan đến bán hàng để đáp ứng nhu cầu hiện nay trên thị trường. Đây là khâu trọng yếu nhất vì khâu này là khâu cuối cùng của quá trình sản xuất và vận chuyển hàng hóa tiêu thụ, giúp doanh nghiệp tạo ra nguồn thu nhập để bù đắp đi các khoản chi phí đã phát sinh trong quá trình sản xuất. Từ đó, sẽ tạo ra được lợi nhuận để phục vụ tiếp cho quá trình sản xuất và phát triển trong thời gian tới của doanh nghiệp. Muốn có được hiệu quả trong việc quản lý, quản trị được rủi ro, ghi chép và đồng bộ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong suốt quá trình thì cần phải có bộ phận để quản lý và điều tiết, và đó là Bộ phận “Kế toán bán hàng”.

Để khẳng định vị trí của mình trên thị trường kinh tế Việt Nam và cả nước ngoài thì một trong những vấn đề quan trọng mà doanh nghiệp đã đặt lên hàng đầu hiện nay là phải nâng cao và phát triển khâu bán hàng sao cho có thể rút ngắn được quá trình lưu chuyển hàng hóa và nâng cao được hiệu quả sử dụng vốn đầu tư. Muốn có kết quả cao đó, việc làm tốt công tác bán hàng để đánh giá hiệu quả và nâng cao đã, đang và sẽ rất quan trọng đối với hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp.

1.3. Các văn bản Pháp luật, nghị định, thông tư, chuẩn mực liên quan đến kế toán

1.3.1. Luật:

+“Luật kế toán 2015 số 88/2015/QH13” do Quốc hội ban hành ngày 20/11/2015, ngày có hiệu lực kể từ ngày 01/07/2017

+“Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu 107/2016/QH13” do Quốc Hội ban hành ngày 06/04/2016, có hiệu lực kể từ ngày 01/09/2016

+“Luật Hải Quan 54/2014/QH13” do Quốc Hội ban hành ngày 23/06/2014, có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2015

1.3.2. Nghị định:

+“Nghị định 174/2016/NĐ-CP” về “*Hướng dẫn Luật kế toán*” do Chính phủ ban hành ngày 30/12/2016, ngày có hiệu lực kể từ 01/01/2017

+“Nghị định 119/2018/NĐ-CP” về “*Quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ*” do Chính phủ ban hành ngày 12/09/2018, ngày có hiệu kể từ 01/11/2018

1.3.3. Chuẩn mực:

+“Chuẩn mực kế toán VAS 01 Chuẩn mực Chung theo Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 và Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ trưởng Bộ Tài chính: có nêu những nguyên tắc kế toán cơ bản trong đó nguyên tắc chi phối đến kế toán bán hàng khi ghi nhận doanh thu là nguyên tắc phù hợp và nguyên tắc thận trọng, những yếu tố của báo cáo tài chính và ghi nhận các yếu tố của báo cáo tài chính trong đó có ghi nhận doanh thu và thu nhập khác. Nguyên tắc phù hợp chi phối đến kế toán bán hàng là: việc ghi nhận một khoản doanh thu thì phải ghi nhận một khoản chi phí tương ứng có liên quan tạo đến doanh thu đó.” Còn nguyên tắc thận trọng quy định doanh thu chỉ được ghi nhận khi có các bằng chứng chắc chắn về khả năng thu được lợi ích kinh tế, chi phí phải được ghi nhận khi có bằng chứng về khả năng phát sinh chi phí.

+“Chuẩn mực kế toán VAS 02 Hàng tồn kho theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính có hiệu lực từ ngày 01/01/2003: quy định và hướng dẫn các nguyên tắc và phương pháp kế toán hàng tồn kho như: xác định giá trị hàng tồn kho, cách lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, cách hạch toán, phương pháp tính giá trị hàng tồn kho làm cơ sở ghi sổ kế toán và lập báo cáo tài chính. Về nguyên tắc, hàng tồn kho của doanh nghiệp được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.” Khi bán hàng, việc xác định giá hàng xuất bán được áp dụng theo một trong các phương pháp sau: phương pháp tính theo giá thực tế đích danh, phương pháp nhập trước - xuất trước (FIFO), phương pháp nhập sau - xuất trước (LIFO), phương pháp bình quân gia quyền liên hoàn, cuối kỳ

+“Chuẩn mực kế toán VAS 14 Doanh thu và thu nhập khác theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 và Thông tư số 161/2007/TTBTC ngày 31/12/2007 của Bộ trưởng Bộ Tài chính: Doanh thu và thu nhập khác” (Ban hành và công bố theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

1.3.4. Thông tư:

“Thông tư số 200/TT-BTC về “Hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp”, do Bộ Tài Chính ban hành ngày 22/12/2014, ngày hiệu lực kể từ 01/01/2015”:

“Tài khoản 155: Phản ánh giá trị hiện có và tình hình biến động của các loại thành phẩm của doanh nghiệp. Thành phẩm là những sản phẩm đã kết thúc quá trình chế biến do các bộ phận sản xuất của doanh nghiệp sản xuất hoặc thuê ngoài gia công xong đã được kiểm nghiệm phù hợp với tiêu chuẩn kỹ thuật và nhập kho.” (Điều 28 khoản 1 ý a quy định về Tài khoản 155-Thành phẩm)

“Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán “Trình bày Báo cáo tài chính” khi lập và trình bày Bảng cân đối kế toán phải tuân thủ các nguyên tắc chung về lập và trình bày Báo cáo tài chính. Ngoài ra, trên Bảng cân đối kế toán, các khoản mục Tài sản và Nợ phải trả phải được trình bày riêng biệt thành ngắn hạn và dài hạn, tùy theo thời hạn của chu kỳ kinh doanh bình thường của doanh nghiệp.” (Điều 112 khoản 1 ý phần 1.2 ý 1.2.1 quy định về Nguyên tắc lập và trình bày Bảng cân đối kế toán)

“Khi lập Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa doanh nghiệp và đơn vị cấp dưới không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc, doanh nghiệp phải loại trừ toàn bộ các khoản doanh thu, thu nhập, chi phí phát sinh từ các giao dịch nội bộ.” (Điều 113 khoản 1 ý a quy định về Hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh)

CHƯƠNG 2

GIỚI THIỆU CHUNG VỀ HỆ THỐNG KẾ TOÁN VÀ THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN BÁN HÀNG TẠI CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

2.1. Giới thiệu về công ty

2.1.1. Thông tin về công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành

Bảng 2.1: Thông tin về công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành

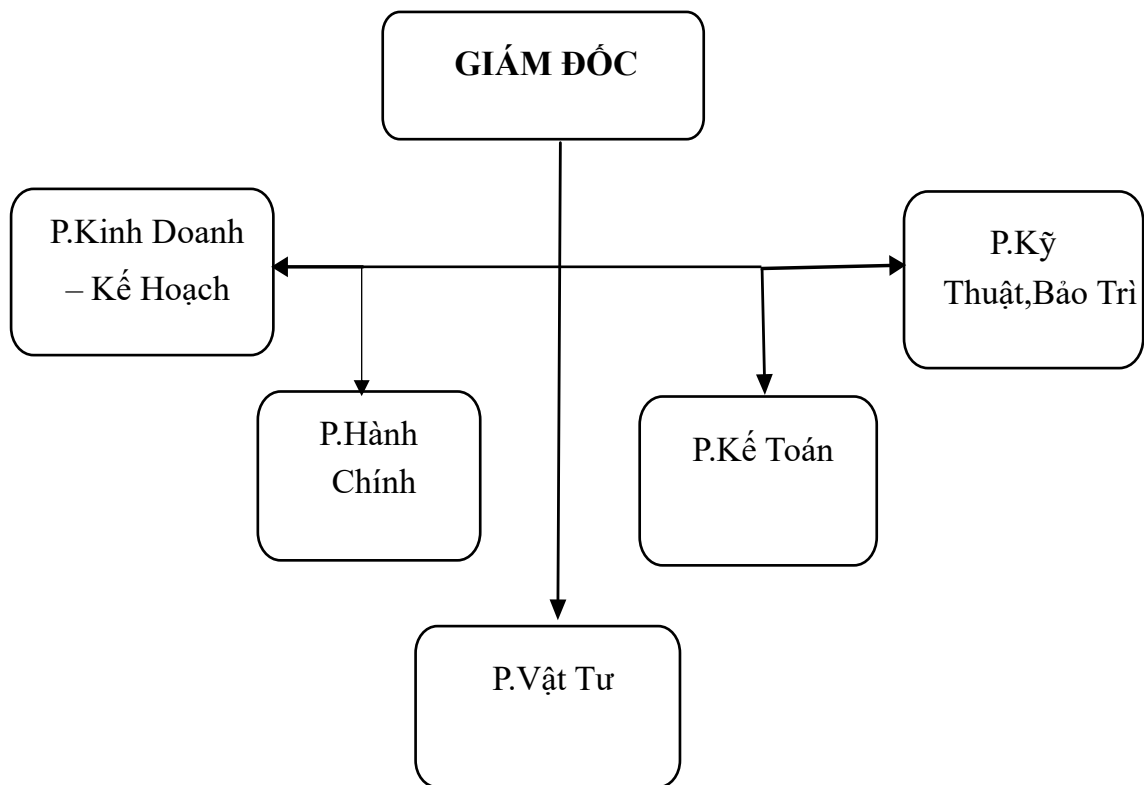
Logo	
Tên giao dịch tiếng Anh	PHUC AN THANH IMPORT EXPORT COMPANY LIMITED
Tên giao dịch tiếng Việt	CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH
Địa chỉ	9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Mã số thuế	0312548345
Người đại diện pháp luật	LÊ THỊ HOÀN
Ngày thành lập	15/11/2013
Số điện thoại	0862565805
Ngành nghề kinh doanh	- May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú) - Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép - Sản xuất nón (Làm theo mẫu yêu cầu)

2.1.2. Hình ảnh minh họa sản phẩm

	
Mũ lưỡi trai, logo NEXEN HAT, màu đen	Máy trang phục theo yêu cầu

Hình 2.1: Hình ảnh minh họa sản phẩm

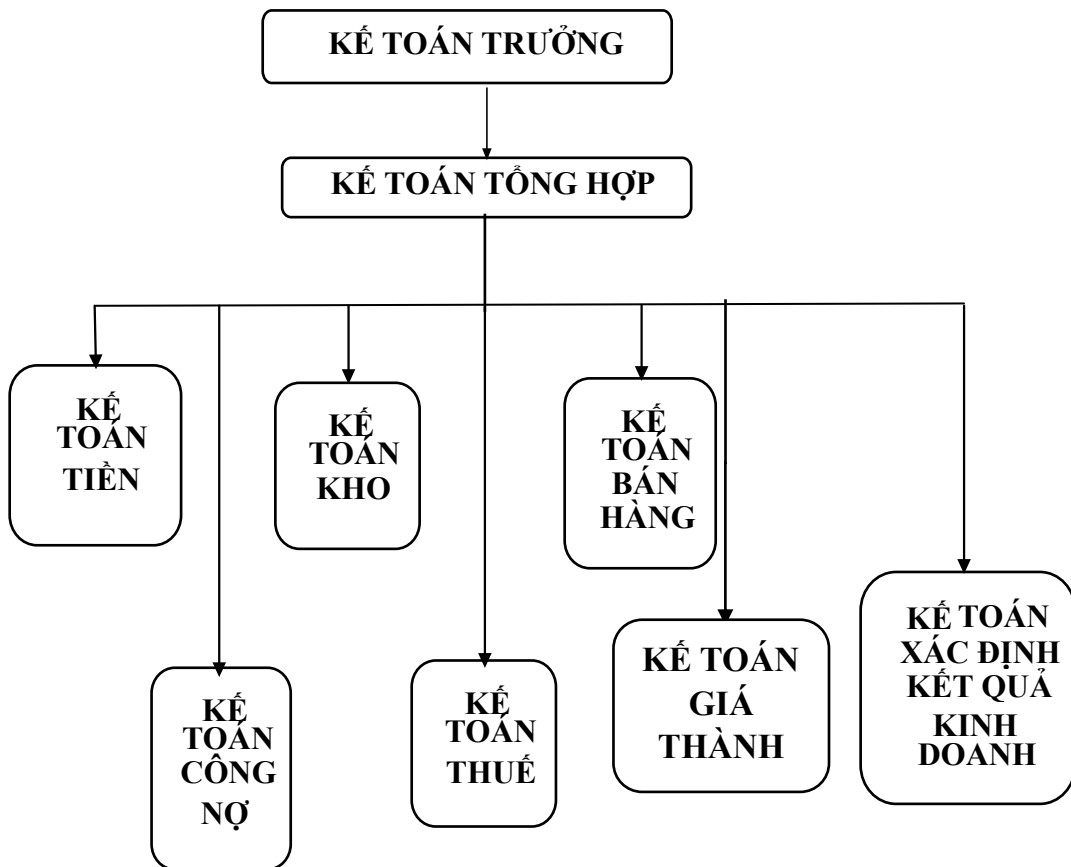
2.1.3. Sơ đồ tổ chức công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành



Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức công ty

2.2. Tổ chức công tác kế toán tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành

2.2.1. Sơ đồ tổ chức phòng kế toán của công ty



Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức bộ máy phòng Kế toán

2.2.2. Công việc và nhiệm vụ của từng bộ phận kế toán tại phòng kế toán

Kế toán trưởng

- + Tổ chức công tác và quản lý bộ máy kế toán của toàn công ty.
- + Tổ chức ghi chép một cách chính xác, tính toán, phản ánh thật chính xác, kịp thời và đầy đủ toàn bộ tài sản của công ty.
- + Kiểm tra các công việc ở từng bộ phận kế toán. Đưa ra những quyết định kịp thời để giải quyết triệt để, hiệu quả đối với những trường hợp khó khăn hoặc những nghiệp vụ phức tạp mà các bộ phận kế toán khác không kịp hoặc không có khả năng xử lý...
- + Kiểm tra các báo cáo của kế toán tổng hợp trong việc lên báo cáo tài chính và sẽ chịu trách nhiệm trước thủ trưởng đơn vị về các công việc của phòng Kế toán.
- + Giữ tiền mặt và sổ quỹ của công ty.

Kế toán tổng hợp

+Tổng hợp số liệu, sổ sách từ các bộ phận kế toán khác, để tiến hành kiểm tra đối chiếu số liệu (dựa vào bảng cân đối).

+Lập Báo cáo tài chính để trình lên Kế toán trưởng và Thủ trưởng đơn vị ký duyệt.

+Tính lương cho công nhân viên trong công ty.

Kế toán tiền

+Lập và nhận phiếu thu, phiếu chi, giấy báo nợ, giấy báo có.

+Thường xuyên cập nhật tỷ giá thị trường (Do Công ty chuyên về xuất khẩu). Cuối kì phải hạch toán đúng tỷ giá hiện hành.

+Thực hiện các giao dịch nhỏ với ngân hàng như mở tài khoản, đóng tài khoản.

+Đối chiếu các phiếu thu, chi, giấy báo nợ, có với sổ quỹ hằng ngày cùng Kế toán trưởng.

Kế toán công nợ

+Theo dõi các khoản phải thu khách hàng.

+Theo dõi các khoản phải trả nhà cung cấp.

Kế toán kho

+Theo dõi tình hình nhập, xuất, tồn các nguyên vật liệu, thành phẩm. Thường xuyên kiểm tra đối chiếu số lượng với nhân viên kho và báo cáo với kế toán tổng hợp khi có yêu cầu.

+Lưu trữ bảo quản các hóa đơn chứng từ do mình phụ trách.(Phiếu nhập kho, Phiếu xuất kho, Hóa đơn mua hàng).

Kế toán thuế

+Trực tiếp làm việc cơ quan thuế khi có phát sinh.

+Kiểm tra, đối chiếu các Hóa đơn GTGT với bảng kê thuế đầu vào, đầu ra của từng tháng.

+Kiểm tra, đối chiếu các bảng kê khai hồ sơ xuất khẩu, lưu giữ các tờ khai hải quan khi có hàng xuất khẩu.

+Theo dõi tình hình nộp thuế, hoàn thuế của công ty.

+Lập hồ sơ nộp thuế, hoàn thuế khi có phát sinh. Thông báo tình hình nộp thuế cho Kế toán trưởng, Kế toán trưởng xuất tiền quỹ và Kế toán thuế mang tiền đến Kho bạc nhà nước tại quận nộp.

Kế toán bán hàng

+ Thường xuyên theo dõi và thực hiện ghi chép tất cả các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến bán hàng. Định khoản và phân loại chứng từ theo từng nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Hàng ngày phải tổng hợp toàn bộ số liệu, hóa đơn bán hàng trong ngày.

+ Gửi bảng báo giá cho khách hàng.

+ Trực tiếp mua các nguyên vật liệu, hàng hóa.

+ Lập và xuất hóa đơn GTGT.

+ Theo dõi, ghi sổ chi tiết doanh thu.

+ So sánh và đối chiếu số liệu với kế toán kho hàng ngày hay theo định kỳ.

+ Quản lý bảo mật tất cả thông tin khách hàng

+ Kết hợp hỗ trợ cho bộ phận kế toán khác nếu có liên quan hay yêu cầu.

+ Chịu toàn bộ trách nhiệm về các hóa đơn bán hàng

+ Theo định kỳ, gửi bảng báo cáo và các sổ sách do mình quản lý cho Kế toán tổng hợp kiểm tra, đối chiếu.

Kế toán giá thành

+ Tập hợp các khoản chi phí sản xuất chung, bao gồm: chi phí nguyên vật liệu; chi phí khấu hao tài sản cố định, công cụ dụng cụ trả trước; chi phí điện, nước, chi phí dịch vụ mua ngoài...), chi phí tiền lương để làm cơ sở để tính giá thành sản phẩm.

+ Căn cứ trên các khoản chi phí cấu thành để tính: giá thành kế hoạch, giá thành định mức và giá thành thực tế.

+ Kiểm soát và quản lý các loại giá thành cho từng sản phẩm theo từng đơn hàng sản xuất.

+ Điều chỉnh giá thành theo biến động chi phí.

Kế toán xác định kết quả kinh doanh

+ Phản ánh kịp thời doanh thu bán hàng để xác định kết quả bán hàng thông qua Kế toán bán hàng.

+ Xác định và tập hợp đầy đủ tất cả các chi phí phát sinh ở các khâu.

+ Cung cấp thông tin chính xác, trung thực, lập quyết toán đầy đủ kịp thời.

2.2.3. Đặc điểm công tác kế toán tại công ty

Chế độ kế toán: Công ty áp dụng theo Thông tư 200/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do BTC ban hành.

Hình thức kế toán: Sổ Nhật ký chung

Chính sách kế toán:

Kỳ kế toán: bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc ngày 31/12.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: đồng Việt Nam (VNĐ). Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ khác sẽ được quy đổi về Đồng Việt Nam theo tỷ giá ghi sổ.

Các phương pháp kế toán khác:

Phương pháp áp dụng thuế GTGT: Phương pháp khấu trừ.

Giá hàng xuất kho: Phương pháp bình quân gia gia quyền theo tháng.

Hàng tồn kho được quản lý theo phương pháp: kê khai thường xuyên.

Phương pháp khấu hao: đường thẳng.

Các mức thuế suất công ty áp dụng:

+Thuế GTGT hàng nội địa là 10%

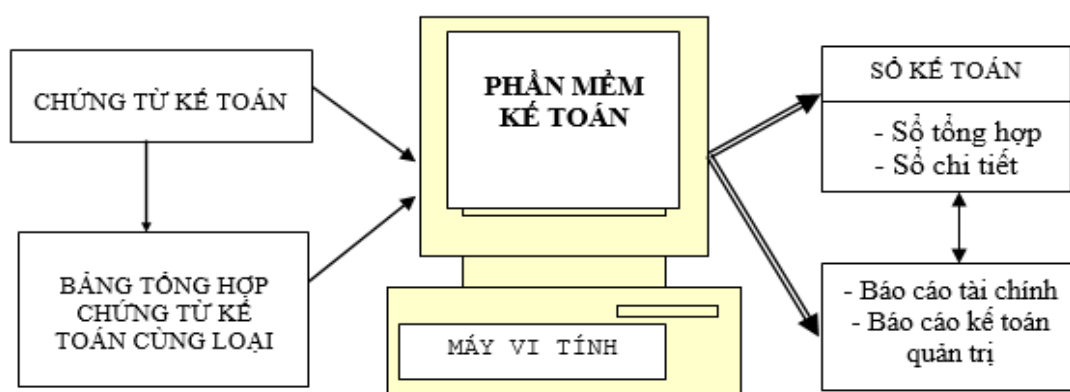
+Thuế GTGT hàng xuất khẩu là 0%

+Thuế suất thuế TNDN được tính theo tỷ lệ quy định của nhà nước, tính trên thu nhập chịu thuế là 20%.

+Các loại thuế khác thì được tính theo quy định hiện hành do BTC ban hành.

Xử lý dữ liệu kế toán: Công ty đã sử dụng phần mềm kế toán Smart Pro

TRÌNH TỰ GHI SỔ KẾ TOÁN THEO HÌNH THỨC KẾ TOÁN TRÊN MÁY VI TÍNH



Ghi chú:

- Nhập số liệu hàng ngày
- ⇒ In sổ, báo cáo cuối tháng, cuối năm
- ⇔ Đối chiếu, kiểm tra

Hình 2.2: Trình tự nhập số liệu vào phần mềm smart pro

Chính sách bán hàng:

Khách hàng sẽ thanh toán ngay khi đã mua hàng hoặc thời gian và giá trị thanh toán của hàng hóa đó đã được thỏa thuận và thực hiện theo hợp đồng mà hai bên đã ký kết.

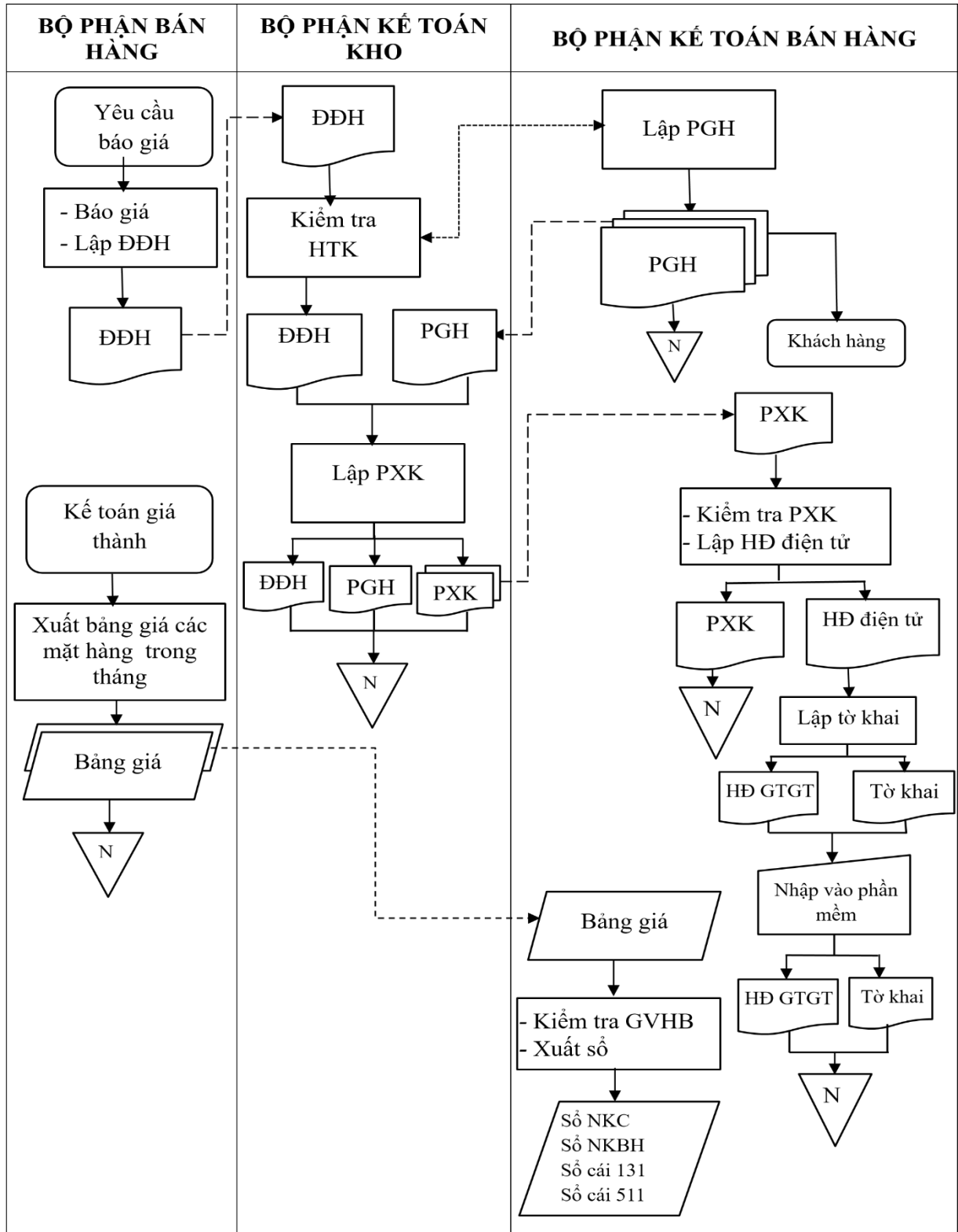
Giá trị hợp đồng đã được thanh toán bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản vào tài khoản của công ty. Nếu trong trường hợp mà công ty có sự thay đổi về tài khoản thanh toán của mình thì công ty sẽ thông báo cho các khách hàng bằng văn bản chính thức.

Tuyệt đối không cung cấp, tiết lộ hoặc sử dụng thông tin của khách hàng đã cung cấp cho công ty sai mục đích.

2.3. Thực trạng công tác Kế toán bán hàng tại Công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành

2.3.1. Mô tả công việc kế toán

Trình tự tiến hành



Sơ đồ 2.3: Lưu đồ quy trình công việc Kế toán bán hàng

Các bước thực hiện

Bước 1: Nhân viên bán hàng nhận yêu cầu mua hàng từ khách hàng, sau đó lập Đơn đặt hàng gửi cho Kế toán kho.

Bước 2: Thông qua Kế toán kho, Kế toán bán hàng kiểm tra xem hàng mà khách hàng đặt còn tồn trong kho và đủ số lượng hay không; sau đó Kế toán bán hàng sẽ lập Phiếu giao hàng (áp dụng cho bán hàng trong nước) gồm 3 liên: liên 1 gửi cho Kế toán kho, liên 2 gửi cho khách hàng, liên 3 lưu trữ tại bộ phận.

Bước 3: Kế toán kho căn cứ Đơn đặt hàng (hoặc Phiếu giao hàng) lập Phiếu xuất kho gồm 2 liên: liên 1 gửi cho Kế toán bán hàng, liên 2 lưu trữ tại bộ phận.

Bước 4: Dựa vào Phiếu xuất kho, Kế toán bán hàng lập Hóa đơn điện tử, gửi mail cho Khách hàng. Sau khi khách hàng đã kiểm tra và đồng ý với nội dung đã được in trên hóa đơn điện tử, Kế toán bán hàng sẽ thông báo cho Kế toán kho xuất hàng trong kho theo đúng phiếu xuất kho giao cho khách hàng.

Bước 5: Kế toán bán hàng sẽ kiểm tra hóa đơn GTGT và Tờ khai hải quan (nếu xuất khẩu hàng ra nước ngoài) xem số hóa đơn, ký hiệu, tên công ty và mã số thuế của khách hàng và số tiền, ngày tháng xuất hàng đã đúng chưa. Và sau đó hạch toán vào phần mềm.

Ghi nhận doanh thu:

Nợ Tk 111/112/131.X:

Có TK 511:

Có TK 3331:

Phí làm mẫu (nếu có):

Nợ TK 111/112/131.X:

Có TK711:

Bước 6: Kế toán bán hàng xuất in Hóa đơn GTGT và Tờ khai hải quan.

Bước 7: Cuối mỗi tháng, Kế toán giá thành xuất bảng giá thành của từng mặt hàng trong tháng gửi cho Kế toán bán hàng. Dựa vào bảng giá thành đó, Kế toán bán hàng sẽ kiểm tra Giá vốn hàng bán (TK632) của từng mặt hàng trên các Hóa đơn đã xuất trong tháng và đối chiếu với phần ghi nhận Giá vốn của phần mềm:

Ghi nhận giá vốn:

Nợ TK632:

Có TK 155:

Bước 8: Kế toán bán hàng sẽ xuất in các sổ (Gồm: Sổ Nhật Ký Chung, Sổ Cái các tài khoản, Sổ Nhật Ký Bán Hàng, Bảng Cân Đối Kế Toán, Bảng Cân Đối Phát sinh Tài khoản, Bảng Báo Cáo Kết quả Hoạt động Kinh Doanh,...) và lưu trữ tại Công ty.

2.3.2. Kết quả công việc

Các loại chứng từ kế toán liên quan:

- Đơn đặt hàng
- Phiếu xuất kho
- Phiếu giao hàng
- Hóa đơn GTGT bán ra
- Tờ khai hải quan (Nếu có hàng hóa xuất khẩu)

Liên quan đến sổ kế toán:

- Sổ nhật ký chung (*phụ lục 6*)
- Sổ nhật ký bán hàng (*phụ lục 5*)
- Sổ cái tài khoản 131 (*phụ lục 7*)
- Sổ cái tài khoản 5112 (*phụ lục 8*)

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

- Bảng cân đối phát sinh tài khoản (*phụ lục 12*)
- Bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (*phụ lục 13*)
- Tờ khai Thuế GTGT (*phụ lục 14*), Thuế TNDN (*phụ lục 15*)

Hình thức của các chứng từ, sổ kế toán của doanh nghiệp có liên quan đến công việc: Hình thức nhật ký chung kết hợp với hình thức kế toán máy.

Liên quan đến công việc kế toán khác:

- Theo dõi, kiểm tra hàng tồn kho.
- Kiểm tra giá vốn, giá thành sản phẩm.
- Kiểm tra các khoản công nợ phải thu.

Cách lưu trữ hồ sơ kế toán:

- Kiểm tra lại tất cả các hóa đơn xem đã nhập lên hệ thống, phần mềm đã đầy đủ và đúng chưa. Đối chiếu từng nội dung trong Hóa đơn với Bảng kê khai (được kế toán làm riêng trên Excel) xem đã tương ứng với nhau chưa.

- Các hóa đơn bán hàng sẽ được lưu theo tháng và được xếp theo thứ tự số hóa đơn (từ nhỏ tới lớn), kẹp tờ khai bên trên hóa đơn của tháng đó và đã nhập trên bảng kê bán ra mỗi tháng.

- Kẹp riêng các chứng từ (Hóa đơn GTGT, Tờ khai kèm theo) của từng tháng vào bìa hồ sơ. Gôm 3 tháng của một quý lại thành một tập hồ sơ quý.

- Các sổ sách thì sẽ được lập, sau đó nhập và lưu trữ trên phần mềm kế toán.

- Cuối năm, kế toán sẽ các in sổ sách, các chứng từ và đóng thành cuốn.

Tài khoản sử dụng có liên quan:

- Tài khoản 131: Phải thu khách hàng

- Tài khoản 155: Thành phẩm

- Tài khoản 3331: Thuế GTGT đầu ra phải nộp

- Tài khoản 5112: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

- Tài khoản 632: Giá vốn hàng bán

- Tài khoản 711: Thu nhập khác

Các bút toán liên quan:

- Ghi nhận giá vốn thành phẩm hàng bán

Nợ TK63211:

Có TK1551:

- Ghi nhận doanh thu bán hàng

Nợ TK1111, 1121, 1311:

Có TK5111:

Có TK3331:

- Phí làm mẫu (nếu có):

Nợ TK131:

Có TK711:

Các nghiệp vụ minh họa:

- Nghiệp vụ 1:

Ngày 07/09/2023 xuất kho bán hàng cho công ty nước ngoài VIE, Hóa đơn GTGT số 67, Đơn đặt hàng số PO060923, Phiếu xuất kho số 67/09, chưa thu tiền, thuế GTGT 0%. Tờ khai hàng hoá xuất khẩu số 305793470640 (Phụ lục 1) ngày 07/09/2023.

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	Mũ lưỡi trai, logo GAP WA ELK, màu xám, lưới đen, mới 100%#&VN	Cái	288	2,43	699,84
2	Mũ lưỡi trai, logo ELKAHOLIC, màu đen, mới 100%#&VN	Cái	288	2,55	734,4
3	Mũ lưỡi trai, logo WA BIGFOOT, màu đen, lưới xám, mới 100%#&VN	Cái	288	2,43	699,84
4	Mũ lưỡi trai, logo WA Blue Ribbon, màu đen, lưới trắng, mới 100%#&VN	Cái	288	2,25	648
5	Mũ lưỡi trai, logo RODEOHOLIC, màu xanh, lưới trắng, mới 100%#&VN	Cái	288	2,63	757,44
6	Mũ lưỡi trai, logo ID-BIGFOOT, màu đen, mới 100%#&VN	Cái	144	2,67	384,48
7	Mũ lưỡi trai, logo Giovanni's, màu đen, lưới trắng, mới 100%#&VN	Cái	48	2,97	142,56
8	Mũ lưỡi trai, logo Giovanni's, màu xám, lưới đen, mới 100%#&VN	Cái	48	2,97	142,56
9	Mũ lưỡi trai, logo BOHO, màu đen, lưới xám, mới 100%#&VN	Cái	432	2,1	907,2
10	Mũ lưỡi trai, logo BEER, màu đen, mới 100%#&VN	Cái	576	2,15	1.238,4
11	Mũ lưỡi trai, logo Same Trailer Different Park, màu xám, lưới trắng, mới 100%#&VN	Cái	288	2,34	673,92
12	Mũ lưỡi trai, logo Circle Z, màu đen, lưới trắng, mới 100%#&VN	Cái	144	2,18	313,92
13	Mũ lưỡi trai, logo Circle Z, màu đen, mới 100%#&VN	Cái	144	2,18	313,92
14	Mũ lưỡi trai, logo Circle Z, màu xám, lưới đen, mới 100%#&VN	Cái	144	2,45	352,8
15	Mũ lưỡi trai, logo Idaho Trout, màu xám, lưới trắng, mới 100%#&VN	Cái	288	2,14	616,32

Chuyển sang trang sau - trang 2/2

None

Trà cứu hóa đơn tại website: <https://tracuuhoadon.minvoice.vn/> Mã tra cứu: **3CEE7CB16A4D8FF2**
(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-Invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SĐT: 0909 300 126)

Trang 1/2

Hình 2.3: Hóa đơn GTGT số 67 ngày 07/09 (Trang 1/2)



**HÓA ĐƠN
GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)**

Ký hiệu (Serial): **1C23TAT**
Số (No): **67**

(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)
Ngày (date) 07 tháng (month) 09 năm (year) 2023
Mã của cơ quan thuế: 005F58CACB52E74C909953F42E626C8F6D

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Mã số thuế (Tax code): **0312548345**
Địa chỉ (Address): 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại (Tel): 0862565805 Email:
Số tài khoản (A/C number):

Họ và tên người mua hàng (Buyer):
Tên đơn vị (Company's name): **VIE**
Địa chỉ (Address): 68 Pioneer Road Horseshoe Bend, Idaho 83629, USA
Số tài khoản (A/C number):
Hình thức thanh toán (Payment method): **Chuyển khoản** Mã số thuế (Tax code):
Đơn vị tiền tệ (Currency): **USD** Tỷ giá (Exchange rate): **23.900**

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	2	3	4	5	6=4x5
	Tiếp theo trang trước - trang 1/2				
16	Mũ lưỡi trai, logo BOHO, màu đen, lưới xám, mới 100%#&VN	Cái	576	2,1	1.209,6
17	Phí làm mẫu				55
18	Xuất cho tờ khai 305793470640, ngày 07/09/2023				
Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ (Total amount):					9.890,2
Thuế suất GTGT (VAT rate): 0%					Tiền thuế GTGT (VAT amount): 0
Tổng tiền thanh toán (Total payment):					9.890,2

Số tiền bằng chữ (Amount in words): **Chín nghìn tám trăm chín mươi đô la Mỹ và hai mươi cent**

Quy đổi: **236.375.780 VND**

Người mua hàng (Buyer)
(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Người bán hàng (Seller)
(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Signature Valid
**CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU
PHÚC AN THÀNH**
Ngày ký: 07/09/2023 14:54:39 ✓

Tra cứu hóa đơn tại website: <https://tracuuhoadon.minvoice.vn/> Mã tra cứu: **3CEE7CB16A4D8FF2**
(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SĐT: 0909 500 126)

Trang 2/2

Hình 2.4: Hóa đơn GTGT số 67 ngày 07/09 (Trang 2/2)

Các bước thực hiện

Bước 1: Nhân viên bán hàng nhận yêu cầu mua hàng từ khách hàng, sau đó lập Đơn đặt hàng số PO060923 gửi cho kế toán kho.

VIE
Purchase Order / Contract
PO060923-VIE

Date: 06/08/2023

PHUC AN THANH IMP EXP CO., LTD
 9/12/23 THOI TAM THON 17 STR., THOI TAM THON
 WARD
 HOC MON DISTRICT, HCMC , VIETNAM
 Tell : +84 906 390 691

Ship to
 Brandon
 VIE
 68 PIONEER ROAD
 HORSESHOE BEND , IDAHO
 83629, USA TEL: 208 344 4400

Term and condition:

Trade term Exworks Viet nam

Payment Term After deliver Goods

Payment Method Bank Transfer

Item Number/ PO	Descriptions	Quantity	Unit price	Amount
		(PCS)	(USD/PCS)	(USD)
	Fabric Hat, material woven cotton			
PO 122572	GAP WA ELK-BLACK CHARCOAL MESH-LEATHER PATCH-288	288	2,43	699,84
PO 122460	ELKAHOLIC-7 PANEL-GREY CAMO-BLACK-576	288	2,55	734,40
PO 122516	WA BIGFOOT-BLK-CHAR MESH-288	288	2,43	699,84
PO 122518	WA Blue Ribbon-semi STRUCTURED-Black-White Mesh-288	288	2,25	648,00
PO 122552	RODEOHOLIC-SAGE-WHITE-288	288	2,63	757,44
PO 122557	ID-BIGFOOT-BLACK-144	144	2,67	384,48
PO 122561	Giovanni's_Med Semi-Curved-Black_White-Mesh_PVC-Patch-48	48	2,97	142,56
PO 122562	Giovanni's_Med_Semi-Curved_Grey_Black-Mesh_PVC-Patch-48	48	2,97	142,56
PO 122593	BOHO-TURQ-GREY MESH-576	432	2,10	907,20
PO 122595	BEER 4X4-7 PANEL-HEATHER-BLACK MESH-576	576	2,15	1.238,40
PO 122597	Same Trailer Different Park-Grey-Black-White-288	288	2,34	673,92
PO 122599	Circle Z-BLACK-WHITE MESH	144	2,18	313,92
PO 122600	Circle Z-BLACK-CAMO UNDER VISOR-144	144	2,18	313,92
PO 122601	Circle Z-HEATHER-BLACK AIRMESH-144	144	2,45	352,80
PO 122607	Idaho Trout-PATCH-HEATHER-WHITE MESH-EMBROIDERED PA	288	2,14	616,32
PO 122632	BOHO-BLACK-GREY MESH-576	576	2,10	1.209,60
1	Set up modling cost for PO 122549	1	55,00	55,00
	Total	4.273,00		9.890,20

TOTAL Nine thousand eight hundred and ninety dollars and twenty cents.

On behalf of Phuc An Thanh

Director

Hình 2.5: Đơn đặt hàng số PO060923 ngày 06/08

Bước 2: Thông qua kho, kế toán bán hàng kiểm tra các mặt hàng trong đơn đặt hàng xem còn tồn trong kho hay không, hàng có đủ số lượng hay không rồi thông báo cho khách hàng.

Bước 3: Kế toán kho căn cứ Đơn đặt hàng lập Phiếu xuất kho số 67/09 gồm 2 liên: liên 1 gửi cho Kế toán bán hàng, liên 2 lưu trữ tại bộ phận.

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Địa chỉ: 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp
Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành
phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Mã số thuế : 0312548345

Mẫu số 02 - VT

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 07 tháng 09 năm 2023

Nợ: 632

Số: 67/09

Có: 155

Loại tiền: USD

- Họ và tên người nhận hàng: VIE Địa chỉ:
- Lý do xuất kho: Xuất khẩu kho hàng theo Hóa đơn số 67 ngày 07/09/2023
- Xuất tại kho: Công ty

STT	Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Yêu cầu	Thực xuất		
A	B	C	D	1	2	3	4
1	Mũ lưỡi trai, logo GAP WA ELK, màu xám, lưới đen, mới 100%#&VN	MLTLGA WEMXL D	Cái	288	288		
2	Mũ lưỡi trai, logo ELKAHOLIC, màu đen, mới 100%#&VN	MLTLGE MDLX	Cái	288	288		
3	Mũ lưỡi trai, logo WA BIGFOOT, màu đen, lưới xám, mới 100%#&VN	MLTLGW BRMDLX	Cái	288	288		
4	Mũ lưỡi trai, logo WA Blue Ribbon, màu đen, lưới trắng, mới 100%#&VN	MLTLGW BRMDLT	Cái	288	288		
5	Mũ lưỡi trai, logo RODEOHOLIC, màu xanh, lưới trắng, mới 100%#&VN	MLTLGR MDLT	Cái	288	288		

6	Mũ lưỡi trai, logo IDBIGFOOT, màu đen, mới 100%#&VN	MLTLGI BMD	Cái	144	144		
7	Mũ lưỡi trai, logo Giovanni's, màu đen, lưới trắng, mới 100%#&VN	MLTLGG MDLT	Cái	48	48		
8	Mũ lưỡi trai, logo Giovanni's, màu xám, lưới đen, mới 100%#&VN	MLTLGG MXLD	Cái	48	48		
9	Mũ lưỡi trai, logo BOHO, màu đen, lưới xám, mới 100%#&VN	MLTLGB OMDLX	Cái	432	432		
10	Mũ lưỡi trai, logo BEER, màu đen, mới 100%#&VN	MLTLGB EMD	Cái	576	576		
11	Mũ lưỡi trai, logo Same Trailer Different Park, màu xám, lưới trắng, mới 100%#&VN	MLTLGS TDPPMX LT	Cái	288	288		
12	Mũ lưỡi trai, logo Circle Z, màu đen, lưới trắng, mới 100%#&VN	MLTLGC ZMDLT	Cái	144	144		
13	Mũ lưỡi trai, logo Circle Z, màu đen, mới 100%#&VN	MLTLGC ZMD	Cái	144	144		
14	Mũ lưỡi trai, logo Circle Z, màu xám, lưới đen, mới 100%#&VN	MLTLGC Z,XLD	Cái	144	144		
15	Mũ lưỡi trai, logo Idaho Trout, màu xám, lưới trắng, mới 100%#&VN	MLTLGIT MXLT	Cái	288	288		
16	Mũ lưỡi trai, logo BOHO, màu đen, lưới xám, mới 100%#&VN	MLTLGB OMDLX	Cái	576	576		
Tổng tiền thanh toán:							

- Tổng số tiền (viết bằng chữ):

- Số chứng từ gốc kèm theo: Hóa đơn GTGT số 67 (bản sao)

Ngày 07 tháng 09 năm 2023

Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

Người nhận hàng
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Giám đốc
(Ký, họ tên)

Hình 2.6: Phiếu xuất kho số 67/09 ngày 07/09

Bước 4: Dựa vào Phiếu xuất kho, Kế toán bán hàng lập Hóa đơn điện tử gửi mail cho Khách hàng. Sau khi khách hàng đã kiểm tra và đồng ý với nội dung đã được in trên hóa đơn điện tử, Kế toán bán hàng sẽ thông báo cho Kế toán kho xuất hàng trong kho theo đúng phiếu xuất kho giao cho khách hàng.

Bước 5: Kế toán bán hàng sẽ kiểm tra Hóa đơn GTGT và Tờ khai hải quan xem số hóa đơn, kí hiệu, tên và mã số thuế của khách hàng, số tiền, ngày tháng xuất hàng đã đúng chưa. Và sau đó sẽ hạch toán vào phần mềm SmatPro:

Doanh thu bán hàng (đã tách phí làm mẫu):

Nợ TK131.VIE: 235.061.280 đồng (9.835,2 USDx23.900 đồng)

Có TK5112: 235.061.280 đồng

Phí làm mẫu:

Nợ TK131.VIE: 1.314.500 đồng (55 USDx23.900 đồng)

Có TK711: 1.314.500 đồng

Giá vốn thành phẩm hàng bán:

Nợ TK632: 210.779.915 đồng

Có TK155: 210.779.915 đồng

Bước 6: Kế toán bán hàng xuất in Hóa đơn GTGT số 67 và Tờ khai hải quan số 305793470640 (*Phụ lục 1*) (do đơn hàng xuất khẩu) lưu trữ tại bộ phận.

Bước 7: Cuối mỗi tháng, Kế toán bán hàng sẽ xuất in các sổ (Gồm: Sổ Nhật Ký Chung(*Hình 2.25*), Sổ Nhật Ký Bán Hàng (*Phụ lục 5*), Sổ Cái tài khoản 155(*Hình 2.29*), Sổ Cái tài khoản 5112(*Hình 2.27*), Sổ Cài Tài Khoản 632 (*Hình 2.30*), Bảng Cân Đối Phát sinh Tài khoản (*Phụ lục 12*), Bảng Báo Cáo Kết quả Hoạt động Kinh Doanh (*Phụ lục 13*),...) và lưu trữ tại Công ty.

Nghiệp vụ 2:

Ngày 11/09/2023 xuất kho bán hàng cho công ty nước ngoài VIE, hóa đơn GTGT số 68, Đơn đặt hàng số PO090923, Phiếu xuất kho số 68/09, chưa thu tiền, thuế GTGT 0%. Tờ khai hàng hoá xuất khẩu số 305801699360 (Phụ lục 2) ngày 011/09/2023

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	Mũ lưỡi trai, logo Idaho Trout, màu xanh, lưới xám, mới 100%#&VN	Cái	288	2,07	596,16
2	Mũ lưỡi trai, logo IDAHO BARB WIRE, màu xanh, lưới xám, mới 100%#&VN	Cái	288	2,03	584,64
3	Mũ lưỡi trai, logo USA FISH, màu xanh, lưới trắng, mới 100%#&VN	Cái	576	1,98	1.140,48
4	Mũ lưỡi trai, logo DONT TREAD, màu đen, lưới xám, mới 100%#&VN	Cái	288	2,03	584,64
5	Mũ lưỡi trai, logo BULL BARB WIRE, màu xám, lưới đen, mới 100%#&VN	Cái	576	2,13	1.226,88
6	Mũ lưỡi trai, logo BULL BARB WIRE, màu đen, lưới trắng, mới 100%#&VN	Cái	288	2,03	584,64
7	Mũ lưỡi trai, logo FARM FLAG, màu nâu, lưới nâu, mới 100%#&VN	Cái	288	1,98	570,24
8	Mũ lưỡi trai, logo BOHO, màu xanh, lưới xám, mới 100%#&VN	Cái	576	2,1	1.209,6
9	Mũ lưỡi trai, logo Whatever Floats Your Boat, màu nâu, lưới đen, mới 100%#&VN	Cái	288	2,15	619,2
10	Xuất cho tờ khai 305801699360, ngày 11/09/2023				
Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ (Total amount):					7.116,48
Thuế suất GTGT (VAT rate): 0%					Tiền thuế GTGT (VAT amount): 0
Tổng tiền thanh toán (Total payment):					7.116,48

Số tiền bằng chữ (Amount in words): *Bảy nghìn một trăm mười sáu đô la Mỹ và bốn mươi tám cent*

Quy đổi: 169.941.542,4 VND

Người mua hàng (Buyer)
(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Người bán hàng (Seller)
(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Tra cứu hóa đơn tại website: <https://tracuuhoadon.mininvoice.vn/> Mã tra cứu: **3E46BAF6566DC67B**
(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SĐT: 0909 500 126)

Trang 1/2

Hình 2.7: Hóa đơn GTGT số 68 ngày 11/09 (Trang 1/2)



**HÓA ĐƠN
GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)**

Ký hiệu (Serial): **1C23TAT**
Số (No): **68**

(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)
Ngày (date) 11 tháng (month) 09 năm (year) 2023
Mã của cơ quan thuế: 00D54B3D56C8294BA8BBB84E3107328131

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Mã số thuế (Tax code): **0312548345**

Địa chỉ (Address): 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại (Tel): 0862565805

Email:

Số tài khoản (A/C number):

Họ và tên người mua hàng (Buyer):

Tên đơn vị (Company's name): VIE

Địa chỉ (Address): 68 Pioneer Road Horseshoe Bend, Idaho 83629, USA

Số tài khoản (A/C number):

Hình thức thanh toán (Payment method): Chuyển khoản Mã số thuế (Tax code):

Đơn vị tiền tệ (Currency): USD

Tỷ giá (Exchange rate): 23.880

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	2	3	4	5	6=4x5
Tiếp theo trang trước - trang 1/2					

Signature Valid
CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU
PHÚC AN THÀNH
Ngày ký: 11/09/2023 16:56:46 ✓

Tra cứu hóa đơn tại website: <https://tracuhoadon.mininvoice.vn/> Mã tra cứu: **3E46BAF6566DC67B**

(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SDT: 0909 500 126)

Trang 2/2

Hình 2.8: Hóa đơn GTGT số 68 ngày 11/09 (Trang 2/2)

Các bước thực hiện tương tự nghiệp vụ 1.

Kế toán bán hàng sẽ kiểm tra hóa đơn GTGT, tờ khai hải quan xem số hóa đơn, kí hiệu, tên và mã số thuế, số tiền ngày tháng xuất hàng đã đúng chưa. Và sau đó sẽ hạch toán vào phần mềm SmatPro:

Doanh thu bán hàng:

Nợ TK131.MEA: 169.941.541 đồng (7.116,48 USDx23.880 đồng)

Có TK5112: 169.941.541 đồng

Giá vốn thành phẩm hàng bán:

Nợ TK632: 152.440.944 đồng

Có TK155: 152.440.944 đồng

VIE
Purchase Order / Contract

PO090923-VIE

Date:09/08/2023

Supplier PHUC AN THANH IMP EXP CO., LTD
9/12/23 THOI TAM THON 17 STR., THOI TAM THON WARD
HOC MON DISTRICT, HCMC , VIETNAM
Tell : +84 906 390 691

Ship to Brandon
VIE
68 PIONEER ROAD
HORSESHOE BEND , IDAHO 83629, USA
TEL:

208 344 4400 Term and condition:

Trade term Exworks Viet nam

Payment Term After deliver Goods

Payment Method Bank Transfer

Item Number/ PO	Descriptions	Quantity	Unit price	Amount
		(PCS)	(USD/PCS)	(USD)
	Fabric Hat, material woven cotton			
PO 122606	Idaho Trout-PATCH-NAVY-CHARCOAL MESH-288	288	2,07	597,04
PO 122609	IDAHO BARB WIRE-NAVY-CHARCOAL-GREY MESH-288	288	2,03	584,64
PO 122616	USA FISH-NAVY-WHITE MESH-576	576	1,98	1.140,48
PO 122628	DONT TREAD-BLK-CHARCOAL-288	288	2,03	584,64
PO 122629	BULL BARB WIRE-HEATHER-BLACK MESH-576	576	2,13	1.226,88
PO 122630	BULL BARB WIRE-BLACK-WHITE MESH-288	288	2,03	584,64
PO 122631	FARM FLAG-LT BROWN-BROWN MESH-288	288	1,98	570,24
PO 122633	BOHO-TURQ-GREY MESH-576	576	2,10	1.209,60
PO 122641	Whatever Floats Your Boat-RUST-BLACK MESH-288	288	2,15	619,20
	Total	3.456,00		7.117,36

TOTAL Seven thousand one hundred seventeen dollars and thirty six cents

On behalf of Phuc An Thanh

Director

Hình 2.9: Đơn đặt hàng số PO090923 ngày 09/08

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH
Địa chỉ: 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp
Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành
phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Mã số thuế : 0312548345

Mẫu số 02 - VT
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 11 tháng 09 năm 2023

Nợ: 632

Số: 68/09

Có: 155

Loại tiền: USD

- Họ và tên người nhận hàng: PROMOTIONAL WEARHOUSE INC
- Địa chỉ:
- Lý do xuất kho: Xuất khẩu kho hàng theo Hóa đơn số 68 ngày 11/09/2023
- Xuất tại kho: Công ty

STT	Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Yêu cầu	Thực xuất		
A	B	C	D	1	2	3	4
1	Mũ lưới trai, logo Idaho Trout, màu xanh, lưới xám, mới 100%#&VN	MLTLGIT MXALX	Cái	288	288		
2	Mũ lưới trai, logo IDAHO BARB WIRE, màu xanh, lưới xám, mới 100%#&VN	MLTLGI BWMXA LX	Cái	288	288		
3	Mũ lưới trai, logo USA FISH, màu xanh, lưới trắng, mới 100%#&VN	MLTLGU FMXALT	Cái	576	576		
4	Mũ lưới trai, logo DONT TREAD, màu đen, lưới xám, mới 100%#&VN	MLTLGD TMDLX	Cái	288	288		
5	Mũ lưới trai, logo BULL BARB WIRE, màu xám, lưới đen, mới 100%#&VN	MLTLGB BWMXL D	Cái	576	576		

6	Mũ lưới trai, logo BULL BARB WIRE, màu đen, lưới trắng, mới 100%#&VN	MLTLGB BWMDL T	Cái	288	288		
7	Mũ lưới trai, logo FARM FLAG, màu nâu, lưới nâu, mới 100%#&VN	MLTLGF FMNLN	Cái	288	288		
8	Mũ lưới trai, logo BOHO, màu xanh, lưới xám, mới 100%#&VN	MLTLGB OMXALX	Cái	576	576		
9	Mũ lưới trai, logo Whatever Floats Your Boat, màu nâu, lưới đen, mới 100%#&VN	MLTLGW FYBMNL D	Cái	288	288		
Tổng tiền thanh toán:							

- Tổng số tiền (viết bằng chữ):
- Số chứng từ gốc kèm theo: Hóa đơn GTGT số 68 (bản sao)

Ngày 11 tháng 09 năm 2023

Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

Người nhận hàng
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Giám đốc
(Ký, họ tên)

Hình 2.10: Phiếu xuất kho số 68/09 ngày 11/09

Nhiệm vụ 3:

Ngày 14/09/2023 xuất kho bán hàng cho công ty nước ngoài PROMOTIONAL WEARHOUSE INC, hóa đơn GTGT số 70, Đơn đặt hàng số PO130923, Phiếu xuất kho số 70/09, chưa thu tiền, thuế GTGT 0%. Tờ khai hải quan số 305808741730 (Phụ lục 3) ngày 14/09/2023.

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	Mũ lưỡi trai, logo MICHENER ALLEN, màu đen	Cái	800	2,07	1.656
2	Mũ lưỡi trai, logo BUD BAR, màu xanh	Cái	100	2,31	231
3	Mũ lưỡi trai, logo HAUSER, màu đen	Cái	100	2,7	270
4	Mũ lưỡi trai, logo HCL, màu đen, lưới đỏ	Cái	100	2,5	250
5	Mũ lưỡi trai, logo HCL, màu đen	Cái	100	2,42	242
6	Mũ lưỡi trai, logo LINDE SERVICES, màu xám, lưới xanh	Cái	250	2,1	525
7	Xuất theo tờ khai 305808741730 ngày 14/09/2023				
Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ (Total amount):					3.174
Thuế suất GTGT (VAT rate): 0%					Tiền thuế GTGT (VAT amount): 0
Tổng tiền thanh toán (Total payment):					3.174

Họ và tên người mua hàng (Buyer):
Tên đơn vị (Company's name): PROMOTIONAL WEARHOUSE INC
Địa chỉ (Address): 4648-99 Street Edmonton, Alberta T6E 5H5, Canada
Số tài khoản (A/C number):
Hình thức thanh toán (Payment method): Chuyển khoản Mã số thuế (Tax code):
Đơn vị tiền tệ (Currency): USD Tỷ giá (Exchange rate): 23.880

Số tiền bằng chữ (Amount in words): Ba nghìn một trăm bảy mươi tư đô la Mỹ
Quy đổi: 75.795.120 VND

Người mua hàng (Buyer)
(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Người bán hàng (Seller)
(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Signature Valid
CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU
PHÚC AN THÀNH
Ngày ký: 14/09/2023 15:38:38

Tra cứu hóa đơn tại website: <https://tracuuhoadon.mininvoice.vn/> Mã tra cứu: 52D71C0CFB66F60F
(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SĐT: 0909 500 126)

Hình 2.11: Hóa đơn GTGT số 70 ngày 11/09

Các bước thực hiện tương tự nghiệp vụ 1

Kế toán bán hàng sẽ kiểm tra hóa đơn GTGT, tờ khai hải quan xem số hóa đơn, kí hiệu, tên và mã số thuế, số tiền ngày tháng xuất hàng đã đúng chưa. Và sau đó sẽ hạch toán vào phần mềm SmatPro:

Doanh thu bán hàng:

Nợ TK131.INC: 75.795.120 đồng (3.174 USDx23.880 đồng)

Có TK5112: 75.795.120 đồng

Giá vốn thành phẩm hàng bán:

Nợ TK632: 67.469.556 đồng

Có TK155: 67.469.556 đồng

**PROMOTIONAL WAREHOUSE
INC Purchase Order**

PO 130923-WH

Date: 13/08/2023

Supplier PHUC AN THANH IMP EXP CO., LTD
9/12/23 THOI TAM THON 17 STR., THOI TAM THON WARD
HOC MON DISTRICT, HCMC , VIETNAM
Tell : +84 906

Ship to 390 691
Larry
PROMOTIONAL WEARHOUSE INC
4648-99 Street
Edmonton, Alberta T6E 5H5, Canada

Term and condition: TEL: (780) 437 - 0197

Trade term Exworks Viet nam
Payment Term T/T in advance
Payment Method Bank Transfer

Item Number/ PO	Descriptions	Quantity	Unit price	Amount
		(PCS)	(USD/PCS)	(USD)
PO 62875	MICHENER ALLEN	800	2,07	1.656,00
PO 62953	BUD BAR	100	2,31	231,00
PO 62986	HAUSER - FLEXFIT	100	2,70	270,00
PO 62987	HAUSER	100	2,50	250,00
PO 62988	ATTACHED - HAUSER	100	2,42	242,00
PO 63054	LINDE SERVICES CANADA INC	250	2,10	525,00
	TOTAL	1.450,00		3.174,00

TOTAL Three thousand one hundred and seventy four dollars only.

Note: This PO is generated from system , no requirement for stamp and signature

On behalf of Phuc An Thanh

Director

Le Thi Hoan

Hình 2.12: Đơn đặt hàng số PO130923 ngày 13/08

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Địa chỉ: 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp

Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành
phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mã số thuế : 0312548345

Mẫu số 02 - VT

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

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 14 tháng 09 năm 2023

Nợ: 632

Số: 70/09

Có: 155

Loại tiền: USD

- Họ và tên người nhận hàng: PROMOTIONAL WEARHOUSE INC
- Địa chỉ:
- Lý do xuất kho: Xuất khẩu kho hàng theo Hóa đơn số 70 ngày 14/09/2023
- Xuất tại kho: Công ty

STT	Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền	
				Yêu cầu	Thực xuất			
A	B	C	D	1	2	3	4	
1	Mũ lưỡi trai, logo MICHENER ALLEN, màu đen	MLTLGM AMD	Cái	800	800			
2	Mũ lưỡi trai, logo BUD BAR, màu xanh	MLTLGB BMX	Cái	100	100			
3	Mũ lưỡi trai, logo HAUSER, màu đen	MLTLGH AMD	Cái	100	100			
4	Mũ lưỡi trai, logo HCL, màu đen, lưới đỏ	MLTLGH CMDLD	Cái	100	100			
5	Mũ lưỡi trai, logo HCL, màu đen	MLTLGH CMD	Cái	100	100			
6	Mũ lưỡi trai, logo LINDE SERVICES, màu xám, lưới xanh	MLTLGL SMXLXA	Cái	250	250			
Tổng tiền thanh toán:								

- Tổng số tiền (viết bằng chữ):

- Số chứng từ gốc kèm theo: Hóa đơn GTGT số 70 (bản sao)

Ngày 14 tháng 09 năm 2023

Người lập phiếu

(Ký, họ tên)

Người nhận hàng

(Ký, họ tên)

Thủ kho

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên)

Hình 2.13: Phiếu xuất kho số 70/09 ngày 14/09

- **Nghiệp vụ 4:**

Ngày 27/09/2023 xuất kho bán hàng cho công ty nước ngoài VIE, hóa đơn GTGT số 74, Đơn đặt hàng số PO027923, Phiếu xuất kho số 74/09, chưa thu tiền, thuế GTGT 0%. Tờ khai hải quan số 305846563430 (*Phụ lục 4*) ngày 27/09/2023.

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	Mũ lưỡi trai, logo Montana-ELK, màu đen, lưới xám	Cái	288	2,43	699,84
2	Mũ lưỡi trai, logo Thin Blue Line, màu đen	Cái	576	2,22	1.278,72
3	Mũ lưỡi trai, logo ELKAHOLIC, màu camo, lưới đen	Cái	576	2,55	1.468,8
4	Mũ lưỡi trai, logo Fishaholic, màu xám	Cái	576	2,47	1.422,72
5	Mũ lưỡi trai, logo Fishaholic, màu xanh, lưới trắng	Cái	576	2,55	1.468,8
6	Mũ lưỡi trai, logo Montana-Hook and Horn, màu xanh, lưới đen	Cái	288	2,65	763,2
7	Mũ lưỡi trai, logo UT-BIGFOOT, màu đen, lưới xám	Cái	288	2,43	699,84
8	Mũ lưỡi trai, logo UT-NO VACANCY, màu đen, lưới xám	Cái	288	1,87	538,56
9	Mũ lưỡi trai, logo UT Trout-PATCH, màu xanh, lưới xám	Cái	288	2,15	619,2
10	Mũ lưỡi trai, logo CO Trout, màu xám-vàng đen, lưới trắng	Cái	144	2,3	331,2
11	Mũ lưỡi trai, logo CO BISON, màu nâu, lưới trắng	Cái	144	2,31	332,64
12	Mũ lưỡi trai, logo AZ - Trout, màu xanh, lưới xám	Cái	144	2,24	322,56
13	Mũ lưỡi trai, logo AZ - No Vacancy, màu đen, lưới xám	Cái	144	1,96	282,24
14	Mũ lưỡi trai, logo OR-No Vacancy, màu đen, lưới xám	Cái	288	1,87	538,56
15	Mũ lưỡi trai, logo OR-TROUT, màu xanh, lưới xám	Cái	288	2,15	619,2
16	Mũ lưỡi trai, logo OR-BARB WIRE, màu xanh, lưới xám	Cái	144	2,12	305,28
17	Mũ lưỡi trai, logo Glades Drive Inn, màu xám, lưới trắng	Cái	72	2,96	213,12
18	Mũ lưỡi trai, logo OR Blue Ribbon, màu đen, lưới trắng	Cái	144	2,34	336,96

Họ và tên người mua hàng (Buyer):
Tên đơn vị (Company's name): VIE
Địa chỉ (Address): 68 Pioneer Road Horseshoe Bend, Idaho 83629, USA
Số tài khoản (A/C number):
Hình thức thanh toán (Payment method): Chuyển khoản Mã số thuế (Tax code):
Đơn vị tiền tệ (Currency): USD Tỷ giá (Exchange rate): 24.120

Chuyển sang trang sau - trang 2/2 None

Tra cứu hóa đơn tại website: <https://tracuuhoadon.minvoice.vn/> Mã tra cứu: **2882AD53F2F15AA9**
(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SDT: 0909 500 126)

Trang 1/2

Hình 2.14: Hóa đơn GTGT số 74 ngày 27/09 (Trang 1/2)



**HÓA ĐƠN
GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)**

Ký hiệu (Serial): 1C23TAT
Số (No): 74

(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)
Ngày (date) 27 tháng (month) 09 năm (year) 2023
Mã của cơ quan thuế: 006545A1871B6647F39EC4DD20F669743D

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Mã số thuế (Tax code): 0312548345

Địa chỉ (Address): 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại (Tel): 0862565805

Email:

Số tài khoản (A/C number):

Họ và tên người mua hàng (Buyer):

Tên đơn vị (Company's name): VIE

Địa chỉ (Address): 68 Pioneer Road Horseshoe Bend, Idaho 83629, USA

Số tài khoản (A/C number):

Hình thức thanh toán (Payment method): Chuyển khoản Mã số thuế (Tax code):

Đơn vị tiền tệ (Currency): USD

Tỷ giá (Exchange rate): 24.120

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	2	3	4	5	6=4x5
Tiếp theo trang trước - trang 1/2					
19	Phí làm mẫu				55
20	Xuất theo tờ khai 305846563430 ngày 27/09/2023				
Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ (Total amount):					12.296,44
Thuế suất GTGT (VAT rate):		0%	Tiền thuế GTGT (VAT amount):		0
Tổng tiền thanh toán (Total payment):					12.296,44

Số tiền bằng chữ (Amount in words): Mười hai nghìn hai trăm chín mươi sáu đô la Mỹ và bốn mươi tư cent

Quy đổi: 296.590.132,8 VND

Người mua hàng (Buyer)

(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Người bán hàng (Seller)

(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Signature Valid
CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU
PHÚC AN THÀNH
Ngày ký: 27/09/2023 17:07:23

Tra cứu hóa đơn tại website: <https://tracuhoadon.minvoice.vn/> Mã tra cứu: 2882AD53F2F15AA9

(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SĐT: 0909 500 126)

Trang 2/2

Hình 2.15: Hóa đơn GTGT số 74 ngày 27/09 (Trang 2/2)

Các bước thực hiện tương tự nghiệp vụ 1

Kế toán bán hàng sẽ kiểm tra hóa đơn GTGT, tờ khai hải quan xem số hóa đơn, kí hiệu, tên và mã số thuế, số tiền ngày tháng xuất hàng đã đúng chưa. Và sau đó sẽ hạch toán vào phần mềm SmatPro:

Doanh thu bán hàng:

Nợ TK131.VIE: 295.263.532 đồng (12.296,44 USDx24.120 đồng)

Có TK5112: 295.263.532 đồng

Phí làm mẫu

Nợ TK131.VIE :1.326.600 đồng (55 USDx24.120 đồng)

Có TK711: 1.326.600 đồng

Giá vốn thành phẩm hàng bán:

Nợ TK632: 268.026.103 đồng

Có TK155: 268.026.103 đồng

VIE
Purchase Order / Contract
PO270923-VIE

Date: 27/08/2023

PHUC AN THANH IMP EXP CO., LTD
 9/12/23 THOI TAM THON 17 STR., THOI TAM THON
 WARD
 HOC MON DISTRICT, HCMC , VIETNAM
 Tell : +84 906 390 691

Ship to Brandon
 VIE
 68 PIONEER ROAD
 HORSESHOE BEND , IDAHO
 83629, USA TEL: 208 344 4400

Term and condition:

Trade term Exworks Viet nam
 Payment Term After deliver Goods
 Payment Method Bank Transfer

Item Number/ PO	Descriptions	Quantity	Unit price	Amount
		(PCS)	(USD/PCS)	(USD)
	Fabric Hat, material woven cotton			
PO 122499	Montana-ELK-BLACK CHARCOAL MESH-LEATHER PATCH-288	288	2,43	699,84
PO 122627	Thin Blue Line-BLACK-576	576	2,22	1.278,72
PO 122635	ELKAHOLIC-7 PANEL-GREY CAMO-BLACK-576	576	2,55	1.468,80
PO 122636	Fishaholic-7 PANEL-CHARCOAL-576	576	2,47	1.422,72
PO 122637	Fishaholic-NAVY-WHITE-576	576	2,55	1.468,80
PO 122648	Montana-Hook and Horn-7 PANEL-OLIVE-BLACK-LEATHER PAT	288	2,65	763,20
PO 122660	UT-BIGFOOT-BLACK-CHARCOAL MESH-288	288	2,43	699,84
PO 122661	UT-NO VACANCY-BLACK-CHARCOAL MESH-288	288	1,87	538,56
PO 122668	UT Trout-PATCH-NAVY-CHARCOAL MESH-288	288	2,15	619,20
PO 122674	CO Trout-HEATHER-BLACK-WHITE MESH-144	144	2,30	331,20
PO 122682	CO BISON-RUST-BLK-WHT-144	144	2,31	332,64
PO 122696	AZ - Trout-PATCH-NAVY-CHARCOAL MESH-144	144	2,24	322,56
PO 122697	AZ - No Vacancy-BLACK-CHARCOAL MESH-144	144	1,96	282,24

PO 122698	OR-No Vacancy-BLACK-CHARCOAL MESH-288	288	1,87	538,56
PO 122700	OR-TROUT-NAVY-CHARCOAL MESH-288	288	2,15	619,20
PO 122703	OR-BARB WIRE-NAVY-CHARCOAL-GREY MESH-144	144	2,12	305,28
PO 122704	Glades Drive Inn	72	2,96	213,12
PO 122708	OR Blue Ribbon-semi STRUCTURED-Black-White Mesh-144	144	2,34	336,96
	Set up modling cost for PO 122521	1	55,00	55,00
	Total	5.257,00		12.296,44

TOTAL Twelve thousand two hundred and ninety six dollars and forty four cents.

On behalf of Phuc An Thanh

Director

Le Thi Hoan

Hình 2.16: Đơn đặt hàng số PO270923 ngày 27/08

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH
 Địa chỉ: 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp
 Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành
 phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Mã số thuế : 0312548345

Mẫu số 02 - VT
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 27 tháng 09 năm 2023

Ng: 632

Số: 74/09

Có: 155

Loại tiền: USD

- Họ và tên người nhận hàng: VIE Địa chỉ:
- Lý do xuất kho: Xuất khẩu kho hàng theo Hóa đơn số 74 ngày 27/09/2023
- Xuất tại kho: Công ty

STT	Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Yêu cầu	Thực xuất		
A	B	C	D	1	2	3	4
1	Mũ lưỡi trai, logo Montana-ELK, màu đen, lưới xám	MLTLG MEMDL X	Cái	288	288		
2	Mũ lưỡi trai, logo Thin Blue Line, màu đen	MLTLG TBLMD	Cái	576	576		
3	Mũ lưỡi trai, logo ELKAHOLIC, màu camo, lưới đen	MLTLG EMCLD	Cái	576	576		
4	Mũ lưỡi trai, logo Fishaholic, màu xám	MLTLG FMX	Cái	576	576		
5	Mũ lưỡi trai, logo Fishaholic, màu xanh, lưới trắng	MLTLG FMXAL T	Cái	576	576		
6	Mũ lưỡi trai, logo Montana-Hook and Horn, màu xanh, lưới đen	MLTLG MHAH MXALD	Cái	288	288		
7	Mũ lưỡi trai, logo UTBIGFOOT, màu đen, lưới xám	MLTLG UBMDL X	Cái	288	288		
8	Mũ lưỡi trai, logo UT-NO VACANCY, màu	MLTLG UNVMD	Cái	288	288		

	đen, lưới xám	LX					
9	Mũ lưỡi trai, logo UT Trout-PATCH, màu xanh, lưới xám	MLTUT PMXAL X	Cái	288	288		
10	Mũ lưỡi trai, logo CO Trout, màu xám-vàng đen, lưới trắng	MLTLG CTMXV DLT	Cái	144	144		
11	Mũ lưỡi trai, logo CO BISON, màu nâu, lưới trắng	MLTLG CBMNL T	Cái	144	144		
12	Mũ lưỡi trai, logo AZ - Trout, màu xanh, lưới xám	MLTLG ATMXA LX	Cái	144	144		
13	Mũ lưỡi trai, logo AZ - No Vacancy, màu đen, lưới xám	MLTLG ANVMD LX	Cái	144	144		
14	Mũ lưỡi trai, logo ORNo Vacancy, màu đen, lưới xám	MLTLG ONVMD LX	Cái	288	288		
15	Mũ lưỡi trai, logo ORTROUT, màu xanh, lưới xám	MLTLG OTMXA LX	Cái	288	288		
16	Mũ lưỡi trai, logo OR-BARB WIRE, màu xanh, lưới xám	MLTLG OBWM XALX	Cái	144	144		
17	Mũ lưỡi trai, logo Glades Drive Inn, màu xám, lưới trắng	MLTLG GDIMX LT	Cái	72	72		
18	Mũ lưỡi trai, logo Glades Drive Inn, màu xám, lưới trắng	MLTLG GDIMX LT	Cái	144	144		
Tổng tiền thanh toán:							

- Tổng số tiền (viết bằng chữ)
- Số chứng từ gốc kèm theo: Hóa đơn GTGT số 74 (bản sao)

Ngày 27 tháng 09 năm 2023

Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

Người nhận hàng
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Giám đốc
(Ký, họ tên)

Hình 2.17: Phiếu xuất kho số 74/09 ngày 27/09

- **Nghiệp vụ 5:**

Ngày 29/09/2023 xuất kho bán hàng cho CÔNG TY TNHH T.C AND B VIỆT NAM, Hóa đơn GTGT số 75, Đơn đặt hàng số TC102, Phiếu xuất kho số 75/09, chưa thu tiền, thuế GTGT 8%.

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	2	3	4	5	6=4x5
1	Gia công may thêu nón #144220	Cái	144	27.659	3.982.896
2	Gia công may thêu nón #144156	Cái	144	33.392	4.808.448
3	Gia công may thêu nón #143959	Cái	73	39.640	2.893.720
4	Gia công may thêu nón #144238	Cái	144	31.918	4.596.192
5	Gia công may thêu nón #142917	Cái	144	31.660	4.559.040
6	Gia công may thêu nón #144063	Cái	10	45.747	457.470
7	Gia công may thêu nón #144014	Cái	144	30.397	4.377.168
8	Gia công may thêu nón #144015	Cái	144	29.975	4.316.400
9	Gia công may thêu nón #144013	Cái	144	30.748	4.427.712
10	Gia công may thêu nón #143950	Cái	402	23.704	9.529.008
11	Gia công may thêu nón #143950-B	Cái	6	23.704	142.224
12	Gia công may thêu nón #144136	Cái	72	35.708	2.570.976
13	Gia công may thêu nón #144176	Cái	144	28.220	4.063.680
14	Gia công may thêu nón #144065	Cái	288	26.723	7.696.224
15	Gia công may thêu nón #144175	Cái	144	30.958	4.457.952
16	Gia công may thêu nón #143958	Cái	73	42.026	3.067.898
17	Gia công may thêu nón #144305	Cái	144	28.127	4.050.288
18	Gia công may thêu nón #144480	Cái	576	19.305	11.119.680
Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ (Total amount):					81.116.976
Thuế suất GTGT (VAT rate): 8%		Tiền thuế GTGT (VAT amount):			6.489.358
Tổng tiền thanh toán (Total payment):					87.606.334

Số tiền bằng chữ (Amount in words): Tám mươi bảy triệu sáu trăm linh sáu nghìn ba trăm ba mươi tư đồng

Quy đổi:

Tra cứu hóa đơn tại website: <https://tracuuhoadon.minvoice.vn/> Mã tra cứu: **ASA10DEBDD99EEB8**

(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SĐT: 0909 500 126)

Hình 2.18: Hóa đơn GTGT số 75 ngày 29/09 (Trang 1/2)



**HÓA ĐƠN
GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)**

Ký hiệu (Serial): **1C23TAT**
Số (No): **75**

(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)
Ngày (date) 29 tháng (month) 09 năm (year) 2023
Mã của cơ quan thuế: 0067EF7170489F4B35B5F4DE0E28B5414F

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Mã số thuế (Tax code): **0312548345**

Địa chỉ (Address): 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại (Tel): 0862565805

Email:

Số tài khoản (A/C number):

Họ và tên người mua hàng (Buyer):

Tên đơn vị (Company's name): **CÔNG TY TNHH T.C AND B VIỆT NAM**

Địa chỉ (Address): Số 69/28, Đường Thạnh Lộc 19, Khu phố 3B - phường Thạnh Lộc - Quận 12 - TP Hồ Chí Minh.

Số tài khoản (A/C number):

Hình thức thanh toán (Payment method): Chuyển khoản Mã số thuế (Tax code): 0308869730

Đơn vị tiền tệ (Currency): VND

Tỷ giá (Exchange rate):

STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	ĐVT (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	2	3	4	5	6=4x5
Tiếp theo trang trước - trang 1/2					

Người mua hàng (Buyer)

(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)

Người bán hàng (Seller)

(Chữ ký điện tử, Chữ ký số)



Signature Valid
CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU
PHÚC AN THÀNH
Ngày ký: 29/09/2023 15:22:01

Tra cứu hóa đơn tại website: <https://tracuuhoadon.minvoice.vn/> Mã tra cứu: **A5A10DEBDD99EEB8**

(Khởi tạo từ M-INVOICE - PP bởi Công ty TNHH Hóa đơn điện tử M-invoice - CN TP HCM - MST: 0106026495-001 - SĐT: 0909 500 126)

Trang 2/2

Hình 2.19: Hóa đơn GTGT số 75 ngày 29/09 (Trang 2/2)

Bước 1: Nhận yêu cầu mua hàng từ khách hàng, nhân viên bán hàng lập Đơn đặt hàng số TC102 gửi cho Kế toán kho.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

ĐƠN ĐẶT HÀNG

Số: TC102

Kính gửi: Công ty CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH
Công ty TNHH T.C AND B VIỆT NAM có nhu cầu đặt hàng tại Quý công ty theo mẫu yêu cầu.

Nội dung đặt hàng như sau:

STT	Tên mặt hàng	ĐVT	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
1	Gia công may thêu nón #144220	Cái	144	27.659	3.982.896
2	Gia công may thêu nón #144156	Cái	144	33.392	4.808.448
3	Gia công may thêu nón #143959	Cái	73	39.640	2.893.720
4	Gia công may thêu nón #144238	Cái	144	31.918	4.596.192
5	Gia công may thêu nón #142917	Cái	144	31.660	4.559.040
6	Gia công may thêu nón #144063	Cái	10	45.747	457.470
7	Gia công may thêu nón #144014	Cái	144	30.397	4.377.168
8	Gia công may thêu nón #144015	Cái	144	29.975	4.316.400
9	Gia công may thêu nón #144013	Cái	144	30.748	4.427.712
10	Gia công may thêu nón #143950	Cái	402	23.704	9.529.008
11	Gia công may thêu nón #143950-B	Cái	6	23.704	142.224
12	Gia công may thêu nón #144136	Cái	72	35.708	2.570.976
13	Gia công may thêu nón #144176	Cái	144	28.220	4.063.680
14	Gia công may thêu nón #144065	Cái	288	26.723	7.696.224
15	Gia công may thêu nón #144175	Cái	144	30.958	4.457.952

16	Gia công may thêu nón #143958	Cái	73	40.026	3.067.898
17	Gia công may thêu nón #144305	Cái	144	28.127	4.050.288
18	Gia công may thêu nón #144480	Cái	576	19.305	11.119.680

Tổng cộng: 87.606.334 đồng

Thời gian giao hàng: 26/09/2023

Địa điểm giao hàng: Tại Phòng Kinh Doanh, Số 69/28, Đường Thạnh Lộc 19, Khu phố 3B - phường Thạnh Lộc - Quận 12 - TP Hồ Chí Minh

Phương thức thanh toán:

- Thanh toán bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản
- Thanh toán trước 0% giá trị hợp đồng, 100% còn lại thanh toán sau khi giao hàng.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 09 năm 2023

GIÁM ĐỐC

Clark Jay Fessler

Hình 2.20: Đơn đặt hàng số TC102 ngày 25/10

Bước 2: Thông qua kho, Kế toán bán hàng kiểm tra các mặt hàng có trong đơn đặt mà bộ phận bán hàng đã gửi xem hàng còn tồn trong kho hay không, hàng có đủ số lượng hay không; sau đó sẽ báo cho khách hàng. Nếu đủ số lượng (Trường hợp không đủ thì Kế toán bán hàng sẽ thỏa thuận lại với khách hàng về thời gian giao hàng để công ty tiến hành sản xuất các mặt hàng đó thêm) Kế toán bán hàng sẽ lập Phiếu giao hàng số 75/09 gồm 3 liên: liên 1 gửi cho Kế toán kho, liên 2 gửi cho khách hàng, liên 3 lưu trữ tại bộ phận.

<p>CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH Địa chỉ: 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam Mã số thuế: 0312548345 Số: 75/09</p>	<p>Số Serial: 1C23TAT Số hóa đơn: 75</p>					
<p>PHIẾU GIAO HÀNG Liên 1</p>						
<p>Họ tên người mua hàng: CÔNG TY TNHH T.C AND B VIỆT NAM Địa chỉ: Số 69/28, Đường Thạnh Lộc 19, Khu phố 3B - phường Thạnh Lộc - Quận 12 - TP Hồ Chí Minh Hình thức thanh toán: Tiền mặt: <input type="checkbox"/> Chuyển khoản: <input checked="" type="checkbox"/></p>						
<p>Đơn vị tiền tệ: VND</p>						
STT	Mã sản phẩm	Tên sản phẩm	ĐVT	Số lượng	Đơn giá	Thành Tiền
1	N144220	Gia công may thêu nón #144220	Cái	144	27.659	3.982.896
2	N144156	Gia công may thêu nón #144156	Cái	144	33.392	4.808.448
3	N143959	Gia công may thêu nón #143959	Cái	73	39.640	2.893.720
4	N144238	Gia công may thêu nón #144238	Cái	144	31.918	4.596.192
5	N142917	Gia công may thêu nón #142917	Cái	144	31.660	4.559.040
6	N144063	Gia công may thêu nón #144063	Cái	10	45.747	457.470
7	N144014	Gia công may thêu nón #144014	Cái	144	30.397	4.377.168
8	N144015	Gia công may thêu nón #144015	Cái	144	29.975	4.316.400
9	N144013	Gia công may thêu nón #144013	Cái	144	30.748	4.427.712
10	N143950	Gia công may thêu nón #143950	Cái	402	23.704	9.529.008
11	N142953B	Gia công may thêu nón #143950-B	Cái	6	23.704	142.224

Bước 3: Kế toán kho căn cứ vào Phiếu giao hàng lập Phiếu xuất kho số 75/09

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Địa chỉ: 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp

Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Thành

phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mã số thuế : 0312548345

Mẫu số 02 - VT

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

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 29 tháng 09 năm 2023

Nợ: 632

Số: 75/09

Có: 155

Loại tiền: VND

- Họ và tên người nhận hàng: CÔNG TY TNHH T.C AND B VIỆT NAM
- Địa chỉ: Phòng Kinh Doanh
- Lý do xuất kho: Xuất bán kho hàng theo Hóa đơn số 75 ngày 29/09/2023
- Xuất tại kho: Công ty

STT	Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ, sản phẩm, hàng hoá	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Yêu cầu	Thực xuất		
A	B	C	D	1	2	3	4
1	Gia công may thêu nón #144220	N144220	Cái	144	144		
2	Gia công may thêu nón #144156	N144156	Cái	144	144		
3	Gia công may thêu nón #143959	N143959	Cái	73	73		
4	Gia công may thêu nón #144238	N144238	Cái	144	144		
5	Gia công may thêu nón #142917	N142917	Cái	144	144		
6	Gia công may thêu nón #144063	N144063	Cái	10	10		
7	Gia công may thêu nón #144014	N144014	Cái	144	144		
8	Gia công may thêu nón #144015	N144015	Cái	144	144		
9	Gia công may thêu nón #144013	N144013	Cái	144	144		

10	Gia công may thêu nón #143950	N143 950	Cái	402	402		
11	Gia công may thêu nón #143950-B	N142 953B	Cái	6	6		
12	Gia công may thêu nón #144136	N144 136	Cái	72	72		
13	Gia công may thêu nón #144176	N144 176	Cái	144	144		
14	Gia công may thêu nón #144065	N144 065	Cái	288	288		
15	Gia công may thêu nón #144175	N144 175	Cái	144	144		
16	Gia công may thêu nón #143958	N143 958	Cái	73	73		
17	Gia công may thêu nón #144305	N144 305	Cái	144	144		
18	Gia công may thêu nón #144480	N144 480	Cái	576	576		
Tổng tiền thanh toán:							

- Tổng số tiền (viết bằng chữ):

- Số chứng từ gốc kèm theo: Hóa đơn GTGT số 75 (bản sao)

Ngày 29 tháng 09 năm 2023

Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

Người nhận hàng
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Giám đốc
(Ký, họ tên)

Hình 2.22: Phiếu xuất kho số 75/09 ngày 29/09

Bước 4: Kế toán bán hàng sẽ kiểm tra Phiếu xuất kho xem tên mặt hàng và số lượng hàng đúng không, dựa trên phiếu xuất kho sẽ lập Hóa đơn GTGT điện tử và gửi email cho Khách hàng. Sau khi Khách hàng kiểm tra xong và đồng ý với tất cả nội dung đã được thể hiện trên hóa đơn thì Kế toán bán hàng thông báo cho Kế toán kho xuất hàng giao cho Khách hàng.

Bước 5: Kế toán bán hàng sẽ kiểm tra hóa đơn GTGT xem số hóa đơn, kí hiệu, số tiền, tên và mã số thuế của khách hàng, ngày tháng xuất hàng đã đúng chưa. Và sau đó hạch toán vào phần mềm SmartPro của công ty:

Doanh thu bán hàng:

Nợ TK131.T.C: 87.606.334 đồng

Có TK5112: 81.116.976 đồng

Có TK3331: 6.489.358 đồng

Bước 6: Kế toán bán hàng xuất in Hóa đơn GTGT số 75 và lưu trữ tại bộ phận.

Bước 7: Cuối mỗi tháng, Kế toán giá thành xuất bảng giá thành của từng mặt hàng trong tháng gửi cho Kế toán bán hàng, Kế toán bán hàng dựa vào bảng đó và kiểm tra và ghi nhận Giá vốn hàng bán (TK632) của Hóa đơn xuất trong tháng.

TÊN DN: CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH													
ĐC: 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, TP.HCM													
MST : 0312548345													
BẢNG TỔNG HỢP CHI PHÍ TÍNH GIÁ THÀNH													
Tháng 9 năm 2023													
S T T	Mã hàng	Tên hàng	ĐV T	Nguyên vật liệu chính			Nhân công trực tiếp	Chi phí SXC	Chi phí gia công	Chi phí KDDD	Tổng chi phí NVL, NCTT, SXC, gia công, KDDD	Sản phẩm hoàn thành nhập k	Giá thành đơn vị sản phẩm
				Chi phí NVLIT	Chi phí tiêu hao VLC	Tổng chi phí NVL							
#	144220	Gia công thuê may nón	Cái	1.772.390	119.490	1.891.880	1.001.700	30.526	399.601	319.078	3.642.785	144	25.297,12
#	144156	Gia công thuê may nón	Cái	2.091.670	144.250	2.235.920	1.209.320	36.853	482.428	385.215	4.349.736	144	30.206,50
#	143959	Gia công thuê may nón	Cái	1.461.330	86.810	1.548.140	438.400	22.178	290.325	231.822	2.530.865	73	34.669,38
#	144238	Gia công thuê may nón	Cái	2.091.270	137.890	2.229.160	1.155.940	35.226	461.132	368.211	4.249.669	144	29.511,59
#	142917	Gia công thuê may nón	Cái	1.937.590	136.770	2.074.360	1.146.600	34.942	457.405	365.234	4.078.541	144	28.323,20
#	144063	Gia công thuê may nón	Cái	139.530	13.720	153.250	160.800	3.506	45.898	36.649	400.103	10	40.010,27
#	144014	Gia công thuê may nón	Cái	1.991.610	131.320	2.122.930	1.100.860	33.548	439.158	350.664	4.047.160	144	28.105,28
#	144015	Gia công thuê may nón	Cái	2.395.600	129.490	2.525.090	610.770	33.082	433.061	345.796	3.947.799	144	27.415,27
#	144013	Gia công thuê may nón	Cái	1.926.050	132.830	2.058.880	1.113.570	33.935	444.229	354.713	4.005.327	144	27.814,77
#	143950	Gia công thuê may nón	Cái	5.765.050	285.870	6.050.920	967.190	73.033	956.038	763.389	8.810.570	402	21.916,84
#	143950	Gia công thuê may nón	Cái	84.620	4.270	88.890	14.440	1.090	14.269	11.394	130.083	6	21.680,52
#	144136	Gia công may thuê nón	Cái	1.041.250	77.130	1.118.380	646.600	19.705	257.944	205.966	2.248.595	72	31.230,49
#	144176	Gia công may thuê nón	Cái	1.848.970	121.910	1.970.880	859.470	31.145	407.706	325.550	3.594.751	144	24.963,55
#	144065	Gia công may thuê nón	Cái	3.655.710	230.890	3.886.600	1.627.750	58.986	772.156	616.561	6.962.053	288	24.173,79
#	144175	Gia công may thuê nón	Cái	1.805.470	133.740	1.939.210	1.121.170	34.167	447.263	357.136	3.898.946	144	27.076,01
#	143958	Gia công may thuê nón	Cái	1.303.860	92.040	1.395.900	771.580	23.513	307.800	245.776	2.744.569	73	37.596,83
#	144305	Gia công may thuê nón	Cái	1.842.880	121.510	1.964.390	816.130	31.043	406.362	324.477	3.542.402	144	24.600,01
#	144480	Gia công may thuê nón	Cái	4.503.470	333.590	4.837.060	3.352.580	85.224	1.115.629	890.821	10.281.314	576	17.849,50

Hình 2.23: Bảng giá các mặt hàng của HĐ số 75

Tổng giá trị (giá đầu kỳ) hàng bán được tính bằng tổng tiền các khoản gồm: tiền nguyên vật liệu tạo ra sản phẩm đó, tiền lương nhân viên và các khoản chi phí khác có liên quan đến mặt hàng đó.

Sau đó lấy tổng giá trị chia với số lượng sản xuất được sẽ ra giá thành của một sản phẩm. Cuối cùng lấy giá đó nhân cho số lượng của từng mặt hàng đã xuất bán rồi cộng giá trị các mặt hàng lại sẽ ra tổng giá vốn của Hóa đơn đó.

BẢNG GHI NHẬN DOANH THU VÀ GIÁ VỐN						
Tên mặt hàng	Số lượng bán	Giá bán trên HĐ	Số lượng sản xuất	Giá vốn (=Tổng các chi phí/Số lượng sản xuất)	Tổng tiền bán hàng_Doanh thu (=Số lượng bán*Giá bán)	Tổng giá vốn (=Số lượng bán*Giá vốn)
Gia công may thêu nón #144220	144	27.659	144	25.297	3.982.896	3.642.785
Gia công may thêu nón #144156	144	33.392	144	30.207	4.808.448	4.349.736
Gia công may thêu nón #143959	73	39.640	73	34.669	2.893.720	2.530.865
Gia công may thêu nón #144238	144	31.918	144	29.512	4.596.192	4.249.669
Gia công may thêu nón #142917	144	31.660	144	28.323	4.559.040	4.078.541
Gia công may thêu nón #144063	10	45.747	10	40.010	457.470	400.103
Gia công may thêu nón #144014	144	30.397	144	28.105	4.377.168	4.047.160
Gia công may thêu nón #144015	144	29.975	144	27.415	4.316.400	3.947.799
Gia công may thêu nón #144013	144	30.748	144	27.815	4.427.712	4.005.327
Gia công may thêu nón #143950	402	23.704	402	21.917	9.529.008	8.810.570
Gia công may thêu nón #143950-B	6	23.704	6	21.681	142.224	130.083
Gia công may thêu nón #144136	72	35.708	72	31.230	2.570.976	2.248.595
Gia công may thêu nón #144176	144	28.220	144	24.964	4.063.680	3.594.751
Gia công may thêu nón #144065	288	26.723	288	24.174	7.696.224	6.962.053
Gia công may thêu nón #144175	144	30.958	144	27.076	4.457.952	3.898.946
Gia công may thêu nón #143958	73	42.026	73	37.597	3.067.898	2.744.569
Gia công may thêu nón #144305	144	28.127	144	24.600	4.050.288	3.542.402
Gia công may thêu nón #144480	576	19.305	576	17.850	11.119.680	10.281.314
					81.116.976	73.465.268

Hình 2.24: Bảng xuất giá vốn các mặt hàng của HĐ số 75

Giá vốn hàng bán:

Nợ TK632: 73.465.268 đồng

Có TK155.HĐ75: 73.465.268 đồng

Bước 8: Kế toán bán hàng sẽ xuất in các sổ (Gồm: Sổ Nhật Ký Chung, Bảng Cân Đối Phát sinh Tài khoản, Bảng Báo Cáo Kết quả Hoạt động Kinh Doanh,... Sổ Nhật Ký Bán Hàng, Sổ Cái tài khoản 155, Sổ Cái tài khoản 5112, Sổ Cái tài khoản 632,...) và lưu trữ tại Công ty.

SỔ Chi tiết doanh thu, thu nhập của khách hàng tháng 9 (Trích)

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh

Mã số thuế : 0312548345

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN THEO ĐỐI TƯỢNG (Trích)

Tài khoản : 5112 – Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Mã ĐTPN : VIE - VIE

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Chứng từ			Diễn giải	TK DU	VND	
Loại	Số	Ngày			Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỲ			
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		16.726.176
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		17.552.160
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		16.726.176
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		15.487.200
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		18.102.816
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		9.189.072
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		3.407.184
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		21.682.080
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		29.597.760
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		16.106.688
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		7.502.688
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		7.502.688
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		8.431.920
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		14.730.048
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		28.909.440
DBR_US	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		3.407.184
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		14.236.301
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		13.961.203
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		27.234.662
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		13.961.203
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		29.297.894
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		13.961.203
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		13.617.331
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		28.885.248
DBR_US	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		14.786.496
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		16.880.141
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		30.842.726
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		35.427.456
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		34.316.006

DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		35.427.456
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		18.408.384
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		16.880.141
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		12.990.067
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		14.935.104
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		7.988.544
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		8.023.277

DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		7.780.147
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		6.807.629
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		12.990.067
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		14.935.104
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		7.363.354
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		5.140.454
DBR_US	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		8.127.475
		27/09/2023	Kết chuyển cuối kỳ	911	700.266.353	
			CỘNG PHÁT SINH			700.266.353
			SỐ DƯ CUỐI KỲ			

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình 2. 25: Sổ Chi Tiết Doanh Thu của Công ty VIE (Trích)

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh

Mã số thuế : 0312548345

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN THEO ĐỐI TƯỢNG (Trích)

Tài khoản : 5112 – Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Mã ĐTPN : PROMOTIONAL – Promotional Warehouse Inc

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Chứng từ			Diễn giải	TK DU	VND	
Loại	Số	Ngày			Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỲ			
DBR_US	70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		39.545.280
DBR_US	70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		5.516.280
DBR_US	70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		5.970.000
DBR_US	70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		5.778.960
DBR_US	70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		12.537.000
DBR_US	70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		6.447.600
			Kết chuyển cuối kỳ	911	75.795.120	
			CỘNG PHÁT SINH			75.795.120
			SỐ DƯ CUỐI KỲ			

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình 2.26: Sổ Chi Tiết Doanh Thu của Công ty PROMOTIONAL (Trích)

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn,
Tp Hồ Chí Minh Mã số thuế : 0312548345

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN THEO ĐỐI TƯỢNG (Trích)
Tài khoản : 5112 -Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ
Mã ĐTPN : 0308869730 - Công Ty TNHH T.C And B Việt Nam
Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Chứng từ			Diễn giải	TK DU	VND	
Loại	Số	Ngày			Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỲ			
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		3.982.896
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.808.448
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		2.893.720
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.596.192
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.559.040
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		457.470
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.377.168
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.316.400
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.427.712
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		9.529.008
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		142.224
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		2.570.976
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.063.680
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		7.696.224
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.457.952
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		3.067.898
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		4.050.288
HDBR	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	131		11.119.680
			Kết chuyển cuối kỳ	911	81.116.976	
			CỘNG PHÁT SINH			81.116.976
			SỐ DƯ CUỐI KỲ			

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

**Hình 2.27: Sổ Chi Tiết Doanh Thu của Công Ty TNHH T.C And B Việt Nam
(Trích)**

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh

Mã số thuế : 0312548345

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN THEO ĐỐI TƯỢNG

Tài khoản : 711 – Thu nhập khác

Mã ĐTPN : VIE - VIE

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Chứng từ			Diễn giải	TK DU	VND	
Loại	Số	Ngày			Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỲ			
HD USD	67	07/09/2023	Phí làm hàng mẫu	711		1.314.500
HD USD	74	27/09/2023	Phí làm mẫu	711		1.326.600
			Kết chuyển cuối kỳ	911		
			CỘNG PHÁT SINH			2.641.100
			SỐ DƯ CUỐI KỲ			

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình 2.28: Sổ Chi Tiết Thu nhập khác của Công ty VIE (Trích)

2.3.3. Kiểm tra chất lượng công việc

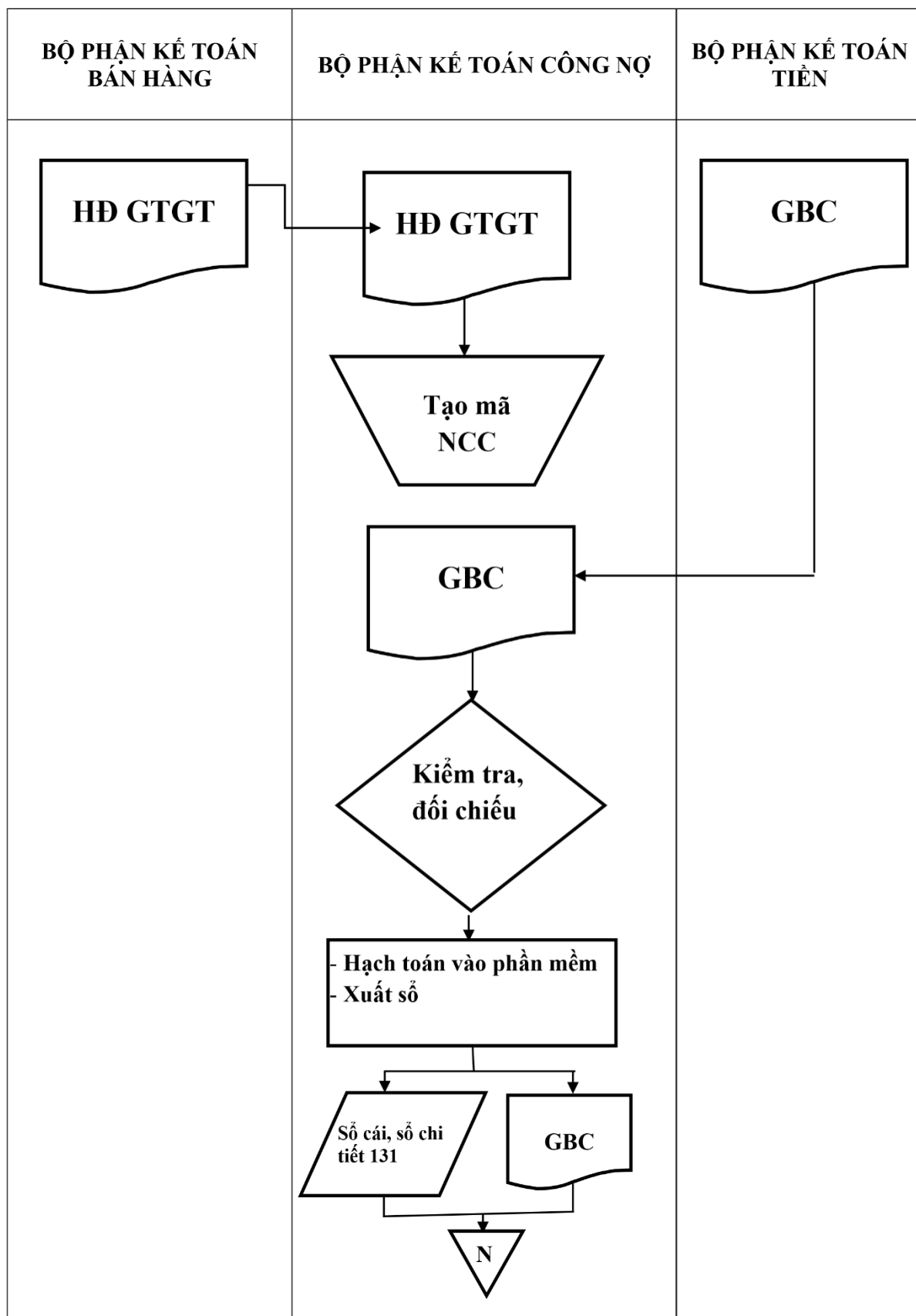
Ai là người kiểm tra: Kế toán trưởng

Định kỳ kiểm tra: cuối mỗi tháng

Cách thức kiểm tra: Cuối kỳ, Kế toán tổng hợp sẽ kiểm tra, đối chiếu số liệu trên chứng từ đã lưu xem có trùng khớp với số liệu của các bút toán do Kế toán bán hàng đã ghi sổ và nhập trên phần mềm kế toán hay không. Sau đó Kế toán tổng hợp sẽ chuyển toàn bộ hồ sơ cho Kế toán trưởng kiểm tra thêm một lần nữa. Cuối cùng, sau khi Kế toán trưởng kiểm tra xong, các số liệu và sổ sách chính xác thì Kế toán tổng hợp sẽ dựa vào tất cả hồ sơ, sổ sách đó và lập Báo Cáo Tài Chính của một năm.

2.4. Công việc khác: Kế toán công nợ phải thu

2.4.1. Trình tự tiến hành



Sơ đồ 2.4: Lưu đồ quy trình công việc Kế toán công nợ phải thu

Các bước thực hiện

Bước 1: Nhận Hóa đơn GTGT từ Kế toán bán hàng để ghi nhận công nợ

Bước 2: Kế toán công nợ sẽ tạo mã NCC, mỗi đơn vị NCC sẽ được tạo mã và theo dõi riêng biệt. Kế toán công nợ sẽ dùng mã số thuế để làm mã cho từng NCC. (Việc theo dõi như vậy sẽ hạn chế được những sai sót về thông tin NCC trong quá trình thanh toán, đối chiếu các khoản công nợ.)

Bước 3: Khi khách hàng đã thanh toán, Kế toán tiền sẽ gửi GBC cho Kế toán công nợ để tiến hành kiểm tra và đối chiếu với phương thức và thời hạn thanh toán đã được ký kết trong hợp đồng với từng NCC xem đã đúng chưa.

Bước 4: Kế toán công nợ tiến hành hạch toán vào phần mềm

Nợ TK112.ACB(VND)/ACB(USD):

Có TK 131.X:

Bước 5: Cuối mỗi tháng, Kế toán công nợ tiến hành xuất sổ và lưu trữ các chứng từ có liên quan tại bộ phận.

2.4.2. Kết quả công việc

Các loại chứng từ kế toán liên quan:

Giấy báo có

Liên quan đến sổ kế toán:

+Sổ cái tài khoản 131

+Sổ chi tiết công nợ khách hàng

+Báo cáo tổng hợp công nợ phải thu

+Báo cáo phân tích công nợ phải thu

Cách lưu trữ hồ sơ kế toán:

Lưu trữ chứng từ ngân hàng theo ngày đóng thành cuốn khi kết thúc tháng đó, báo cáo kết quả với kế toán trưởng vào cuối tháng.

2.4.3. Kiểm tra chất lượng công việc

Ai là người kiểm tra: Kế toán trưởng

Định kỳ kiểm tra: cuối mỗi tháng

Cách thức kiểm tra: Kiểm tra đối chiếu định kỳ cuối mỗi tháng từng khoản nợ phát sinh, số phải thu và số còn phải thu với nhật ký bán hàng. Kiểm tra từng mã nhà cung cấp và số nợ của họ xem đã khớp hay chưa. Báo cáo công nợ phải thu, sổ chi tiết phải thu theo từng khách hàng và sổ quỹ cũng như sổ chi tiết tài khoản ngân hàng.

CHƯƠNG 3

NHẬN XÉT VÀ HOÀN THIỆN KẾ TOÁN BÁN HÀNG TẠI CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

3.1. Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán bán hàng tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành

3.1.1. Sự cần thiết

Sau đại dịch Covid19, đã có nhiều biến đổi và khó khăn, ảnh hưởng rất sâu sắc đến thị trường trong và ngoài nước. Bên cạnh đó, cùng với sự cạnh tranh về hàng hóa, dịch vụ giữa các doanh nghiệp trong thị trường kinh doanh ngày càng diễn ra rất mạnh mẽ. Muốn trụ vững và thu lại được nhiều lợi ích, lợi nhuận trong tương lai thì những người quản lý, đứng đầu bộ máy kinh doanh không ngừng suy nghĩ và tìm ra giải pháp thích đáng và hiệu quả.

Để có thể đạt được điều này, các doanh nghiệp cần phải đẩy mạnh bộ máy kinh doanh của mình bằng nhiều cách khác nhau như: tiếp thị, quảng bá sản phẩm, dịch vụ, không ngừng tìm hiểu, đổi mới sao cho phù hợp để đáp ứng các nhu cầu của khách hàng. Và một phần quan trọng hơn là doanh nghiệp phải có bộ máy tổ chức bán hàng tốt, hiệu quả để có thể giám sát chắc chắn, kỹ lưỡng và đảm bảo thu được nhiều lợi nhuận tối ưu nhất.

Thông qua việc có cơ hội thực tập tại công ty, được tiếp xúc và tìm hiểu về “Công tác kế toán bán hàng và quy trình ghi nhận” tại Công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành giúp em hiểu rõ hơn về tầm quan trọng và sự cần thiết của công tác bán hàng. Trong đó kế toán bán hàng chiếm một phần quan trọng không nhỏ vì kế toán bán hàng là người giám sát trực tiếp, chắc chắn, quản lý tất cả các số liệu, hồ sơ kế toán liên quan đến bán hàng. Thông qua đó, kế toán bán hàng có thể đánh giá kết quả bán hàng của công ty và kịp thời phản ánh doanh thu, lợi nhuận. Từ đó, doanh nghiệp sẽ đưa ra những chính sách bán hàng và các chiến lược kinh doanh, marketing hợp lý, tránh gây ra tổn hại và thất thoát cho doanh nghiệp.

Ngoài ra, thông qua các số liệu, chứng từ, kết quả mà kế toán bán hàng cung cấp, các nhà cung cấp hay các khách hàng lớn sẽ tin tưởng và hợp tác lâu dài với doanh nghiệp.

Nói chung lại, “Kế toán bán hàng” là một bộ phận không thể thiếu của một doanh nghiệp thương mại. Vì đó là bộ phận nắm giữ toàn bộ hồ sơ, chứng từ, sổ sách liên quan

đến khâu bán hàng thu lại lợi nhuận, doanh thu của doanh nghiệp; là bộ phận sẽ đánh giá những điểm mạnh và điểm yếu của công tác bán hàng để doanh nghiệp kịp thời đưa ra những chính sách và giải pháp hợp lý giúp doanh nghiệp ngày càng phát triển.

3.1.2. Yêu cầu hoàn thiện

Công ty phải tuân thủ đúng chế độ tài chính và chế độ kế toán hiện hành theo đúng quy định của pháp luật. Việc tổ chức hệ thống kế toán phải tuân thủ chế độ kế toán hiện hành thông qua việc tuân thủ chuẩn mực, thông tư, nghị định, tài khoản sử dụng và các sổ sách kế toán, nhất là lập BCTC cuối kỳ.

Cung cấp thông tin kịp thời, chính xác và phù hợp nhằm đảm bảo việc luân chuyển các số liệu giữa các bộ phận kế toán được liên kết chắc chắn hơn và liên tục hơn.

Thường xuyên cập nhật thông tin thị trường về nhu cầu của khách hàng, xu thế, xu hướng của thời đại để nhanh chóng có sự thay đổi về các mặt hàng sao cho phù hợp. Công ty nên xem xét, tìm hiểu về các đối thủ cạnh tranh trong thị trường kinh doanh, sau đó phân tích và có những chiến lược kinh doanh hợp lý, hiệu quả, thu được nhiều lợi nhuận hơn trong tương lai.

3.2. Giải pháp

3.2.1. Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán

Thứ nhất vì công ty đang trên đà phát triển, nghiệp vụ phát sinh rất nhiều nhưng phần mềm hệ kế toán mà công ty đang sử dụng thường xảy ra lỗi và gây ảnh hưởng đến việc hạch toán và lưu trữ hồ sơ. Vì thế, công ty nên thường xuyên trao đổi, liên lạc với những nhà cung cấp phần mềm để được sớm hỗ trợ và thay đổi, sửa chữa kịp thời, nhờ họ khắc phục tối thiểu các sự cố thường gặp phải. Bên cạnh đó, công ty cũng nên cập nhật phần mềm thường xuyên và đồng thời song song với việc sao chép, lưu trữ dữ liệu một cách an toàn và bảo mật, tránh lộ thông tin mà gây ảnh hưởng không tốt đến sự phát triển của công ty.

Thứ hai vì các chứng từ kế toán rất quan trọng đến công tác quản lý tài chính của công ty nhưng trong một số trường hợp, việc lập phiếu xuất kho của bộ phận kế toán kho chưa được kịp thời, nhanh chóng, đảm bảo đúng thời gian quy định khiến chứng từ bị chậm trễ trong quá trình đưa đến Kế toán bán hàng để xử lý. Điều đó dẫn đến việc xử lý bị kéo dài và có thể đến kỳ sau mới có thể xử lý được, tạo nên tình trạng quá tải trong công việc, việc ghi sổ và lưu trữ chứng từ sẽ không đúng thời hạn. Vì thế, công ty cần quy định thời gian cụ thể, rõ ràng về việc lưu chuyển từ bộ phận này sang bộ phận khác

và ngược lại. Bên cạnh đó, các bộ phận kế toán nên cố gắng hoàn thành công việc của mình trong ngày, không để trì trệ, và đốc thúc nhau trong việc lập và lưu trữ chứng từ để tình trạng trên không xảy ra.

3.2.2. Giải pháp về công tác kế toán bán hàng tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành

Thứ nhất vì Công ty cũng thường xuyên nhận những đơn đặt hàng làm theo mẫu của những công ty khách hàng, và khâu mua, nhập nguyên vật liệu cũng khá thường xuyên. Nhưng hiện tại, công ty đang để cho bộ phận Kế toán bán hàng kiêm nhiệm luôn nhiệm vụ mua nguyên vật liệu, hàng hóa. Do đó, em xin kiến nghị với công ty là nên tách riêng hai bộ phận Kế toán bán hàng và Kế toán mua hàng. Vì như thế sẽ giúp công ty có thể dễ dàng hơn trong việc theo dõi, quản lý hồ sơ, chứng từ, hóa đơn mua vào, bán ra. Và nhờ đó, hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty sẽ được phát triển hơn, liên tục hơn và đảm bảo hơn về nhu cầu hàng hóa cho khách hàng.

Thứ hai vì Công ty thường xuyên xuất bán hàng với phương thức thanh toán là “thanh toán trả chậm_ thanh toán sau” nhưng công ty lại không trích lập dự phòng với những khách hàng ít có khả năng thanh toán. Vì vậy, khi đối với những trường hợp khách hàng bị phá sản, không có khả năng thanh toán thì công ty sẽ không có khoản dự phòng nào để bù đắp rủi ro đó. Có thể xem đây là mối rủi ro nguy hiểm khá lớn với công ty. Do đó, em xin kiến nghị với công ty là nên trích lập các khoản dự phòng với những khách hàng không có tiềm năng.

KẾT LUẬN

Và như thế, đề tài về “Kế toán bán hàng” là một trong những đề tài hay và khá quan trọng đối với một doanh nghiệp kinh doanh vì đã cho biết thêm về tầm quan trọng của Công tác bán hàng tại doanh nghiệp.

Thông qua bài báo cáo có thể thấy rằng tầm quan trọng của công tác bán hàng cũng như Kế toán bán hàng trong doanh nghiệp là hết sức quan trọng trong nền kinh tế phát triển hiện nay. Để doanh nghiệp phát triển và thu được nhiều lợi nhuận, lợi ích kinh tế thì cần phải có sự quản lý chặt chẽ về các mặt thu chi, quản lý tài sản vật chất và kịp thời xử lý các vấn đề khó khăn. Bên cạnh đó việc quản lý thông tin, sổ sách và xác định kết quả hoạt động kinh doanh là một trong những công việc khá quan trọng của Kế toán nói chung và Kế toán bán hàng nói riêng. Qua đó sẽ giúp doanh nghiệp nắm bắt rõ về các vấn đề liên quan đến bán hàng, doanh thu, lợi nhuận và dựa vào số liệu đã được ghi nhận để xem xét và đưa ra các ý kiến, giải pháp giúp doanh nghiệp phát triển và thu được nhiều lợi nhuận trong tương lai. Để có được kết quả tốt như mong đợi, Kế toán bán hàng cũng góp một phần quan trọng không nhỏ trong sự phát triển của doanh nghiệp cũng như trong việc xác định và thu nhiều lợi nhuận kinh tế trong công việc sản xuất và tiêu thụ sản phẩm ra thị trường cạnh tranh hiện nay.

Trong thời gian thực tập tại công ty, được tìm hiểu và thực hành trải nghiệm công việc của một Kế toán bán hàng tại Công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành, em đã nhận được rất nhiều sự giúp đỡ từ quý lãnh đạo và các anh chị nhân viên trong công ty nói chung và phòng ban Kế toán nói riêng, giúp em tiếp xúc và học hỏi được nhiều kinh nghiệm hơn về ngành Kế toán của mình. Em xin chân thành cảm ơn!

TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. *Đặc điểm của kế toán bán hàng*. (thứ). Viện Đào Tạo Kế Toán - Tin Học Đức Minh. (<https://ketoanducminh.edu.vn/tin-tuc/77/2942/Dac-diem-cua-ke-toan-ban-hang..html>)
2. KetoanthueVn, QTS (nd). *Thông tư 200-2014 - điều 29. tài khoản 156 - hàng hóa*. Kế Toán Thuế, Trung Tâm Đào Tạo Kế Toán VAFT – Đào Tạo Kế Toán Thuế - Đào Tạo Kế Toán Trường – Cung Cấp Dịch Vụ Kế Toán, Phần Mềm Kế Toán Tại Hà Nội, TpHCM, Đồng Nai, Cầu Giấy, Hà Đông. (<https://ketoanthue.vn/index.php/thong-tu-200-2014/3197-thong-tu-200-2014-dieu-29-tai-khoan-156-hang-hoa.html>)
3. *Kế toán bán hàng là gì? Mô tả công việc của KTBH từ AZ*. MISA AMIS: Nền Tảng Quản Trị Doanh Nghiệp Hợp Nhất. (<https://amis.misa.vn/17504/ke-toan-ban-hang>)
4. Thuvienphapluat.Vn. (2024, ngày 2 tháng 5). Luật kế toán 2015. *THƯ VIỆN PHÁP LUẬT* (<https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Ke-toan-Kiem-toan/Luat-ke-toan-2015-298369.aspx>)
5. Thuvienphapluat.Vn. (2024b, ngày 3 tháng 6). Luật xuất khẩu, thuế nhập khẩu 2016. *THƯ VIỆN PHÁP LUẬT* (<https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Xuat-nhap-khau/Luat-thue-xuat-khau-thue-nhap-khau-2016-280693.aspx>)
6. Thuvienphapluat.Vn. (2024b, ngày 14 tháng 5). Luật Hải quan 2014. *THƯ VIỆN PHÁP LUẬT* (<https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Thương-mai/Luat-Hai-quan-2014-238637.aspx>)
7. Thuvienphapluat.Vn. (2024b, ngày 2 tháng 5). Nghị định 174/2016/ND-CP hướng dẫn Luật kế toán. *THƯ VIỆN PHÁP LUẬT* (<https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Ke-toan-Kiem-toan/Nghi-dinh-174-2016-ND-CP-huong-Luat-ke-toan-336391.aspx>)
8. Thuvienphapluat.Vn. (2023, ngày 4 tháng 11). Nghị định 119/2018/ND-CP quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. *THƯ VIỆN PHÁP LUẬT* (<https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Thue-Phi-Le-Phi/Nghi-dinh-119-2018-ND-CP-quy-dinh-ve-hoa-don-dien-tu-khi-ban-hang-hoa-cung-cap-dich-vu-394152.aspx>)
9. Thơ N. (2024, 25/01). Đặc điểm và vai trò của kế toán bán hàng trong doanh nghiệp(https://acc.net.vn/ke-toan-ban-hang/#3_Dac_diem_cua_ke_toan_ban_hang)

PHỤ LỤC

	Trang
Phụ lục 1. Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (Nghịệp vụ 1)	73
Phụ lục 2. Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (Nghịệp vụ 2)	76
Phụ lục 3. Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (Nghịệp vụ 3):	80
Phụ lục 4. Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (Nghịệp vụ 4):	85
Phụ lục 5. Sổ Nhật Ký Bán Hàng tháng 9 năm 2023	88
Phụ lục 6. Sổ Nhật Ký Chung.....	89
Phụ lục 7. Sổ Cái Tài Khoản 131	108
Phụ lục 8. Sổ Cái 5112 tháng 9 năm 2023.....	110
Phụ lục 9. Sổ Cái Tài Khoản 711.....	111
Phụ lục 10. Sổ Cái 155 tháng 9 năm 2023.....	112
Phụ lục 11. Sổ Cái Tài Khoản 632.....	113
Phụ lục 12. Bảng Cân Đối Phát Sinh Tài Khoản tháng 9 năm 2023	114
Phụ lục 13. Báo Cáo Kết Quả Hoạt Động Kinh Doanh tháng 9 năm 2023	117
Phụ lục 14. Tờ khai Thuế GTGT quý 3 năm 2023	118
Phụ lục 15. Tờ khai quyết toán Thuế TNDN năm 2023	120

PHỤ LỤC HÌNH ẢNH

Hình PL1.1: Tờ khai hải quan số 305793470640 ngày 07/09 (Trang 1/3).....	73
Hình PL1.2: Tờ khai hải quan số 305793470640 ngày 07/09 (Trang 2/3).....	74
Hình PL1.3: Tờ khai số 305793470640 ngày 07/09 (Trang 3/3)	75
Hình PL2.1: Tờ khai số 305801699360 ngày 11/09 (Trang 1/4)	76
Hình PL2.2: Tờ khai số 305801699360 ngày 11/09 (Trang 2/4)	77
Hình PL2.3: Tờ khai số 305801699360 ngày 11/09 (Trang 3/4)	78
Hình PL2.4: Tờ khai số 305801699360 ngày 11/09 (Trang 4/4)	79
Hình PL3.1: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 1/5)	80
Hình PL3.2: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 2/5)	81
Hình PL3.3: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 3/5)	82

Hình PL3.4: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 4/5)	83
Hình PL3.5: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 5/5)	84
Hình PL4.1: Tờ khai số 305846563430 ngày 27/09 (Trang 1/3)	85
Hình PL4.2: Tờ khai số 305846563430 ngày 27/09 (Trang 2/3)	86
Hình PL4.3: Tờ khai số 305846563430 ngày 27/09 (Trang 3/3)	87
Hình PL5.1: Sổ Nhật Ký Bán Hàng tháng 9 năm 2023	88
Hình PL6.1: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 1/19)	89
Hình PL6.2: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 2/19)	90
Hình PL6.3: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 3/19)	91
Hình PL6.4: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 4/19)	92
Hình PL6.5: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 5/19)	93
Hình PL6.6: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 6/19)	94
Hình PL6.7: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 7/19)	95
Hình PL6.8: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 8/19)	96
Hình PL6.9: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 9/19)	97
Hình PL6.10: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 10/19)	98
Hình PL6.11: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 11/19)	99
Hình PL6.12: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 12/19)	100
Hình PL6.13: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 13/19)	101
Hình PL6.14: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 14/19)	102
Hình PL6.15: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 15/19)	103
Hình PL6.16: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 16/19)	104
Hình PL6.17: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 17/19)	105
Hình PL6.18: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 18/19)	106
Hình PL6.19: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 19/19)	107
Hình PL7. 1: Sổ Cái 131 tháng 9 năm 2023 (Trang 1/2)	108
Hình PL7.2: Sổ Cái Tài Khoản 131 tháng 9 năm 2023	109
Hình PL8.1: Sổ Cái Tài Khoản 5112 tháng 9 năm 2023	110

Hình PL9.1: Sổ Cái Tài Khoản 711 tháng 9 năm 2023	111
Hình PL10.1: Sổ Cái Tài Khoản 155 tháng 9 năm 2023	112
Hình PL11.1: Sổ Cái 5112 tháng 9 năm 2023	113
Hình PL12.1: Bảng Cân Đối Phát sinh Tài Khoản tháng 9/2023 (Trang 1/3)	114
Hình PL12.2: Bảng Cân Đối Phát sinh Tài Khoản tháng 9/2023 (Trang 2/3)	115
Hình PL12.3: Bảng Cân Đối Phát sinh Tài Khoản tháng 9/2023 (Trang 3/3)	116
Hình PL13.1: Báo Cáo Kết Quả Hoạt Động Kinh Doanh tháng 9/2023.....	117
Hình PL14.1: Tờ khai Thuế GTGT quý 3 năm 2023 (Trang 1/2).....	118
Hình PL14.2: Tờ khai Thuế GTGT quý 3 năm 2023 (Trang 2/2).....	119
Hình PL15.1: Tờ khai quyết toán Thuế TNDN năm 2023 (Trang 1/3).....	120
Hình PL15.2: Tờ khai quyết toán Thuế TNDN năm 2023 (Trang 2/3).....	121
Hình PL15.3: Tờ khai quyết toán Thuế TNDN năm 2023 (Trang 3/3).....	122

Phụ lục 1. Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (Nghị vụ 1)

<EXP> 1/10

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305793470640** Số tờ khai đầu tiên - / / **0579347064**

Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng

Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình B11 1 Mã số thuế đại diện 6306

Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CPNHAMERON Mã bộ phận xử lý tờ khai 04

Ngày đăng ký 07/09/2023 14:22:01 Ngày thay đổi đăng ký / /

Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

Người xuất khẩu

Mã 0312548345

Tên Công Ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành

Mã bưu chính

Địa chỉ 9/12/23 Đường Thời Tam Thôn 17, Ấp Đông 1 - Xã Thời Tam Thôn - Huyện Hòa Mân - TP Hồ Chí Minh

Số điện thoại 08 3820 2099

Người ủy thác xuất khẩu

Mã

Tên

Người nhập khẩu

Mã

Tên VIE

Mã bưu chính

Địa chỉ 68 PIONEER ROAD HORSESHOE BEND
IDARO 83629 USA

Mã nước US

Đại lý Hải quan Mã nhân viên Hải quan

Số vận đơn 7733 1073 7272

Số lượng 30 PK

Tổng trọng lượng hàng (Gross) 435 KGM

Địa điểm lưu kho 02DGRA0 KRO FEDEX

Địa điểm nhận hàng cuối cùng USBOI BOISE ID

Địa điểm xếp hàng VNNGN HO CHI MINH

Phương tiện vận chuyển dự kiến FX3194/07SEP

Ngày hàng đi dự kiến 07/09/2023

Ký hiệu và số hiệu NGDOI NHAN HANG: VIE - 106 QUINN STREET HORSESHOE BEN ID 83629, HANG XUAT XU VIET NAM.

Giấy phép xuất khẩu	Số hóa đơn	A	-	PAT230901-VIE
1	Số tiếp nhận hóa đơn điện tử			
2	Ngày phát hành			06/09/2023
3	Phương thức thanh toán			KC
4	Tổng trị giá hóa đơn	EXW - USD	-	9.835,2 - A
5	Tổng trị giá tính thuế	USD	-	9.835,2
	Tỷ giá tính thuế	USD	- 23.900	-
	Tổng hệ số phân bổ trị giá			9.835,2 -

Phân loại không cần quy đổi VND Người nộp thuế Mã xác định thời hạn nộp thuế Phân loại nộp thuế A

Tổng số tiền thuế xuất khẩu Tổng số tiền lệ phí VND

Số tiền bảo lãnh

Tổng số trang của tờ khai 10 Tổng số dòng hàng của tờ khai 16

Số đính kèm khai báo điện tử 1 - 2 - 3 -

Phần ghi chú P0060923-VIE (06/08/2023). PTTT: TT.PHI LAM MAU: 55 USD, TONG TOT: 9,890.20 USD

Số quản lý của nội bộ doanh nghiệp Số quản lý người sử dụng 00054

Mục thông báo của Hải quan

Tên trường đơn vị Hải quan CCT CC HQ Chuyển phát nhanh

Ngày hoàn thành kiểm tra 07/09/2023 14:22:01

Ngày cấp phép xuất nhập 07/09/2023 14:22:01

Thời hạn cho phép vận chuyển bảo thuế (khởi hành) 07/09/2023

Thông tin trung chuyển	Địa điểm	Ngày đến	Ngày khởi hành
1		/ /	~ / /
2		/ /	~ / /
3		/ /	~ / /

Địa điểm đích cho vận chuyển bảo thuế 02DGRA0 07/09/2023

Hình PL1.1: Tờ khai hải quan số 305793470640 ngày 07/09 (Trang 1/3)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305793470640,00** Số tờ khai đầu tiên - /
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình R11 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CPHSANGHON Mã bộ phận xử lý tờ khai 04
 Ngày đăng ký 07/09/2023 14:22:01 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

Vanning

Địa điểm xếp hàng lên xe chở hàng

Mã 1 2 3 4 5

Tên

Địa chỉ

Số container

1	2	3	4	5
6	7	8	9	10
11	12	13	14	15
16	17	18	19	20
21	22	23	24	25
26	27	28	29	30
31	32	33	34	35
36	37	38	39	40
41	42	43	44	45
46	47	48	49	50

Chi thị của Hải quan

	Ngày	Tên	Nội dung
1	/ /		
2	/ /		
3	/ /		
4	/ /		
5	/ /		
6	/ /		
7	/ /		
8	/ /		
9	/ /		
10	/ /		

Hình PL1.2: Tờ khai hải quan số 305793470640 ngày 07/09 (Trang 2/3)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305793470640** Số tờ khai đầu tiên - /
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình 911 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CPHASBR00M Mã bộ phận xử lý tờ khai 04
 Ngày đăng ký 07/09/2023 14:22:01 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

<01>

Mã số hàng hóa	65069990	Mã quản lý riêng	Mã phân loại tái xác nhận giá
Mô tả hàng hóa	Mô luôi trái, Logo GAP WA ELK, màu xanh, luôi đen, mỗi 100%#6VN		
Trị giá hóa đơn	699,84	Số lượng (1)	288 PCE
Thuế xuất khẩu		Số lượng (2)	288 PCE
Trị giá tính thuế (S)	16.726.176 VND	Đơn giá hóa đơn	2,43 USD - PCE
Số lượng tính thuế		Trị giá tính thuế (M)	-
Thuế suất		Đơn giá tính thuế	58,077 VND PCE
Số tiền thuế	VND		
Số tiền miễn giảm			
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng			
Danh mục miễn thuế xuất khẩu			
Tiền lệ phí	Đơn giá	Tiền bảo hiểm	Đơn giá
	Số lượng		Số lượng
	Khoản tiền		Khoản tiền
		VND	VND
Mã vận bản pháp luật khác	1 2 3 4 5		
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu			

<02>

Mã số hàng hóa	65069990	Mã quản lý riêng	Mã phân loại tái xác nhận giá
Mô tả hàng hóa	Mô luôi trái, Logo ELKAROLIC, màu đen, mỗi 100%#6VN		
Trị giá hóa đơn	734,4	Số lượng (1)	288 PCE
Thuế xuất khẩu		Số lượng (2)	288 PCE
Trị giá tính thuế (S)	17.552.160 VND	Đơn giá hóa đơn	2,55 USD - PCE
Số lượng tính thuế		Trị giá tính thuế (M)	-
Thuế suất		Đơn giá tính thuế	60,945 VND PCE
Số tiền thuế	VND		
Số tiền miễn giảm			
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng			
Danh mục miễn thuế xuất khẩu			
Tiền lệ phí	Đơn giá	Tiền bảo hiểm	Đơn giá
	Số lượng		Số lượng
	Khoản tiền		Khoản tiền
		VND	VND
Mã vận bản pháp luật khác	1 2 3 4 5		
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu			

Hình PL1.3: Tờ khai số 305793470640 ngày 07/09 (Trang 3/3)

Phụ lục 2. Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (Nghị vụ 2)

1/7

<EXP>

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai	305801699360	Số tờ khai đầu tiên	-	/	0580169936	
Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng						
Mã phân loại kiểm tra	1	Mã loại hình	B11	1	Mã số thuế đại diện	6506
Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai		CPHAMBHCH			Mã bộ phận xử lý tờ khai	04
Ngày đăng ký	11/09/2023 16:33:12				Ngày thay đổi đăng ký	/ /
Thời hạn tái nhập/ tái xuất	/ / -					

Người xuất khẩu	
Mã	0312548345
Tên	Công Ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành
Mã bưu chính	
Địa chỉ	9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1 - Xã Thới Tam Thôn - Huyện Hóc Môn - TP Hồ Chí Minh
Số điện thoại	08 3820 2099

Người ủy thác xuất khẩu	
Mã	
Tên	

Người nhập khẩu	
Mã	VIE
Tên	
Mã bưu chính	
Địa chỉ	68 PIONEER ROAD HORSESHOE BEND IDAHO 83629 USA
Mã nước	US

Đại lý Hải quan	Mã nhân viên Hải quan
Số vận đơn	7733 5478 9268
Số lượng	24 PK
Tổng trọng lượng hàng (Gross)	348 KGM
Địa điểm lưu kho	02DSEAO KRO FEDEX
Địa điểm nhận hàng cuối cùng	US901 BOISE ID
Địa điểm xếp hàng	VNSGH HO CHI MINH
Phương tiện vận chuyển dự kiến	FK5194/11SEP
Ngày hàng đi dự kiến	11/09/2023
Ký hiệu và số hiệu	NGDOI NHAM HANG: VIE - 106 QUINN STREET HORSESHOE BEN ID 83629. HANG XUAT XU VIET NAM.

Giấy phép xuất khẩu	Số hóa đơn	A	-	PAT230903-VIE
1	Số tiếp nhận hóa đơn điện tử			
2	Ngày phát hành		09/09/2023	
3	Phương thức thanh toán		EC	
4	Tổng trị giá hóa đơn	EXW - USD -		7.116,48 - A
5	Tổng trị giá tính thuế	USD -		7.116,48
	Tỷ giá tính thuế	USD	- 23.880 -	
	Tổng hệ số phân bổ trị giá			7.116,48 -

Phân loại không cần quy đổi VND	Người nộp thuế	Mã xác định thời hạn nộp thuế	Phân loại nộp thuế	A
Tổng số tiền thuế xuất khẩu		Tổng số tiền lệ phí		VND
Số tiền bảo lãnh				
Tổng số trang của tờ khai		7	Tổng số dòng hàng của tờ khai	
Số đính kèm khai báo điện tử		1	-	2
Phần ghi chú		PO090923-VIE (09/08/2023). PTTT: TT.		
Số quản lý của nội bộ doanh nghiệp		Số quản lý người sử dụng		00055

Mục thống báo của Hải quan				
Tên trường đơn vị Hải quan	CCT CC HQ Chuyển phát nhanh			
Ngày hoàn thành kiểm tra	11/09/2023 16:33:1			
Ngày cấp phép xuất nhập	11/09/2023 16:33:1			
Thời hạn cho phép vận chuyển bảo thuế (khởi hành)	11/09/2023			
Thông tin trung chuyển	1	Địa điểm	Ngày đến	Ngày khởi hành
	2		~	/ /
	3		~	/ /
Địa điểm đích cho vận chuyển bảo thuế	02DSEAO	11/09/2023		

Hình PL2.1: Tờ khai số 305801699360 ngày 11/09 (Trang 1/4)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305801699360,00** Số tờ khai đầu tiên - /
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình 011 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai C/SHAWAN/0101 Mã bộ phận xử lý tờ khai 04
 Ngày đăng ký 11/09/2023 16:33:12 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

Vanning

Địa điểm xếp hàng lên xe chở hàng
 Mã 1 2 3 4 5
 Tên
 Địa chỉ

Số container

1	2	3	4	5
6	7	8	9	10
11	12	13	14	15
16	17	18	19	20
21	22	23	24	25
26	27	28	29	30
31	32	33	34	35
36	37	38	39	40
41	42	43	44	45
46	47	48	49	50

Chỉ thị của Hải quan

	Ngày	Tên	Nội dung
1	/ /		
2	/ /		
3	/ /		
4	/ /		
5	/ /		
6	/ /		
7	/ /		
8	/ /		
9	/ /		
10	/ /		

Hình PL2.2: Tờ khai số 305801699360 ngày 11/09 (Trang 2/4)

<EXP>

3/7

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305801699360** Số tờ khai đầu tiên - /
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình B11 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CPHHAMBROCK Mã bộ phận xử lý tờ khai 04
 Ngày đăng ký 11/09/2023 16:33:12 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

<01>

Mã số hàng hóa 65069990 Mã quản lý riêng Mã phân loại tái xác nhận giá
 Mô tả hàng hóa Mũ lưỡi trai, logo Idaho Trout, màu xanh, lưỡi xám, mỗi 100%#VNI

Số lượng (1) 288 PCE
 Số lượng (2) 288 PCE
 Đơn giá hóa đơn 2,07 USD PCE

Trị giá hóa đơn 596,16
 Thuế xuất khẩu
 Trị giá tính thuế (S) 14.236.300,8 VND Trị giá tính thuế (M) -
 Số lượng tính thuế Đơn giá tính thuế 49.431,6 VND PCE
 Thuế suất
 Số tiền thuế VND
 Số tiền miễn giảm
 Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Danh mục miễn thuế xuất khẩu -
 Tiền lệ phí Đơn giá Tiền bảo hiểm Đơn giá
 Số lượng Số lượng
 Khoản tiền VND Khoản tiền VND

Mã văn bản pháp luật khác 1 2 3 4 5
 Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu

<02>

Mã số hàng hóa 65069990 Mã quản lý riêng Mã phân loại tái xác nhận giá
 Mô tả hàng hóa Mũ lưỡi trai, logo IDARO BARR WIRE, màu xanh, lưỡi xám, mỗi 100%#VNI

Số lượng (1) 288 PCE
 Số lượng (2) 288 PCE
 Đơn giá hóa đơn 2,03 USD PCE

Trị giá hóa đơn 584,64
 Thuế xuất khẩu
 Trị giá tính thuế (S) 13.961.203,2 VND Trị giá tính thuế (M) -
 Số lượng tính thuế Đơn giá tính thuế 48.476,4 VND PCE
 Thuế suất
 Số tiền thuế VND
 Số tiền miễn giảm
 Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Danh mục miễn thuế xuất khẩu -
 Tiền lệ phí Đơn giá Tiền bảo hiểm Đơn giá
 Số lượng Số lượng
 Khoản tiền VND Khoản tiền VND

Mã văn bản pháp luật khác 1 2 3 4 5
 Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu

Hình PL2.3: Tờ khai số 305801699360 ngày 11/09 (Trang 3/4)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai	305801699360	Số tờ khai đầu tiên	-	/
Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng				
Mã phân loại kiểm tra	1	Mã loại hình	R11	1
Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai		CPHAIABRCH	Mã số thuế đại diện	6306
Ngày đăng ký	11/09/2023 14:33:12		Mã bộ phận xử lý tờ khai	04
Thời hạn tái nhập/ tái xuất	/ / -		Ngày thay đổi đăng ký	/ /

<03>

Mã số hàng hóa	65069990	Mã quản lý riêng		Mã phân loại tái xác nhận giá	
Mô tả hàng hóa	Mô lưới trai, logo USA FISH, màu xanh, lưới trắng, mỗi 100g#6VN				
		Số lượng (1)		576	PCE
		Số lượng (2)		576	PCE
Trị giá hóa đơn	1.140,48	Đơn giá hóa đơn	1,98	-	USD - PCE
Thuế xuất khẩu					
Trị giá tính thuế (S)	27.234.642,4	VND	Trị giá tính thuế (M)	-	
Số lượng tính thuế			Đơn giá tính thuế	47.282,4	VND PCE
Thuế suất					
Số tiền thuế	VND				
Số tiền miễn giảm					
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng					
Danh mục miễn thuế xuất khẩu					
Tiền lệ phí	Đơn giá		Tiền bảo hiểm	Đơn giá	
	Số lượng			Số lượng	
	Khoản tiền			Khoản tiền	VND
Mã văn bản pháp luật khác	1	2	3	4	5
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu					

<04>

Mã số hàng hóa	65069990	Mã quản lý riêng		Mã phân loại tái xác nhận giá	
Mô tả hàng hóa	Mô lưới trai, logo DONT THREAD, màu đen, lưới xám, mỗi 100g#6VN				
		Số lượng (1)		288	PCE
		Số lượng (2)		288	PCE
Trị giá hóa đơn	584,64	Đơn giá hóa đơn	2,03	-	USD - PCE
Thuế xuất khẩu					
Trị giá tính thuế (S)	13.961.203,2	VND	Trị giá tính thuế (M)	-	
Số lượng tính thuế			Đơn giá tính thuế	48.476,4	VND PCE
Thuế suất					
Số tiền thuế	VND				
Số tiền miễn giảm					
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng					
Danh mục miễn thuế xuất khẩu					
Tiền lệ phí	Đơn giá		Tiền bảo hiểm	Đơn giá	
	Số lượng			Số lượng	
	Khoản tiền			Khoản tiền	VND
Mã văn bản pháp luật khác	1	2	3	4	5
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu					

Hình PL2.4: Tờ khai số 305801699360 ngày 11/09 (Trang 4/4)

Phụ lục 3. Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (Nghị vụ 3):

<EXP>

1/5

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305808741730** Số tờ khai đầu tiên - / / 0580874173
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình B11 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CCHQCKTSN Mã bộ phận xử lý tờ khai 00
 Ngày đăng ký 14/09/2023 13:41:20 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

Người xuất khẩu

Mã 0312548345
 Tên Công Ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thành

Mã bưu chính

Địa chỉ 9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, ấp Đông 1 - Xã Thới Tam Thôn - Huyện Hóc Môn - TP Hồ Chí Minh.

Số điện thoại

Người ủy thác xuất khẩu

Mã
 Tên

Người nhập khẩu

Mã
 Tên PROMOTIONAL WEARHOUSE INC

Mã bưu chính

Địa chỉ 4648-99 STREET EDMONTON,
 ALBERTA T6E 5H5 CANADA

Mã nước

CA

Đại lý Hải quan

Mã nhân viên Hải quan

Số vận đơn 122300024779964
 Số lượng 10 BX
 Tổng trọng lượng hàng (Gross) 144 KGM
 Địa điểm lưu kho 02B1A03 KHO TCS
 Địa điểm nhận hàng cuối cùng CAYEG EDMONTON APT - AL
 Địa điểm xếp hàng VNNGN HO CHI MINH
 Phương tiện vận chuyển dự kiến NH0834/16SEP
 Ngày hàng đi dự kiến 16/09/2023
 Ký hiệu và số hiệu

Giấy phép xuất khẩu

1	Số hóa đơn A - PAT230904-WH
2	Số tiếp nhận hóa đơn điện tử
3	Ngày phát hành 13/09/2023
4	Phương thức thanh toán KC
5	Tổng trị giá hóa đơn EXW - USD - 3.174 - A
	Tổng trị giá tính thuế USD - 3.174
	Tỷ giá tính thuế USD - 23.880 -
	Tổng hệ số phân bổ trị giá 3.174 -

Phân loại không cần quy đổi VND Người nộp thuế 1 Mã xác định thời hạn nộp thuế D Phân loại nộp thuế A
 Tổng số tiền thuế xuất khẩu Tổng số tiền lệ phí VND
 Số tiền bảo lãnh

Tổng số trang của tờ khai 5 Tổng số dòng hàng của tờ khai 6

Số đính kèm khai báo điện tử 1 - 2 - 3 -
 Phần ghi chú PO NO: 130923-WH (13/08/2023) , PTTT:TT

Số quản lý của nội bộ doanh nghiệp

Số quản lý người sử dụng 00057

Mục thông báo của Hải quan

Tên trường đơn vị Hải quan CC HQ CK Sân bay QT Tân Sơn Nhất
 Ngày hoàn thành kiểm tra 14/09/2023 13:41:
 Ngày cấp phép xuất nhập 14/09/2023 13:41:
 Thời hạn cho phép vận chuyển bảo thuế (khởi hành) 14/09/2023

Địa điểm	Ngày đến	Ngày khởi hành
1	/ /	~ / /
2	/ /	~ / /
3	/ /	~ / /

 Địa điểm đích cho vận chuyển bảo thuế 02B1A03 14/09/2023

Hình PL3.1: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 1/5)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305808741730** Số tờ khai đầu tiên - /
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình B11 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CCHQCKTSN Mã bộ phận xử lý tờ khai 00
 Ngày đăng ký 14/09/2023 13:41:20 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

Vanning

Địa điểm xếp hàng lên xe chở hàng

Mã 1 02B1A03 2 3 4 5

Tên KHO TCS

Địa chỉ

Số container

1	2	3	4	5
6	7	8	9	10
11	12	13	14	15
16	17	18	19	20
21	22	23	24	25
26	27	28	29	30
31	32	33	34	35
36	37	38	39	40
41	42	43	44	45
46	47	48	49	50

Chi thị của Hải quan

	Ngày	Tên	Nội dung
1	/ /		
2	/ /		
3	/ /		
4	/ /		
5	/ /		
6	/ /		
7	/ /		
8	/ /		
9	/ /		
10	/ /		

Hình PL3.2: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 2/5)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305808741730** Số tờ khai đầu tiên - /
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình B11 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CCHQCRTSN Mã bộ phận xử lý tờ khai 00
 Ngày đăng ký 14/09/2023 13:41:20 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

<01>

Mã số hàng hóa	65069990	Mã quản lý riêng	
Mô tả hàng hóa	Mũ lưới trai, logo MICHENER ALLEN, màu đen, mới 100%#&VN		
		Số lượng (1)	800 PCE
		Số lượng (2)	800 PCE
Trị giá hóa đơn	1.656	Đơn giá hóa đơn	2,07 - USD - PCE
Thuế xuất khẩu			
Trị giá tính thuế (S)	39.545.280 VND	Trị giá tính thuế (M)	-
Số lượng tính thuế		Đơn giá tính thuế	49.431,6 VND PCE
Thuế suất			
Số tiền thuế	VND		
Số tiền miễn giảm			
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng			
Danh mục miễn thuế xuất khẩu	-		
Tiền lệ phí	Đơn giá	Tiền bảo hiểm	Đơn giá
	Số lượng		Số lượng
	Khoản tiền		Khoản tiền
			VND
Mã văn bản pháp luật khác	1 2 3 4 5		
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu			

<02>

Mã số hàng hóa	65069990	Mã quản lý riêng	
Mô tả hàng hóa	Mũ lưới trai, logo BUD BAR, màu xanh, mới 100%#&VN		
		Số lượng (1)	100 PCE
		Số lượng (2)	100 PCE
Trị giá hóa đơn	231	Đơn giá hóa đơn	2,31 - USD - PCE
Thuế xuất khẩu			
Trị giá tính thuế (S)	5.516.280 VND	Trị giá tính thuế (M)	-
Số lượng tính thuế		Đơn giá tính thuế	55.162,8 VND PCE
Thuế suất	-		
Số tiền thuế	VND		
Số tiền miễn giảm			
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng			
Danh mục miễn thuế xuất khẩu	-		
Tiền lệ phí	Đơn giá	Tiền bảo hiểm	Đơn giá
	Số lượng		Số lượng
	Khoản tiền		Khoản tiền
			VND
Mã văn bản pháp luật khác	1 2 3 4 5		
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu			

Hình PL3.3: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 3/5)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305808741730** Số tờ khai đầu tiên - /
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình B11 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CCHQCKTSN Mã bộ phận xử lý tờ khai 00
 Ngày đăng ký 14/09/2023 13:41:20 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

<03>

Mã số hàng hóa 65069990 Mã quản lý riêng
 Mô tả hàng hóa MÔ lưới trai, logo HAUSER, màu đen, mỗi 100%#&VN

			Số lượng (1)	100	PCE	
			Số lượng (2)	100	PCE	
Trị giá hóa đơn	270		Đơn giá hóa đơn	2,7	- USD - PCE	
Thuế xuất khẩu						
Trị giá tính thuế (S)	6.447.600	VND	Trị giá tính thuế (M)	-		
Số lượng tính thuế			Đơn giá tính thuế	64.476	VND PCE	
Thuế suất						
Số tiền thuế		VND				
Số tiền miễn giảm						
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng						
Danh mục miễn thuế xuất khẩu -						
Tiền lệ phí	Đơn giá		Tiền bảo hiểm	Đơn giá		
	Số lượng			Số lượng		
	Khoản tiền			Khoản tiền		VND
		VND				
Mã văn bản pháp luật khác	1	2	3	4	5	
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu						

<04>

Mã số hàng hóa 65069990 Mã quản lý riêng
 Mô tả hàng hóa MÔ lưới trai, logo HCL, màu đen, lưới đỏ mỗi 100%#&VN

			Số lượng (1)	100	PCE	
			Số lượng (2)	100	PCE	
Trị giá hóa đơn	250		Đơn giá hóa đơn	2,5	- USD - PCE	
Thuế xuất khẩu						
Trị giá tính thuế (S)	5.970.000	VND	Trị giá tính thuế (M)	-		
Số lượng tính thuế			Đơn giá tính thuế	59.700	VND PCE	
Thuế suất	-					
Số tiền thuế		VND				
Số tiền miễn giảm						
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng						
Danh mục miễn thuế xuất khẩu -						
Tiền lệ phí	Đơn giá		Tiền bảo hiểm	Đơn giá		
	Số lượng			Số lượng		
	Khoản tiền			Khoản tiền		VND
		VND				
Mã văn bản pháp luật khác	1	2	3	4	5	
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu						

Hình PL3.4: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 4/5)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305808741730** Số tờ khai đầu tiên - /
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình B11 1 Mã số thuế đại diện 6506
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CCHQCKTSN Mã bộ phận xử lý tờ khai 00
 Ngày đăng ký 14/09/2023 13:41:20 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

<05>

Mã số hàng hóa 65069990 Mã quản lý riêng
 Mô tả hàng hóa M0 lưới trai, logo HCL, màu đen, mới 100%#&VN

			Số lượng (1)	100	PCE	
			Số lượng (2)	100	PCE	
Trị giá hóa đơn	242		Đơn giá hóa đơn	2,42	- USD - PCE	
Thuế xuất khẩu						
Trị giá tính thuế (S)	5.778.960	VND	Trị giá tính thuế (M)	-		
Số lượng tính thuế			Đơn giá tính thuế	57.789,6	VND PCE	
Thuế suất						
Số tiền thuế		VND				
Số tiền miễn giảm						
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng						
Danh mục miễn thuế xuất khẩu		-				
Tiền lệ phí	Đơn giá		Tiền bảo hiểm	Đơn giá		
	Số lượng			Số lượng		
	Khoản tiền	VND		Khoản tiền	VND	
Mã văn bản pháp luật khác	1 2 3 4 5					
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu						

<06>

Mã số hàng hóa 65069990 Mã quản lý riêng
 Mô tả hàng hóa M0 lưới trai, logo LINDE SERVICES, màu xám, lưới xanh mới 100%#&VN

			Số lượng (1)	250	PCE	
			Số lượng (2)	250	PCE	
Trị giá hóa đơn	525		Đơn giá hóa đơn	2,1	- USD - PCE	
Thuế xuất khẩu						
Trị giá tính thuế (S)	12.537.000	VND	Trị giá tính thuế (M)	-		
Số lượng tính thuế			Đơn giá tính thuế	50.148	VND PCE	
Thuế suất	-					
Số tiền thuế		VND				
Số tiền miễn giảm						
Số thứ tự của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng						
Danh mục miễn thuế xuất khẩu		-				
Tiền lệ phí	Đơn giá		Tiền bảo hiểm	Đơn giá		
	Số lượng			Số lượng		
	Khoản tiền	VND		Khoản tiền	VND	
Mã văn bản pháp luật khác	1 2 3 4 5					
Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu						

Hình PL3.5: Tờ khai số 305808741730 ngày 14/09 (Trang 5/5)

Phụ lục 4. Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (Nghịệp vụ 4):

Số tờ khai		Số tờ khai đầu tiên		Số tờ khai tiếp theo	
305846563430		0584656343			
Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng					
Mã phân loại kiểm tra		Mã loại hình		Mã số thuế đại diện	
1		D11 1		6508	
Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai				Mã bộ phận xử lý tờ khai	
CQNSAHSCH				04	
Ngày đăng ký		Ngày thay đổi đăng ký			
27/09/2023 14:02:54					
Thời hạn tái nhập/ tái xuất					
/ / -					
Người xuất khẩu					
Mã		0312548340			
Tên		Công Ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Phúc An Thịnh			
Mã bưu chính					
Địa chỉ		9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1 - Xã Thới Tam Thôn - Huyện Hóc Môn - TP Hồ Chí Minh			
Số điện thoại		08 3928 2099			
Người ủy thác xuất khẩu					
Mã					
Tên					
Người nhập khẩu					
Mã		VIE			
Tên					
Mã bưu chính					
Địa chỉ		68 PIONEER ROAD HORSESHOE BEND			
ISAR0 83629		USA			
Mã nước		US			
Đại lý Hải quan				Mã nhân viên Hải quan	
Số vận đơn				7735 2002 4939	
Số lượng		37 PK			
Tổng trọng lượng hàng (Gross)		355 KG			
Địa điểm lưu kho		02DSEA0 KBO FEDEX			
Địa điểm nhận hàng cuối cùng		USR01 WOLFE SD			
Địa điểm xếp hàng		VNS01 HO CHI MINH			
Phương tiện vận chuyển dự kiến		FKS194/27SEP			
Ngày hàng đi dự kiến		27/09/2023			
Ký hiệu và số hiệu		NG001 NHAN HANG: VIE - 106 QUINH STREET HORSESHOE BEND ID 83629, HANG XUAT KHU VIET NAM.			
Giấy phép xuất khẩu		Số hóa đơn		A - FAT230908-VIE	
1		Số tiếp nhận hóa đơn điện tử			
2		Ngày phát hành		27/09/2023	
3		Phương thức thanh toán		RC	
4		Tổng trị giá hóa đơn		EUR - USD - 12.241,44 = A	
5		Tổng trị giá tính thuế		USD - 12.241,44	
		Tỷ giá tính thuế		USD - 24.130 =	
		Tổng hệ số phần bổ trị giá		12.241,44 =	
Phần loại không cần quy đổi VND		Người nộp thuế		Mã xác định thời hạn nộp thuế	
Tổng số tiền thuế xuất khẩu		Tổng số tiền lệ phí		Phần loại nộp thuế	
Số tiền bảo lãnh				A VND	
		Tổng số trang của tờ khai		Tổng số dòng hàng của tờ khai	
		11		18	
Số định kèm khai báo điện tử		1 -		2 -	
Phần ghi chú		P02T0923-VIE (27/09/2023). GTGT: TT, CHỈ PHÍ LAN HẠO: 55 USD, TONG GTGT: 12.296.44 USD			
Số quản lý của nội bộ doanh nghiệp		Số quản lý người sử dụng		00861	
Mục thông báo của Hải quan					
Tên trưởng đơn vị Hải quan		CQT OC HQ Chuyển phát nhanh			
Ngày hoàn thành kiểm tra		27/09/2023 16:02:			
Ngày cấp phép xuất nhập		27/09/2023 14:02:			
Thời hạn cho phép vận chuyển bảo thuế (khởi hành)		27/09/2023			
		Địa điểm		Ngày đến	
				Ngày khởi hành	
Thông tin trung chuyển		1		/ / - / /	
		2		/ / - / /	
		3		/ / - / /	
Địa điểm đích cho vận chuyển bảo thuế		02DSEA0		27/09/2023	

Hình PL4.1: Tờ khai số 305846563430 ngày 27/09 (Trang 1/3)

<EXP>

2/11

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305846563430** Số tờ khai đầu tiên - /
Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình R11 1 Mã số thuế đại diện 6506
Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CQ06A3000CN Mã bộ phận xử lý tờ khai 04
Ngày đăng ký 27/09/2023 16:02:54 Ngày thay đổi đăng ký / /
Thời hạn tái nhập/ tái xuất / / -

Vanning
Địa điểm xếp hàng lên xe chở hàng
Mã 1 2 3 4 5
Tên
Địa chỉ

Số container	1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	
11	12	13	14	15	
16	17	18	19	20	
21	22	23	24	25	
26	27	28	29	30	
31	32	33	34	35	
36	37	38	39	40	
41	42	43	44	45	
46	47	48	49	50	

Chi thị của Hải quan

	Ngày	Tên	Nội dung
1	/ /		
2	/ /		
3	/ /		
4	/ /		
5	/ /		
6	/ /		
7	/ /		
8	/ /		
9	/ /		
10	/ /		

Hình PL4.2: Tờ khai số 305846563430 ngày 27/09 (Trang 2/3)

Tờ khai hàng hóa xuất khẩu (thông quan)

Số tờ khai **305846563430** Số tờ khai đầu tiên - / -
 Số tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Mã phân loại kiểm tra 1 Mã loại hình 013 1 Mã số thuế đại diện 6306
 Tên cơ quan Hải quan tiếp nhận tờ khai CP9000000000 Mã bộ phận xử lý tờ khai 04
 Ngày đăng ký 27/09/2023 16:02:54 Ngày thay đổi đăng ký / /
 Thời hạn tái nhập/ tái xuất - / -

<11>
 Mã số hàng hóa 01000000 Mã quản lý riêng
 Mô tả hàng hóa M8 340L 144L, loại Merano-ELK, màu đen, 340L sản, m81 10014000

			Số lượng (1)	288	PCS
			Số lượng (2)	288	PCS
Trị giá hóa đơn	639,96		Đơn giá hóa đơn	2,22	= 288 * PCS
Thuế xuất khẩu					
Trị giá tính thuế (S)	16.892.142,0	VND	Trị giá tính thuế (M)	-	
Số lượng tính thuế			Đơn giá tính thuế	58.613,9	VND PCS
Thuế suất					
Số tiền thuế	VND				
Số tiền miễn giảm					

Số thủ tục của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Danh mục miễn thuế xuất khẩu -
 Tiền lệ phí Đơn giá Tiền bảo hiểm Đơn giá Số lượng Khoản tiền VND VND
 Mã vận đơn pháp luật khác 1 2 3 4 5
 Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu

<12>
 Mã số hàng hóa 01000000 Mã quản lý riêng
 Mô tả hàng hóa M8 340L 144L, loại Thin Blue Line, màu đen, m81 10014000

			Số lượng (1)	576	PCS
			Số lượng (2)	576	PCS
Trị giá hóa đơn	1.279,72		Đơn giá hóa đơn	2,22	= 576 * PCS
Thuế xuất khẩu					
Trị giá tính thuế (S)	30.842.226,4	VND	Trị giá tính thuế (M)	-	
Số lượng tính thuế			Đơn giá tính thuế	53.546,4	VND PCS
Thuế suất					
Số tiền thuế	VND				
Số tiền miễn giảm					

Số thủ tục của dòng hàng trên tờ khai tạm nhập tái xuất tương ứng
 Danh mục miễn thuế xuất khẩu -
 Tiền lệ phí Đơn giá Tiền bảo hiểm Đơn giá Số lượng Khoản tiền VND VND
 Mã vận đơn pháp luật khác 1 2 3 4 5
 Miễn / Giảm / Không chịu thuế xuất khẩu

Hình PL4.3: Tờ khai số 305846563430 ngày 27/09 (Trang 3/3)

Phụ lục 5. Sổ Nhật Ký Bán Hàng tháng 9 năm 2023

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn,

Tp Hồ Chí Minh

Mã số thuế : 0312548345

Mẫu số S03a4-DN

(Ban hành theo TT số

200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

SỔ NHẬT KÝ BÁN HÀNG

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Ngày tháng Ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Phải thu khách hàng (Ghi Nợ)	Ghi có tài khoản doanh thu		
	Số	Ngày tháng			Hàng hóa	Thành phẩm	Dịch vụ
A		C	D	9	2	3	4
07/09/2023	67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	235.061.280		235.061.280	
11/09/2023	68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	169.941.541		169.941.541	
12/09/2023	69	12/09/2023	Doanh thu bán hàng	58.983.600	15.522.000	43.461.600	
14/09/2023	70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng	75.795.120		75.795.120	
20/09/2023	71	20/09/2023	Doanh thu bán hàng	269.727.192		269.727.192	
23/09/2023	72	23/09/2023	Doanh thu bán hàng	35.346.150	35.346.150		
26/09/2023	73	26/09/2023	Doanh thu bán hàng	101.304.000	101.304.000		
27/09/2023	74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	295.263.532		295.263.532	
29/09/2023	75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	81.116.976		81.116.976	
Tổng cộng				1.322.539.391	152.172.150	1.170.367.241	

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình PL5.1: Sổ Nhật Ký Bán Hàng tháng 9 năm 2023

Phụ lục 6. Sổ Nhật Ký Chung

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH
9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn,

Mẫu số: S03A-DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC

Tp Hồ Chí Minh
Mã số thuế : 0312548345

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

SỔ NHẬT KÝ CHUNG

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Ngày Ghi Sổ	Chứng từ		Diễn giải	STT Dòng	Số hiệu TK ĐƯ	Phát sinh trong kỳ (Vnd)	
	Số hiệu	Ngày				Nợ	Có
01/09/2023	PC.008/01	01/09/2023	Chi tiền thuê nhà tháng 09/2023	1		8.000.000	8.000.000
			Chi phí bằng tiền khác	2	6428	8.000.000	
			Tiền Việt Nam	3	1111		8.000.000
01/09/2023	PKT.006/01	01/09/2023	Phân bổ đồng phục tháng 09	4		6.666.667	6.666.667
			Chi phí nhân viên quản lý	5	6421	1.666.667	
			Chi phí nhân công trực tiếp	6	622	5.000.000	
			Chi phí phải trả	7	335		6.666.667
01/09/2023	PNKTP.001/09	01/09/2023	Nhập kho TP	8		1.055.079.784	1.055.079.784
			Thành phẩm	9	155	1.055.079.784	
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	10	154		1.055.079.784
01/09/2023	PXKNL.001/09	01/09/2023	Xuất kho NL	11		567.853.559	567.853.559
			Chi phí nguyên liệu, vật liệu trực tiếp	12	621	567.853.559	
			Nguyên vật liệu chính	13	1521		567.853.559
01/09/2023	PXKNL.004/09	01/09/2023	Xuất kho NL	14		93.637.500	93.637.500
			Chi phí nguyên liệu, vật liệu trực tiếp	15	621	93.637.500	
			Nguyên vật liệu chính	16	1521		93.637.500
02/09/2023	PC.001/09	02/09/2023	Cước dịch vụ	17		158.232	158.232
			Chi phí bằng tiền khác	18	6428	143.847	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	19	1331	14.385	
			Tiền Việt Nam	20	1111		158.232
03/09/2023	PC.023/09	03/09/2023	Dầu do	21		1.005.750	1.005.750
			Chi phí bằng tiền khác	22	6428	914.318	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	23	1331	91.432	
			Tiền Việt Nam	24	1111		1.005.750
05/09/2023	CTNH.001/09	05/09/2023	TT tiền cho NCC 79	25		70.939.800	70.939.800
			Phải trả cho người bán	26	331	70.939.800	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	27	1121		70.939.800
05/09/2023	CTNH.002/09	05/09/2023	TT tiền cho NCC 41.50	28		6.024.240	6.024.240
			Phải trả cho người bán	29	331	6.024.240	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	30	1121		6.024.240

Hình PL6.1: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 1/19)

05/09/2023	CTNH.003/09	05/09/2023	Lãi vay	31		3.397.260	3.397.260
			Chi phí tài chính	32	635	3.397.260	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	33	1121		3.397.260
05/09/2023	CTNH.004/09	05/09/2023	Lãi vay	34		5.945.205	5.945.205
			Chi phí tài chính	35	635	5.945.205	

			Ngân hàng ACB (VNĐ)	36	1121		5.945.205
05/09/2023	CTNH.005/09	05/09/2023	Bán 7.600USD tỷ giá 23970	37		182.172.000	182.172.000
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	38	1121	182.172.000	
			Ngân hàng ACB (USD)	39	1122		182.172.000
05/09/2023	CTNH.006/09	05/09/2023	Rút TGNH nhập quỹ TM	40		320.000.000	320.000.000
			Tiền Việt Nam	41	1111	320.000.000	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	42	1121		320.000.000
05/09/2023	CTNH.027/08	05/09/2023	KH TT tiền (230709) hd55	43		178.413.307	178.413.307
			Ngân hàng ACB (USD)	44	1122	178.413.307	
			Phải thu của khách hàng	45	131		178.413.307
05/09/2023	CTNH.028/09	05/09/2023	Phí NH	46		46.940	46.940
			Chi phí bằng tiền khác	47	6428	46.940	
			Ngân hàng ACB (USD)	48	1122		46.940
05/09/2023	PKT.007/09	05/09/2023	Chênh lệch tỷ giá	49		3.793.100	3.793.100
			Ngân hàng ACB (USD)	50	1122	3.793.100	
			Doanh thu hoạt động tài chính	51	515		3.793.100
05/09/2023	PNK.001	05/09/2023	Mua keo cược	52		68.640.000	68.640.000
			Nguyên vật liệu chính	53	1521	62.400.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	54	1331	6.240.000	
			Phải trả cho người bán	55	331		68.640.000
06/09/2023	CTNH.029/09	06/09/2023	KH TT tiền (230803) hd 58	56		237.720.355	237.720.355
			Ngân hàng ACB (USD)	57	1122	237.720.355	
			Phải thu của khách hàng	58	131		237.720.355
06/09/2023	CTNH.030/09	06/09/2023	Phí NH	59		117.900	117.900
			Chi phí bằng tiền khác	60	6428	117.900	
			Ngân hàng ACB (USD)	61	1122		117.900
06/09/2023	PC.020/09	06/09/2023	Cước dịch vụ	62		108.206	108.206
			Chi phí bằng tiền khác	63	6428	98.369	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	64	1331	9.837	
			Tiền Việt Nam	65	1111		108.206
06/09/2023	PC.021/09	06/09/2023	Cước dịch vụ	66		60.386	60.386
			Chi phí bằng tiền khác	67	6428	54.896	

			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	68	1331	5.490	
			Tiền Việt Nam	69	1111		60.386
06/09/2023	PC.022/09	06/09/2023	Cước dịch vụ	70		99.000	99.000
			Chi phí bằng tiền khác	71	6428	90.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	72	1331	9.000	
			Tiền Việt Nam	73	1111		99.000
06/09/2023	PNK.010/09	06/09/2023	Mua vải lưới, khóa nón	74		164.082.780	164.082.780
			Nguyên vật liệu chính	75	1521	151.928.500	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	76	1331	12.154.280	
			Phải trả cho người bán	77	331		164.082.780
06/09/2023	PXKNL.003/09	06/09/2023	Xuất kho NL	78		66.500.000	66.500.000

			Chi phí nguyên liệu, vật liệu trực tiếp	79	621	66.500.000	
			Nguyên vật liệu chính	80	1521		66.500.000
07/09/2023	CTNH.007/09	07/09/2023	Lãi vay	81		5.435.616	5.435.616
			Chi phí tài chính	82	635	5.435.616	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	83	1121		5.435.616
07/09/2023	CTNH.031/09	07/09/2023	KH TT tiền (230809) hd65	84		17.428.920	17.428.920
			Ngân hàng ACB (USD)	85	1122	17.428.920	
			Phải thu của khách hàng	86	131		17.428.920
07/09/2023	CTNH.032/09	07/09/2023	Phí NH	87		47.620	47.620
			Chi phí bằng tiền khác	88	6428	47.620	
			Ngân hàng ACB (USD)	89	1122		47.620
07/09/2023	HD_USD.67	07/09/2023	Phí làm hàng mẫu	90		1.314.500	1.314.500
			Phải thu của khách hàng	91	131	1.314.500	
			Thu nhập khác	92	711		1.314.500
07/09/2023	HDBR_USD.67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng	93		235.061.280	235.061.280
			Phải thu của khách hàng	94	131	235.061.280	
			Doanh thu bán các thành phẩm	95	5112		235.061.280
07/09/2023	PC.025/09	07/09/2023	Sửa xe	96		550.000	550.000

Hình PL6.3: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 3/19)

			Chi phí bằng tiền khác	97	6428	500.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	98	1331	50.000	
			Tiền Việt Nam	99	1111		550.000
07/09/2023	PC.026/09	07/09/2023	Sửa xe	100		11.241.012	11.241.012
			Chi phí trả trước dài hạn	101	242	10.380.355	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	102	1331	860.657	
			Tiền Việt Nam	103	1111		11.241.012
07/09/2023	PKT_USD.001/09	07/09/2023	Chênh lệch TT	104		428.580	428.580
			Chi phí tài chính	105	635	428.580	
			Phải thu của khách hàng	106	131		428.580
07/09/2023	PKT.001/09	07/09/2023	Gia công nhuộm vải	107		21.211.200	21.211.200
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	108	154	19.640.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	109	1331	1.571.200	
			Phải trả cho người bán	110	331		21.211.200
07/09/2023	PXK.67	07/09/2023	Xuất kho theo HD số : 67,07/09/23	111		210.779.915	210.779.915
			Giá vốn hàng bán	112	632	210.779.915	
			Thành phẩm	113	155		210.779.915
08/09/2023	PNK.004/09	08/09/2023	Mua tem in	114		2.629.843	2.629.843
			Nguyên vật liệu chính	115	1521	2.435.040	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	116	1331	194.803	
			Tiền Việt Nam	117	1111		2.629.843
08/09/2023	PNK.013/09	08/09/2023	Mua logo nhựa dẻo	118		13.190.040	13.190.040
			Nguyên vật liệu chính	119	1521	12.213.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	120	1331	977.040	

Hình PL6.4: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 4/19)

			Phải trả cho người bán	121	331		13.190.040
09/09/2023	CTNH.008/09	09/09/2023	Bán 10.800USD tỷ giá 23.970	122		258.876.000	258.876.000
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	123	1121	258.876.000	
			Ngân hàng ACB (USD)	124	1122		258.876.000
09/09/2023	CTNH.009/09	09/09/2023	TT tiền cho NCC 25074	125		16.099.771	16.099.771
			Phải trả cho người bán	126	331	16.099.771	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	127	1121		16.099.771
09/09/2023	CTNH.010/09	09/09/2023	TT tiền cho NCC 54	128		13.190.040	13.190.040
			Phải trả cho người bán	129	331	13.190.040	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	130	1121		13.190.040
09/09/2023	CTNH.011/09	09/09/2023	TT tiền cho NCC 30	131		21.211.200	21.211.200
			Phải trả cho người bán	132	331	21.211.200	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	133	1121		21.211.200
09/09/2023	CTNH.012/09	09/09/2023	TT tiền cho NCC 18	134		164.082.780	164.082.780
			Phải trả cho người bán	135	331	164.082.780	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	136	1121		164.082.780
09/09/2023	CTNH.013/09	09/09/2023	Phí NH	137		20.000	20.000
			Chi phí bằng tiền khác	138	6428	20.000	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	139	1121		20.000
11/09/2023	HDBR_USD.68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng	140		169.941.541	169.941.541
			Phải thu của khách hàng	141	131	169.941.541	
			Doanh thu bán các thành phẩm	142	5112		169.941.541
11/09/2023	PXK.68	11/09/2023	Xuất kho theo HD số : 68,11/09/23	143		152.440.944	152.440.944
			Giá vốn hàng bán	144	632	152.440.944	
			Thành phẩm	145	155		152.440.944
12/09/2023	CTNH.014/09	12/09/2023	Nộp TM vào TGNH	146		30.000.000	30.000.000
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	147	1121	30.000.000	
			Tiền Việt Nam	148	1111		30.000.000
12/09/2023	CTNH.015/09	12/09/2023	TT tiền cho NCC 334	149		68.640.000	68.640.000
			Phải trả cho người bán	150	331	68.640.000	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	151	1121		68.640.000
12/09/2023	CTNH.016/09	12/09/2023	Lãi vay	152		10.191.781	10.191.781
			Chi phí tài chính	153	635	10.191.781	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	154	1121		10.191.781
12/09/2023	HD_USD.69	12/09/2023	Phí hàng mẫu	155		2.388.000	2.388.000
			Phải thu của khách hàng	156	131	2.388.000	
			Thu nhập khác	157	711		2.388.000

Hình PL6.5: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 5/19)

12/09/2023	HDBR_USD.69	12/09/2023	Doanh thu bán hàng	158		58.983.600	58.983.600
			Phải thu của khách hàng	159	131	58.983.600	
			Doanh thu bán hàng hóa	160	5111		15.522.000
			Doanh thu bán các thành phẩm	161	5112		43.461.600
12/09/2023	PNK.009/09	12/09/2023	Mua vải	162		109.051.618	109.051.618
			Nguyên vật liệu chính	163	1521	100.973.720	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	164	1331	8.077.898	

			Phải trả cho người bán	165	331		109.051.618
12/09/2023	PXK.69	12/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 69,12/09/23	166		45.074.319	45.074.319
			Giá vốn hàng bán	167	632	45.074.319	
			Giá mua hàng hóa	168	1561		5.804.089
			Thành phẩm	169	155		39.270.230
14/09/2023	CTNH.017/09	14/09/2023	KH TT tiền 64	170		116.956.850	116.956.850
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	171	1121	116.956.850	
			Phải thu của khách hàng	172	131		116.956.850
14/09/2023	HDBR_USD.70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng	173		75.795.120	75.795.120
			Phải thu của khách hàng	174	131	75.795.120	
			Doanh thu bán các thành phẩm	175	5112		75.795.120
14/09/2023	PKT.008/09	14/09/2023	In gia công	176		15.618.960	15.618.960
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	177	154	14.462.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	178	1331	1.156.960	
			Phải trả cho người bán	179	331		15.618.960
14/09/2023	PXK.70	14/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 70,14/09/23	180		67.469.556	67.469.556
			Giá vốn hàng bán	181	632	67.469.556	
			Thành phẩm	182	155		67.469.556
15/09/2023	CTNH.018/09	15/09/2023	TT tiền cho NCC 35	183		109.051.618	109.051.618
			Phải trả cho người bán	184	331	109.051.618	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	185	1121		109.051.618
16/09/2023	CTNH.019/09	16/09/2023	Lãi vay	186		849.315	849.315
			Chi phí tài chính	187	635	849.315	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	188	1121		849.315
16/09/2023	CTNH.033/09	16/09/2023	KH TT tiền (230904) hd70	189		75.795.120	75.795.120
			Ngân hàng ACB (USD)	190	1122	75.795.120	
			Phải thu của khách hàng	191	131		75.795.120
16/09/2023	CTNH.034/09	16/09/2023	Phí NH	192		47.760	47.760

Hình PL6.6: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 6/19)

			Chi phí bằng tiền khác	193	6428	47.760	
			Ngân hàng ACB (USD)	194	1122		47.760
16/09/2023	PNK.008/09	16/09/2023	Mua vải	195		89.870.634	89.870.634
			Nguyên vật liệu chính	196	1521	83.213.550	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	197	1331	6.657.084	
			Phải trả cho người bán	198	331		89.870.634
18/09/2023	PNK.001	18/09/2023	Mua nhân da	199		42.181.760	42.181.760
			Nguyên vật liệu chính	200	1521	38.672.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	201	1331	3.509.760	
			Phải trả cho người bán	202	331		42.181.760
18/09/2023	PNK.002/09	18/09/2023	Mua nhân	203		5.886.000	5.886.000
			Nguyên vật liệu chính	204	1521	5.450.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	205	1331	436.000	
			Phải trả cho người bán	206	331		5.886.000
19/09/2023	PC.012/09	19/09/2023	Mua ổ cứng	207		1.070.000	1.070.000

			Chi phí trả trước dài hạn	208	242	972.727	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	209	1331	97.273	
			Tiền Việt Nam	210	1111		1.070.000
19/09/2023	PNK.003/09	19/09/2023	Mua tem in	211		1.832.026	1.832.026
			Nguyên vật liệu chính	212	1521	1.696.320	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	213	1331	135.706	
			Tiền Việt Nam	214	1111		1.832.026
19/09/2023	PNK.004/09	19/09/2023	Mua thẻ treo	215		6.264.000	6.264.000
			Nguyên vật liệu chính	216	1521	5.800.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	217	1331	464.000	
			Tiền Việt Nam	218	1111		6.264.000
20/09/2023	HDBR_USD.71	20/09/2023	Doanh thu bán hàng	219		269.727.192	269.727.192
			Phải thu của khách hàng	220	131	269.727.192	
			Doanh thu bán các thành phẩm	221	5112		269.727.192
20/09/2023	PC.002/09	20/09/2023	Tiếp khách	222		1.361.880	1.361.880
			Chi phí bằng tiền khác	223	6428	1.261.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	224	1331	100.880	
			Tiền Việt Nam	225	1111		1.361.880
20/09/2023	PC.003/09	20/09/2023	Tiếp khách	226		2.039.400	2.039.400

Hình PL6.7: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 7/19)

			Chi phí bằng tiền khác	227	6428	1.854.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	228	1331	185.400	
			Tiền Việt Nam	229	1111		2.039.400
20/09/2023	PXK.71	20/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 71,20/09/23	230		243.627.768	243.627.768
			Giá vốn hàng bán	231	632	243.627.768	
			Thành phẩm	232	155		243.627.768
21/09/2023	CTNH.035/09	21/09/2023	KH TT tiền (230804-230807) hd 59.61	233		575.910.000	575.910.000
			Ngân hàng ACB (USD)	234	1122	575.910.000	
			Phải thu của khách hàng	235	131		575.910.000
21/09/2023	CTNH.036/09	21/09/2023	Phí NH	236		237.000	237.000
			Chi phí bằng tiền khác	237	6428	237.000	
			Ngân hàng ACB (USD)	238	1122		237.000
22/09/2023	CTNH.020/09	22/09/2023	Bán 27.500USD tỷ giá 24.250	239		666.875.000	666.875.000
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	240	1121	666.875.000	
			Ngân hàng ACB (USD)	241	1122		666.875.000
22/09/2023	CTNH.021/09	22/09/2023	Trả gốc vay 384268129	242		500.000.000	500.000.000
			Vay và nợ thuê tài chính	243	341	500.000.000	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	244	1121		500.000.000
22/09/2023	CTNH.022/09	22/09/2023	Lãi vay	245		2.630.137	2.630.137
			Chi phí tài chính	246	635	2.630.137	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	247	1121		2.630.137
22/09/2023	CTNH.023/09	22/09/2023	TT tiền cho NCC 70	248		19.301.760	19.301.760
			Phải trả cho người bán	249	331	19.301.760	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	250	1121		19.301.760

22/09/2023	CTNH.024/09	22/09/2023	TT tiền cho NCC 236	251		5.886.000	5.886.000
			Phải trả cho người bán	252	331	5.886.000	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	253	1121		5.886.000
22/09/2023	CTNH.025/09	22/09/2023	TT tiền cho NCC 352	254		22.880.000	22.880.000
			Phải trả cho người bán	255	331	22.880.000	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	256	1121		22.880.000
22/09/2023	CTNH.026/09	22/09/2023	TT tiền cho NCC 44	257		89.870.634	89.870.634
			Phải trả cho người bán	258	331	89.870.634	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	259	1121		89.870.634
22/09/2023	CTNH.037/09	22/09/2023	KH TT tiền (50% HD 89)	260		174.853.283	174.853.283
			Ngân hàng ACB (USD)	261	1122	174.853.283	
			Phải thu của khách hàng	262	131		174.853.283

22/09/2023	CTNH.038/09	22/09/2023	Phí NH	263		48.230	48.230
			Chi phí bằng tiền khác	264	6428	48.230	
			Ngân hàng ACB (USD)	265	1122		48.230
22/09/2023	PKT_USD.002/09	22/09/2023	Chênh lệch TT	266		88.984	88.984
			Chi phí tài chính	267	635	88.984	
			Phải thu của khách hàng	268	131		88.984
23/09/2023	HDBR_USD.72	23/09/2023	Doanh thu bán hàng	269		35.346.150	35.346.150
			Phải thu của khách hàng	270	131	35.346.150	
			Doanh thu bán hàng hóa	271	5111		35.346.150
23/09/2023	PNK.001/09	23/09/2023	Mua lưỡi trai	272		50.760.000	50.760.000
			Nguyên vật liệu chính	273	1521	47.000.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	274	1331	3.760.000	
			Phải trả cho người bán	275	331		50.760.000
23/09/2023	PXK.72	23/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 72,23/09/23	276		16.251.448	16.251.448
			Giá vốn hàng bán	277	632	16.251.448	
			Giá mua hàng hóa	278	1561		16.251.448
25/09/2023	CTNH.027/09	25/09/2023	Lãi nhập vốn	279		5.444	5.444
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	280	1121	5.444	
			Doanh thu hoạt động tài chính	281	515		5.444
25/09/2023	PC.004/09	25/09/2023	Cước dịch vụ	282		2.220.000	2.220.000
			Chi phí bằng tiền khác	283	6428	2.018.182	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	284	1331	201.818	
			Tiền Việt Nam	285	1111		2.220.000
25/09/2023	PC.005/09	25/09/2023	Cước dịch vụ	286		240.000	240.000
			Chi phí bằng tiền khác	287	6428	218.182	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	288	1331	21.818	
			Tiền Việt Nam	289	1111		240.000
26/09/2023	CTNH.039/09	26/09/2023	KH TT tiền (PAT230902-MEAG, PAT230907-MEAG) hd69.73	290		162.689.400	162.689.400
			Ngân hàng ACB (USD)	291	1122	162.689.400	
			Phải thu của khách hàng	292	131		162.689.400
26/09/2023	CTNH.040/09	26/09/2023	Phí NH	293		48.240	48.240

			Chi phí bằng tiền khác	294	6428	48.240	
			Ngân hàng ACB (USD)	295	1122		48.240
26/09/2023	HDBR_USD.73	26/09/2023	Doanh thu bán hàng	296		101.304.000	101.304.000
			Phải thu của khách hàng	297	131	101.304.000	

Hình PL6.9: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 9/19)

			Doanh thu bán hàng hóa	298	5111		101.304.000
26/09/2023	PKT_USD.003/09	26/09/2023	Chênh lệch TT	299		603.000	603.000
			Chi phí tài chính	300	635	603.000	
			Phải thu của khách hàng	301	131		603.000
26/09/2023	PNK.003/09	26/09/2023	Mua nhân da	302		18.662.400	18.662.400
			Nguyên vật liệu chính	303	1521	17.280.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	304	1331	1.382.400	
			Phải trả cho người bán	305	331		18.662.400
26/09/2023	PXK.73	26/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 73,26/09/23	306		34.000.000	34.000.000
			Giá vốn hàng bán	307	632	34.000.000	
			Giá mua hàng hóa	308	1561		34.000.000
27/09/2023	CTNH.041/09	27/09/2023	KH TT tiền (230906) hd72	309		35.346.150	35.346.150
			Ngân hàng ACB (USD)	310	1122	35.346.150	
			Phải thu của khách hàng	311	131		35.346.150
27/09/2023	CTNH.042/09	27/09/2023	Phí NH	312		48.090	48.090
			Chi phí bằng tiền khác	313	6428	48.090	
			Ngân hàng ACB (USD)	314	1122		48.090
27/09/2023	HD_USD.74	27/09/2023	Phí làm mẫu	315		1.326.600	1.326.600
			Phải thu của khách hàng	316	131	1.326.600	
			Thu nhập khác	317	711		1.326.600
27/09/2023	HDBR_USD.74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng	318		295.263.532	295.263.532
			Phải thu của khách hàng	319	131	295.263.532	
			Doanh thu bán các thành phẩm	320	5112		295.263.532
27/09/2023	PKT.002/09	27/09/2023	Gia công nhuộm vải	321		25.505.280	25.505.280
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	322	154	23.616.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	323	1331	1.889.280	
			Phải trả cho người bán	324	331		25.505.280
27/09/2023	PNK.005/09	27/09/2023	Mua vải	325		19.008.000	19.008.000
			Nguyên vật liệu chính	326	1521	17.600.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	327	1331	1.408.000	
			Tiền Việt Nam	328	1111		19.008.000
27/09/2023	PNK.012/09	27/09/2023	Mua logo nhựa dẻo	329		9.121.680	9.121.680
			Nguyên vật liệu chính	330	1521	8.446.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	331	1331	675.680	
			Phải trả cho người bán	332	331		9.121.680
27/09/2023	PNK.014/09	27/09/2023	Mua nhân vải	333		18.662.400	18.662.400

			Nguyên vật liệu chính	334	1521	17.280.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	335	1331	1.382.400	

			Phải trả cho người bán	336	331		18.662.400
27/09/2023	PXK.74	27/09/2023	Xuất kho theo HD số : 74,27/09/23	337		268.026.103	268.026.103
			Giá vốn hàng bán	338	632	268.026.103	
			Thành phẩm	339	155		268.026.103
28/09/2023	CTNH.028/09	28/09/2023	Bán 15.500USD tỷ giá 24.290	340		376.495.000	376.495.000
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	341	1121	376.495.000	
			Ngân hàng ACB (USD)	342	1122		376.495.000
28/09/2023	CTNH.029/09	28/09/2023	TT tiền cho NCC 345	343		50.760.000	50.760.000
			Phải trả cho người bán	344	331	50.760.000	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	345	1121		50.760.000
28/09/2023	CTNH.030/09	28/09/2023	TT tiền cho NCC 72.74	346		37.324.800	37.324.800
			Phải trả cho người bán	347	331	37.324.800	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	348	1121		37.324.800
28/09/2023	CTNH.031/09	28/09/2023	TT tiền cho NCC 59	349		9.121.680	9.121.680
			Phải trả cho người bán	350	331	9.121.680	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	351	1121		9.121.680
28/09/2023	CTNH.032/09	28/09/2023	TT tiền cho NCC 34	352		25.505.280	25.505.280
			Phải trả cho người bán	353	331	25.505.280	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	354	1121		25.505.280
28/09/2023	CTNH.033/09	28/09/2023	Nộp Tiền BHXH tháng 09/2023	355		30.631.680	30.631.680
			Bảo hiểm xã hội	356	3383	24.409.620	
			Bảo hiểm y tế	357	3384	4.307.580	
			Bảo hiểm thất nghiệp	358	3386	1.914.480	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	359	1121		30.631.680
28/09/2023	PKT.004/09	28/09/2023	Gia công in nón	360		37.605.600	37.605.600
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	361	154	34.820.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	362	1331	2.785.600	
			Phải trả cho người bán	363	331		37.605.600
28/09/2023	PKT.008/09	28/09/2023	Chênh lệch tỷ giá	364		21.407.447	21.407.447
			Ngân hàng ACB (USD)	365	1122	21.407.447	
			Doanh thu hoạt động tài chính	366	515		21.407.447
29/09/2023	HDBR.75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng	367		87.606.334	87.606.334
			Phải thu của khách hàng	368	131	87.606.334	

Hình PL6.11: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 11/19)

			Doanh thu bán các thành phẩm	369	5112		81.116.976
			Thuế GTGT đầu ra	370	33311		6.489.358
29/09/2023	PNK.002/09	29/09/2023	Mua thun bản đen	371		29.192.400	29.192.400
			Nguyên vật liệu chính	372	1521	27.030.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	373	1331	2.162.400	
			Phải trả cho người bán	374	331		29.192.400
29/09/2023	PNK.006/09	29/09/2023	Mua nhãn vải	375		6.696.000	6.696.000
			Nguyên vật liệu chính	376	1521	6.200.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	377	1331	496.000	
			Phải trả cho người bán	378	331		6.696.000

29/09/2023	PXK.75	29/09/2023	Xuất kho theo HD số : 75,29/09/23	379		73.465.268	73.465.268
			Giá vốn hàng bán	380	632	73.465.268	
			Thành phẩm	381	155		73.465.268
29/09/2023	PXKNL.002/09	29/09/2023	Xuất kho NL	382		27.030.000	27.030.000
			Chi phí nguyên liệu, vật liệu trực tiếp	383	621	27.030.000	
			Nguyên vật liệu chính	384	1521		27.030.000
30/09/2023	CPCPB.001/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Bàn ghế văn phòng Tháng 9	385		694.167	694.167
			Chi phí đồ dùng văn phòng	386	6423	694.167	
			Chi phí trả trước dài hạn	387	242		694.167
30/09/2023	CPCPB.002/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Bàn ghế văn phòng Tháng 9	388		382.917	382.917
			Chi phí đồ dùng văn phòng	389	6423	382.917	
			Chi phí trả trước dài hạn	390	242		382.917
30/09/2023	CPCPB.003/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy in đa năng brother Tháng 9	391		173.855	173.855
			Chi phí đồ dùng văn phòng	392	6423	173.855	
			Chi phí trả trước dài hạn	393	242		173.855
30/09/2023	CPCPB.004/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Camera quan sát DS- 2CV2021G2-IDW D Tháng 9	394		253.335	253.335
			Chi phí bằng tiền khác	395	6428	253.335	
			Chi phí trả trước dài hạn	396	242		253.335
30/09/2023	CPCPB.005/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Camera quan sát DS- 2CD2047G2-LU/SL(C) Tháng 9	397		560.000	560.000
			Chi phí bằng tiền khác	398	6428	560.000	
			Chi phí trả trước dài hạn	399	242		560.000
30/09/2023	CPCPB.006/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Camera quan sát DS 2CV2121G2-IDW E Tháng 9	400		1.494.998	1.494.998

			Chi phí dụng cụ sản xuất	401	6273	1.494.998	
			Chi phí trả trước dài hạn	402	242		1.494.998
30/09/2023	CPCPB.007/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy làm mát không khí bằng bay hơi Daikio DK5000C Tháng 9	403		24	24
			Chi phí đồ dùng văn phòng	404	6423	24	
			Chi phí trả trước dài hạn	405	242		24
30/09/2023	CPCPB.008/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy tính dell Tháng 9	406		689.019	689.019
			Chi phí đồ dùng văn phòng	407	6423	689.019	
			Chi phí trả trước dài hạn	408	242		689.019
30/09/2023	CPCPB.009/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Đầu ghi hình DS 7616NI -K1 Tháng 9	409		366.665	366.665
			Chi phí bằng tiền khác	410	6428	366.665	
			Chi phí trả trước dài hạn	411	242		366.665
30/09/2023	CPCPB.010/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Đầu ủi nón bo size 54.5 Tháng 9	412		145.833	145.833
			Chi phí dụng cụ sản xuất	413	6273	145.833	
			Chi phí trả trước dài hạn	414	242		145.833
30/09/2023	CPCPB.011/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Điện thoại di động iphone 13 pro max 128 GB Tháng 9	415		1.150.568	1.150.568
			Chi phí đồ dùng văn phòng	416	6423	1.150.568	

			Chi phí trả trước dài hạn	417	242		1.150.568
30/09/2023	CPCPB.012/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Két sắt KA40 Tháng 9	418		140.417	140.417
			Chi phí đồ dùng văn phòng	419	6423	140.417	
			Chi phí trả trước dài hạn	420	242		140.417
30/09/2023	CPCPB.013/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Ti vi LG Tháng 9	421		368.750	368.750
			Chi phí đồ dùng văn phòng	422	6423	368.750	
			Chi phí trả trước dài hạn	423	242		368.750
30/09/2023	CPCPB.014/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy 1 kim liền trục tiết kiệm điện CM jack F4 Tháng 9	424		191.659	191.659
			Chi phí dụng cụ sản xuất	425	6273	191.659	
			Chi phí trả trước dài hạn	426	242		191.659
30/09/2023	CPCPB.015/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy 1 kim motor liền trục TKĐ CM jack F4 Tháng 9	427		191.659	191.659
			Chi phí dụng cụ sản xuất	428	6273	191.659	
			Chi phí trả trước dài hạn	429	242		191.659
30/09/2023	CPCPB.016/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy cắt băng nền CM CF 801A Tháng 9	430		135.409	135.409
			Chi phí dụng cụ sản xuất	431	6273	135.409	

Hình PL6.13: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 13/19)

			Chi phí trả trước dài hạn	432	242		135.409
30/09/2023	CPCPB.017/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy may đính cúc điện tử Santar ST- 8000-2BTR Tháng 9	433		1.310.417	1.310.417
			Chi phí dụng cụ sản xuất	434	6273	1.310.417	
			Chi phí trả trước dài hạn	435	242		1.310.417
30/09/2023	CPCPB.018/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy ép nhiệt Tháng 9	436		1.083.335	1.083.335
			Chi phí dụng cụ sản xuất	437	6273	1.083.335	
			Chi phí trả trước dài hạn	438	242		1.083.335
30/09/2023	CPCPB.019/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy in Tháng 9	439		349.250	349.250
			Chi phí đồ dùng văn phòng	440	6423	349.250	
			Chi phí trả trước dài hạn	441	242		349.250
30/09/2023	CPCPB.020/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy làm mát bằng không khí LC70 Tháng 9	442		305.833	305.833
			Chi phí đồ dùng văn phòng	443	6423	305.833	
			Chi phí trả trước dài hạn	444	242		305.833
30/09/2023	CPCPB.021/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy tính để bàn Tháng 9	445		333.333	333.333
			Chi phí đồ dùng văn phòng	446	6423	333.333	
			Chi phí trả trước dài hạn	447	242		333.333
30/09/2023	CPCPB.022/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy tính dell Inss Tháng 9	448		342.708	342.708
			Chi phí đồ dùng văn phòng	449	6423	342.708	
			Chi phí trả trước dài hạn	450	242		342.708
30/09/2023	CPCPB.023/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy vắt sữa CM hiệu jack E4S-5-M03/333 Tháng 9	451		541.659	541.659
			Chi phí dụng cụ sản xuất	452	6273	541.659	
			Chi phí trả trước dài hạn	453	242		541.659
30/09/2023	CPCPB.024/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy vắt sữa CM hiệu jack E 4S-5-M03/333 Tháng 9	454		541.659	541.659

			Chi phí dụng cụ sản xuất	455	6273	541.659	
			Chi phí trả trước dài hạn	456	242		541.659
30/09/2023	CPCPB.025/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Máy vắt sữa CM hiệu jack E 4S-5- M03/233 Tháng 9	457		541.659	541.659
			Chi phí dụng cụ sản xuất	458	6273	541.659	
			Chi phí trả trước dài hạn	459	242		541.659
30/09/2023	CPCPB.026/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Nước uống đóng bình Tháng 9	460		240.000	240.000
			Chi phí bằng tiền khác	461	6278	240.000	

Hình PL6.14: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 14/19)

			Chi phí trả trước dài hạn	462	242		240.000
30/09/2023	CPCPB.027/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Ổ đĩa cứng của máy vi tính hiệu Seagate 4000GB Tháng 9	463		325.000	325.000
			Chi phí bằng tiền khác	464	6428	325.000	
			Chi phí trả trước dài hạn	465	242		325.000
30/09/2023	CPCPB.028/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Điện thoại oppo reno6 Z bạc Tháng 9	466		359.463	359.463
			Chi phí đồ dùng văn phòng	467	6423	359.463	
			Chi phí trả trước dài hạn	468	242		359.463
30/09/2023	CPCPB.029/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Quạt bàn Tháng 9	469		118.750	118.750
			Chi phí đồ dùng văn phòng	470	6423	118.750	
			Chi phí trả trước dài hạn	471	242		118.750
30/09/2023	CPCPB.030/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Điện thoại samsung galaxy A52s Tháng 9	472		373.295	373.295
			Chi phí đồ dùng văn phòng	473	6423	373.295	
			Chi phí trả trước dài hạn	474	242		373.295
30/09/2023	CPCPB.031/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Ổ cứng 2.5 SATAIII Tháng 9	475		81.061	81.061
			Chi phí đồ dùng văn phòng	476	6423	81.061	
			Chi phí trả trước dài hạn	477	242		81.061
30/09/2023	CPCPB.032/9	30/09/2023	Hạch toán CP CPB : Sửa xe Tháng 9	478		865.030	865.030
			Chi phí bằng tiền khác	479	6428	865.030	
			Chi phí trả trước dài hạn	480	242		865.030
30/09/2023	CTNH.034/09	30/09/2023	TT tiền cho NCC 115	481		37.605.600	37.605.600
			Phải trả cho người bán	482	331	37.605.600	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	483	1121		37.605.600
30/09/2023	CTNH.035/09	30/09/2023	TT tiền cho NCC 1825	484		6.696.000	6.696.000
			Phải trả cho người bán	485	331	6.696.000	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	486	1121		6.696.000
30/09/2023	CTNH.036/09	30/09/2023	TT tiền cho NCC 75	487		15.422.400	15.422.400
			Phải trả cho người bán	488	331	15.422.400	
			Ngân hàng ACB (VNĐ)	489	1121		15.422.400
30/09/2023	KCV.1	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 33311 sang 133	490		26.006.404	26.006.404
			Thuế GTGT đầu ra	491	33311	26.006.404	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	492	1331		26.006.404
30/09/2023	KHTS.001/9	30/09/2023	Khấu hao Máy 33 kim hobest VPQ Tháng 9	493		633.333	633.333
			Chi phí khấu hao TSCĐ	494	6274	633.333	

Hình PL6.15: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 15/19)

			Hao mòn TSCĐ hữu hình	495	2141		633.333
30/09/2023	KHTS.002/9	30/09/2023	Khấu hao Lê phí trước bạ ô tô Tháng 9	496		2.581.806	2.581.806
			Chi phí khấu hao TSCĐ	497	6424	2.581.806	
			Hao mòn TSCĐ hữu hình	498	2141		2.581.806
30/09/2023	KHTS.003/9	30/09/2023	Khấu hao Máy may công nghiệp CS 7361N Tháng 9	499		501.730	501.730
			Chi phí khấu hao TSCĐ	500	6274	501.730	
			Hao mòn TSCĐ hữu hình	501	2141		501.730
30/09/2023	KHTS.004/9	30/09/2023	Khấu hao Máy nén khí kobelco 5.5kw 7.5hp Tháng 9	502		583.333	583.333
			Chi phí khấu hao TSCĐ	503	6274	583.333	
			Hao mòn TSCĐ hữu hình	504	2141		583.333
30/09/2023	KHTS.005/9	30/09/2023	Khấu hao Máy ủi nón Tháng 9	505		833.333	833.333
			Chi phí khấu hao TSCĐ	506	6274	833.333	
			Hao mòn TSCĐ hữu hình	507	2141		833.333
30/09/2023	KHTS.006/9	30/09/2023	Khấu hao Xe ô tô Vinfast Lux Tháng 9	508		15.550.505	15.550.505
			Chi phí khấu hao TSCĐ	509	6424	15.550.505	
			Hao mòn TSCĐ hữu hình	510	2141		15.550.505
30/09/2023	PC.027/09	30/09/2023	Chi lương tháng 09/2023	511		132.872.980	132.872.980
			Phải trả người lao động	512	334	132.872.980	
			Tiền Việt Nam	513	1111		132.872.980
30/09/2023	PKT.003/09	30/09/2023	Gia công giặt nón	514		26.874.720	26.874.720
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	515	154	24.884.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	516	1331	1.990.720	
			Phải trả cho người bán	517	331		26.874.720
30/09/2023	PKT.005/09	30/09/2023	CBCNV trích nộp BHXH, BHYT, BHTN tháng 09/2023	518		10.051.020	10.051.020
			Phải trả người lao động	519	334	10.051.020	
			Bảo hiểm xã hội	520	3383		7.657.920
			Bảo hiểm y tế	521	3384		1.435.860
			Bảo hiểm thất nghiệp	522	3386		957.240
30/09/2023	PKT.006/09	30/09/2023	Phân bổ lương tháng 09/2023	523		142.924.000	142.924.000
			Chi phí nhân viên quản lý	524	6421	27.550.000	
			Chi phí nhân công trực tiếp	525	622	115.374.000	
			Phải trả người lao động	526	334		142.924.000

Hình PL6.16: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 16/19)

30/09/2023	PKT. 007/09	30/09/2023	Trích nộp BH cho BPQL tháng 09/2023	527		4.018.500	4.018.500
			Chi phí nhân viên quản lý	528	6421	4.018.500	
			Bảo hiểm xã hội	529	3383		2.992.500
			Bảo hiểm y tế	530	3384		513.000
			Bảo hiểm thất nghiệp	531	3386		171.000
			Kinh phí công đoàn	532	3382		342.000
30/09/2023	PKT.008/09	30/09/2023	Trích nộp BH cho BPNCTT tháng 09/2023	533		18.476.640	18.476.640
			Chi phí nhân công trực tiếp	534	622	18.476.640	
			Bảo hiểm xã hội	535	3383		13.759.200

			Bảo hiểm y tế	536	3384		2.358.720
			Bảo hiểm thất nghiệp	537	3386		786.240
			Kinh phí công đoàn	538	3382		1.572.480
30/09/2023	PNK.007/09	30/09/2023	Mua mút	539		1.568.160	1.568.160
			Nguyên vật liệu chính	540	1521	1.452.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	541	1331	116.160	
			Tiền Việt Nam	542	1111		1.568.160
30/09/2023	PNK.011/09	30/09/2023	Mua chỉ thêu C2	543		7.306.200	7.306.200
			Nguyên vật liệu chính	544	1521	6.765.000	
			Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	545	1331	541.200	
			Tiền Việt Nam	546	1111		7.306.200
30/09/2023	KC.01	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 621	547		755.021.059	755.021.059
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	548	154	755.021.059	
			Chi phí nguyên liệu, vật liệu trực tiếp	549	621		755.021.059
30/09/2023	KC.02	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 622	550		138.850.640	138.850.640
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	551	154	138.850.640	
			Chi phí nhân công trực tiếp	552	622		138.850.640
30/09/2023	KC.03	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 6273	553		6.178.287	6.178.287
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	554	154	6.178.287	
			Chi phí dụng cụ sản xuất	555	6273		6.178.287
30/09/2023	KC.04	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 6274	556		2.551.729	2.551.729
			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	557	154	2.551.729	
			Chi phí khấu hao TSCĐ	558	6274		2.551.729
30/09/2023	KC.05	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 6278	559		240.000	240.000

Hình PL6.17: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 17/19)

			Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	560	154	240.000	
			Chi phí bằng tiền khác	561	6278		240.000
30/09/2023	KC.06	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 5111	562		152.172.150	152.172.150
			Doanh thu bán hàng hóa	563	5111	152.172.150	
			Xác định kết quả kinh doanh	564	911		152.172.150
30/09/2023	KC.07	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 5112	565		1.170.367.241	1.170.367.241
			Doanh thu bán các thành phẩm	566	5112	1.170.367.241	
			Xác định kết quả kinh doanh	567	911		1.170.367.241
30/09/2023	KC.08	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 515	568		25.205.991	25.205.991
			Doanh thu hoạt động tài chính	569	515	25.205.991	
			Xác định kết quả kinh doanh	570	911		25.205.991
30/09/2023	KC.09	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 632	571		1.111.135.321	1.111.135.321
			Xác định kết quả kinh doanh	572	911	1.111.135.321	
			Giá vốn hàng bán	573	632		1.111.135.321
30/09/2023	KC.10	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 635	574		29.569.878	29.569.878
			Xác định kết quả kinh doanh	575	911	29.569.878	
			Chi phí tài chính	576	635		29.569.878
30/09/2023	KC.11	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 6421	577		33.235.167	33.235.167
			Xác định kết quả kinh doanh	578	911	33.235.167	
			Chi phí nhân viên quản lý	579	6421		33.235.167
30/09/2023	KC.12	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 6423	580		5.863.410	5.863.410
			Xác định kết quả kinh doanh	581	911	5.863.410	
			Chi phí đồ dùng văn phòng	582	6423		5.863.410
30/09/2023	KC.13	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 6424	583		18.132.311	18.132.311
			Xác định kết quả kinh doanh	584	911	18.132.311	
			Chi phí khấu hao TSCĐ	585	6424		18.132.311
30/09/2023	KC.14	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 6428	586		18.184.604	18.184.604
			Xác định kết quả kinh doanh	587	911	18.184.604	
			Chi phí bằng tiền khác	588	6428		18.184.604
30/09/2023	KC.15	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 711	589		5.029.100	5.029.100
			Thu nhập khác	590	711	5.029.100	
			Xác định kết quả kinh doanh	591	911		5.029.100

Hình PL6.18: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 18/19)

30/09/2023	KC.16	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 911 sang 4212	592		136.653.791	136.653.791
			Xác định kết quả kinh doanh	593	911	136.653.791	
			Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	594	4212		136.653.791
			Tổng cộng			13.844.826.554	13.844.826.554

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình PL6.19: Sổ Nhật Ký Chung tháng 9 năm 2023 (Trang 19/19)

Phụ lục 7. Sổ Cái Tài Khoản 131

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn,

Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh

Mã số thuế : 0312548345

Mẫu số S03b-DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC

ngày 22-12-2014 của Bộ Tài Chính)

SỔ CÁI

Mã hiệu :131 - Phải thu của khách hàng

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Ngày ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		TK DU	Số tiền VND	
	Số	Ngày		Tr n g s ố	ST T đ o n g		Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỲ				1.088.362.033	
05/09/2023	CTNH.027/08	05/09/2023	KH TT tiền (230709) hd55			1122		178.413.307
06/09/2023	CTNH.029/09	06/09/2023	KH TT tiền (230803) hd 58			1122		237.720.355
07/09/2023	HDBR_USD.67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng			5112	3.407.184	
07/09/2023	CTNH.031/09	07/09/2023	KH TT tiền (230809) hd65			1122		17.428.920
07/09/2023	PKT_USD.001/09	07/09/2023	Chênh lệch TT			635		428.580
07/09/2023	HDBR_USD.67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng			5112	235.061.280	
11/09/2023	HDBR_USD.68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng			5112	169.941.541	
12/09/2023	HDBR_USD.69	12/09/2023	Doanh thu bán hàng			5111	15.522.000	
12/09/2023	HD_USD.69	12/09/2023	Phí hàng mẫu			711	2.388.000	
12/09/2023	HDBR_USD.69	12/09/2023	Doanh thu bán hàng			5112	43.461.600	
14/09/2023	CTNH.017/09	14/09/2023	KH TT tiền 64			1121		116.956.850
14/09/2023	HDBR_USD.70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng			5112	75.795.120	
16/09/2023	CTNH.033/09	16/09/2023	KH TT tiền (230904) hd70			1122		75.795.120
20/09/2023	HDBR_USD.71	20/09/2023	Doanh thu bán hàng			5112	269.727.192	
21/09/2023	CTNH.035/09	21/09/2023	KH TT tiền (230804- 230807) hd 59.61			1122		575.910.000
22/09/2023	CTNH.037/09	22/09/2023	KH TT tiền (50% HD 89)			1122		174.853.283
22/09/2023	PKT_USD.002/09	22/09/2023	Chênh lệch TT			635		88.984
23/09/2023	HDBR_USD.72	23/09/2023	Doanh thu bán hàng			5111	35.346.150	
26/09/2023	HDBR_USD.73	26/09/2023	Doanh thu bán hàng			5111	101.304.000	
26/09/2023	CTNH.039/09	26/09/2023	KH TT tiền(PAT230902 MEAG)hd69.73PAT230			1122		162.689.400
26/09/2023	PKT_USD.003/09	26/09/2023	Chênh lệch TT			635		603.000
27/09/2023	HD_USD.74	27/09/2023	Phí làm mẫu			711	1.326.600	
27/09/2023	CTNH.041/09	27/09/2023	KH TT tiền (230906) hd72			1122		35.346.150
27/09/2023	HDBR_USD.74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng			5112	295.263.532	

Hình PL7. 1: Sổ Cái 131 tháng 9 năm 2023 (Trang 1/2)

29/09/2023	HDBR.75	29/09/2023	Thuế GTGT đầu ra HD: 75,29/09/23			33311	6.489.358	
29/09/2023	HDBR.75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng			5112	81.116.976	
			CỘNG PHÁT SINH				1.334.057.849	1.576.233.949
			SỐ DƯ CUỐI KỲ				846.185.933	
			LŨY KẾ PHÁT SINH TỪ ĐẦU NĂM				9.048.252.042	8.300.189.934

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình PL7.2: Sổ Cái Tài Khoản 131 tháng 9 năm 2023

Phụ lục 8. Sổ Cái 5112 tháng 9 năm 2023

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Mẫu số S03b-DN

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn,

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC

Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh

ngày 22-12-2014 của Bộ Tài Chính)

Mã số thuế : 0312548345

SỔ CÁI**Mã hiệu :5112 - Doanh thu bán các thành phẩm**

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Ngày Ghi Sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		TK DU	Số tiền VND	
	Số	Ngày		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỲ					
07/09/2023	HDBR_USD.67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng			131		3.407.184
07/09/2023	HDBR_USD.67	07/09/2023	Doanh thu bán hàng			131		231.654.096
11/09/2023	HDBR_USD.68	11/09/2023	Doanh thu bán hàng			131		169.941.541
12/09/2023	HDBR_USD.69	12/09/2023	Doanh thu bán hàng			131		43.461.600
14/09/2023	HDBR_USD.70	14/09/2023	Doanh thu bán hàng			131		75.795.120
20/09/2023	HDBR_USD.71	20/09/2023	Doanh thu bán hàng			131		269.727.192
27/09/2023	HDBR_USD.74	27/09/2023	Doanh thu bán hàng			131		295.263.532
29/09/2023	HDBR.75	29/09/2023	Doanh thu bán hàng			131		81.116.976
30/09/2023	KC.07	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 5112			911	1.170.367.241	
			CỘNG PHÁT SINH				1.170.367.241	1.170.367.241
			SỐ DƯ CUỐI KỲ					
			LŨY KẾ PHÁT SINH TỪ ĐẦU NĂM				8.607.418.464	8.607.418.464

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN**Hình PL8.1: Sổ Cái Tài Khoản 5112 tháng 9 năm 2023**

Phụ lục 9. Sổ Cái Tài Khoản 711

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Mẫu số S03b-DN

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn,

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC

Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh

ngày 22-12-2014 của Bộ Tài Chính)

Mã số thuế : 0312548345

SỔ CÁI

Mã hiệu :711 - Thu nhập khác

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Ngày Ghi Sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		TK DU	Số tiền VND	
	Số	Ngày		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỶ					
07/09/2023	HD_USD.67	07/09/2023	Phí làm hàng mẫu			131		1.314.500
12/09/2023	HD_USD.69	12/09/2023	Phí hàng mẫu			131		2.388.000
27/09/2023	HD_USD.74	27/09/2023	Phí làm mẫu			131		1.326.600
30/09/2023	KC.15	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 711			911	5.029.100	
			CỘNG PHÁT SINH				5.029.100	5.029.100
			SỐ DƯ CUỐI KỶ					
			LŨY KẾ PHÁT SINH TỪ ĐẦU NĂM				113.349.424	113.349.424

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình PL9.1: Sổ Cái Tài Khoản 711 tháng 9 năm 2023

Phụ lục 10. Sổ Cái 155 tháng 9 năm 2023

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

Mẫu số S03b-DN

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn,

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC

Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh

ngày 22-12-2014 của Bộ Tài Chính)

Mã số thuế : 0312548345

SỔ CÁI**Mã hiệu :155 - Thành phẩm**

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Ngày Ghi Sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		TK DU	Số tiền VND	
	Số	Ngày		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỲ					
01/09/2023	NKTP.001/0	01/09/2023	Nhập kho TP			154	15.067.037	
01/09/2023	NKTP.001/0	01/09/2023	Nhập kho TP			154	1.040.012.747	
07/09/2023	PXK.67	07/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 67,07/09/23			632		210.779.915
11/09/2023	PXK.68	11/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 68,11/09/23			632		152.440.944
12/09/2023	PXK.69	12/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 69,12/09/23			632		39.270.230
14/09/2023	PXK.70	14/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 70,14/09/23			632		67.469.556
20/09/2023	PXK.71	20/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 71,20/09/23			632		243.627.768
27/09/2023	PXK.74	27/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 74,27/09/23			632		268.026.103
29/09/2023	PXK.75	29/09/2023	Xuất kho theo HĐ số : 75,29/09/23			632		73.465.268
			CỘNG PHÁT SINH				1.055.079.784	1.055.079.784
			SỐ DƯ CUỐI KỲ					
			LŨY KẾ PHÁT SINH TỪ ĐẦU NĂM				7.525.887.669	7.525.887.669

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN**Hình PL10.1: Sổ Cái Tài Khoản 155 tháng 9 năm 2023**

Phụ lục 11. Sổ Cái Tài Khoản 632

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH
9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn,

Mẫu số: S03A-DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC

Tp Hồ Chí Minh
Mã số thuế : 0312548345

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

SỔ CÁI

Mã hiệu :632 - Giá vốn hàng bán
Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Ngày Ghi Sổ	Chứng từ		Diễn giải	TK DU	Số tiền VND	
	Số	Ngày			Nợ	Có
			SỐ DƯ ĐẦU KỲ			
07/09/2023	PXK.67	07/09/2023	Xuất kho theo HD số : 67,07/09/23	155	210.779.915	
11/09/2023	PXK.68	11/09/2023	Xuất kho theo HD số : 68,11/09/23	155	152.440.944	
12/09/2023	PXK.69	12/09/2023	Xuất kho theo HD số : 69,12/09/23	1561	5.804.089	
12/09/2023	PXK.69	12/09/2023	Xuất kho theo HD số : 69,12/09/23	155	39.270.230	
14/09/2023	PXK.70	14/09/2023	Xuất kho theo HD số : 70,14/09/23	155	67.469.556	
20/09/2023	PXK.71	20/09/2023	Xuất kho theo HD số : 71,20/09/23	155	243.627.768	
23/09/2023	PXK.72	23/09/2023	Xuất kho theo HD số : 72,23/09/23	1561	16.251.448	
26/09/2023	PXK.73	26/09/2023	Xuất kho theo HD số : 73,26/09/23	1561	34.000.000	
27/09/2023	PXK.74	27/09/2023	Xuất kho theo HD số : 74,27/09/23	155	268.026.103	
29/09/2023	PXK.75	29/09/2023	Xuất kho theo HD số : 75,29/09/23	155	73.465.268	
30/09/2023	KC.09	30/09/2023	Kết chuyển số dư tài khoản 632	911		1.111.135.321
			CỘNG PHÁT SINH		1.111.135.321	1.111.135.321
			SỐ DƯ CUỐI KỲ			
			LŨY KẾ PHÁT SINH TỪ ĐẦU NĂM		7.606.448.598	7.606.448.598

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình PL11.1: Sổ Cái 5112 tháng 9 năm 2023

Phụ lục 12. Bảng Cân Đối Phát Sinh Tài Khoản tháng 9 năm 2023

Mẫu số B01 – DN
(Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH
9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh
Mã số thuế : 0312548345

BẢNG CÂN ĐỐI PHÁT SINH TÀI KHOẢN
Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

Mã hiệu	Tên tài khoản	Số dư đầu kỳ (Vnd)		Phát sinh trong kỳ (Vnd)		Số dư cuối kỳ (Vnd)	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
111	Triển măt	3.587.905.402		320.000.000	229.635.075	3.678.270.327	
1111	Triển Việt Nam	3.587.905.402		320.000.000	229.635.075	3.678.270.327	
112	Triển gửi Ngân hàng	241.072.534		3.114.737.376	3.153.774.377	202.035.533	
1121	Ngân hàng ACB (VND)	239.120.129		1.631.380.294	1.668.714.597	201.785.826	
1122	Ngân hàng ACB (USD)	1.952.405		1.483.357.082	1.485.059.780	249.707	
131	Phải thu của khách hàng	1.088.362.033		1.334.057.849	1.576.233.949	846.185.933	
133	Thuế GTGT được khấu trừ	633.792.563		61.812.561	26.006.404	669.598.720	
1331	Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ	633.792.563		61.812.561	26.006.404	669.598.720	
152	Nguyên liệu, vật liệu	676.458.515		613.835.130	755.021.059	535.272.586	
1521	- Nguyên vật liệu chính	675.253.515		613.835.130	755.021.059	534.067.586	
154	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	134.629.588		1.020.263.715	1.055.079.784	99.813.519	
155	Thành phẩm			1.055.079.784	1.055.079.784		
156	Hàng hóa	114.469.928			56.055.537	58.414.391	
1561	Giá mua hàng hóa	114.469.928			56.055.537	58.414.391	
211	Tài sản cố định hữu hình	1.458.630.164				1.458.630.164	
2112	Máy móc, thiết bị	153.103.800				153.103.800	
2113	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	1.305.526.364				1.305.526.364	
214	Hao mòn tài sản cố định		600.949.433		20.684.040		621.633.473
2141	Hao mòn TSCĐ hữu hình		600.949.433		20.684.040		621.633.473
242	Chi phí trả trước dài hạn	77.648.066		11.353.082	14.651.727	74.349.421	
331	Phải trả cho người bán		79.293.856	789.613.603	752.813.472		42.493.725
333	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	59.518.906		26.006.404	6.489.358	59.518.906	
33311	Thuế GTGT đầu ra		19.517.046	26.006.404	6.489.358		

Hình PL12.1: Bảng Cân Đối Phát sinh Tài Khoản tháng 9/2023 (Trang 1/3)

Mã hiệu	Tên tài khoản	Số dư đầu kỳ (Vnd)		Phát sinh trong kỳ (Vnd)		Số dư cuối kỳ (Vnd)	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
3334	Thuế thu nhập doanh nghiệp	57.774.560				57.774.560	
3335	Thuế thu nhập cá nhân	1.744.346				1.744.346	
334	Phải trả người lao động			142.924.000	142.924.000		
335	Chi phí phải trả	26.666.664			6.666.667	19.999.997	
338	Phải trả, phải nộp khác	762.974	16.893.598	30.631.680	32.546.160	762.974	18.808.078
3382	Kinh phí công đoàn	13.774.200			1.914.480		15.688.680
3383	Bảo hiểm xã hội	2.545.730		24.409.620	24.409.620		2.545.730
3384	Bảo hiểm y tế	573.668		4.307.580	4.307.580		573.668
3386	Bảo hiểm thất nghiệp	762.974		1.914.480	1.914.480	762.974	
341	Vay và nợ thuê tài chính		2.900.000.000	500.000.000			2.400.000.000
411	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		4.000.000.000				4.000.000.000
4111	Vốn góp của chủ sở hữu		4.000.000.000				4.000.000.000
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		483.263.404		136.653.791		619.917.195
4211	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm trước		467.254.547				467.254.547
4212	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		16.008.857		136.653.791		152.662.648
511	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ			1.322.539.391	1.322.539.391		
5111	Doanh thu bán hàng hóa			152.172.150	152.172.150		
5112	Doanh thu bán các thành phẩm			1.170.367.241	1.170.367.241		
515	Doanh thu hoạt động tài chính			25.205.991	25.205.991		
621	Chi phí nguyên liệu, vật liệu trực tiếp			755.021.059	755.021.059		
622	Chi phí nhân công trực tiếp			138.850.640	138.850.640		
627	Chi phí sản xuất chung			8.970.016	8.970.016		
6273	Chi phí dụng cụ sản xuất			6.178.287	6.178.287		
6274	Chi phí khấu hao TSCĐ			2.551.729	2.551.729		
6278	Chi phí bằng tiền khác			240.000	240.000		
632	Giá vốn hàng bán			1.111.135.321	1.111.135.321		
635	Chi phí tài chính			29.569.878	29.569.878		
642	Chi phí quản lý doanh nghiệp			75.415.492	75.415.492		

Hình PL12.2: Bảng Cân Đối Phát sinh Tài Khoản tháng 9/2023 (Trang 2/3)

Mã hiệu	Tên tài khoản	Số dư đầu kỳ (Vnd)		Phát sinh trong kỳ (Vnd)		Số dư cuối kỳ (Vnd)	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
6421	Chi phí nhân viên quản lý			33.235.167	33.235.167		
6423	Chi phí đồ dùng văn phòng			5.863.410	5.863.410		
6424	Chi phí khấu hao TSCĐ			18.132.311	18.132.311		
6428	Chi phí bằng tiền khác			18.184.604	18.184.604		
711	Thu nhập khác			5.029.100	5.029.100		
911	Xác định kết quả kinh doanh			1.352.774.482	1.352.774.482		
	Tổng cộng	8.099.917.337	8.099.917.337	13.844.826.554	13.844.826.554	7.702.852.471	7.702.852.471

Hình PL12.3: Bảng Cân Đối Phát sinh Tài Khoản tháng 9/2023 (Trang 3/3)

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập

LÊ THỊ HOÀN

Phụ lục 13. Báo Cáo Kết Quả Hoạt Động Kinh Doanh tháng 9 năm 2023

CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

9/12/23 Đường Thới Tam Thôn 17, Ấp Đông 1, Xã Thới

Tam Thôn, Huyện Hóc Môn, Tp Hồ Chí Minh

Mã số thuế: 0312548345

Mẫu số B02 – DN

Ban hành theo TT số 200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Từ ngày 01/09/23 đến ngày 30/09/23

ĐVT : Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ Trước
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	1.322.539.391	1.633.649.206
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		1.322.539.391	1.633.649.206
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	1.111.135.321	1.474.048.965
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		211.404.070	159.600.241
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	25.205.991	17.171.137
7. Chi phí hoạt động tài chính	22	VI.28	29.569.878	27.461.266
- Trong đó lãi vay	23			
8. Chi phí bán hàng	25			18.894.062
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		75.415.492	81.044.310
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(24+25)}	30		131.624.691	49.371.740
11. Thu nhập khác	31		5.029.100	
12. Chi phí khác	32			
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		5.029.100	
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		136.653.791	49.371.740
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30		
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30		
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		136.653.791	49.371.740
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70			

Ngày 30 tháng 9 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc

LÊ THỊ HOÀN

Hình PL13.1: Báo Cáo Kết Quả Hoạt Động Kinh Doanh tháng 9/2023

Phụ lục 14. Tờ khai Thuế GTGT quý 3 năm 2023

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

Mẫu số: 01/GTGT
(Ban hành kèm theo Thông
tư số 80/2021/TT-BTC, ngày
29 tháng 9 năm 2021 của
Bộ trưởng Bộ Tài chính)

TỜ KHAI THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (MẪU SỐ 01/GTGT)

(Áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh)

[01a] Tên hoạt động sản xuất kinh doanh: Hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường

[01b] Kỳ tính thuế: Quý 3 năm 2023

[02] Lần đầu: [X] [03] Bổ sung lần thứ: []

[04] Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

[05] Mã số thuế: 0312548345

[06] Tên đại lý thuế (nếu có):

[07] Mã số thuế:

[08] Hợp đồng đại lý thuế: Số

Ngày:

[09] Tên đơn vị phụ thuộc/địa điểm kinh doanh của hoạt động sản xuất kinh doanh khác tính nơi đóng trụ sở chính:

[10] Mã số thuế đơn vị phụ thuộc/Mã số địa điểm kinh doanh:

[11] Địa chỉ nơi có hoạt động sản xuất kinh doanh khác tính nơi đóng trụ sở chính:

[11a] Phường/xã:

[11b] Quận/Huyện:

[11c] Tỉnh/Thành phố:

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Chi tiêu	Giá trị hàng hóa, dịch vụ (chưa có thuế giá trị gia tăng)		Thuế giá trị gia tăng	
A	Không phát sinh hoạt động mua, bán trong kỳ (đánh dấu "X")	[21]		[]	
B	Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang			[22]	518.079.110
C	Kê khai thuế giá trị gia tăng phải nộp ngân sách nhà nước				
I	Hàng hoá, dịch vụ mua vào trong kỳ				
1	Giá trị và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào	[23]	2.371.134.396	[24]	191.406.226
	Trong đó: hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu	[23a]	0	[24a]	0
2	Thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào được khấu trừ kỳ này			[25]	191.406.226
II	Hàng hoá, dịch vụ bán ra trong kỳ				
1	Hàng hóa, dịch vụ bán ra không chịu thuế giá trị gia tăng	[26]	0		
2	Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế giá trị gia tăng ([27]=[29]+[30]+[32]+[32a]; [28]=[31]+[33])	[27]	4.359.789.011	[28]	26.006.404
a	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 0%	[29]	4.034.708.949		
b	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 5%	[30]	0	[31]	0
c	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 10%	[32]	325.080.062	[33]	26.006.404
d	Hàng hoá, dịch vụ bán ra không tính thuế	[32a]	0		
3	Tổng doanh thu và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ bán ra ([34]=[26]+[27]; [35]=[28])	[34]	4.359.789.011	[35]	26.006.404
III	Thuế giá trị gia tăng phát sinh trong kỳ ([36]=[35]-[25])			[36]	(165.399.822)
IV	Điều chỉnh tăng, giảm thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ của các kỳ trước				
1	Điều chỉnh giảm			[37]	0
2	Điều chỉnh tăng			[38]	0
V	Thuế giá trị gia tăng nhận bàn giao được khấu trừ trong kỳ			[39a]	0
VI	Xác định nghĩa vụ thuế giá trị gia tăng phải nộp trong kỳ:				
1	Thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ {[40a]}=[(36)-[22]+[37]-[38]-[39a)] ≥ 0}			[40a]	0
2	Thuế giá trị gia tăng mua vào của dự án đầu tư được bù trừ với thuế GTGT còn phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh cùng kỳ tính thuế ([40b]≤[40a])			[40b]	0
3	Thuế giá trị gia tăng còn phải nộp trong kỳ ([40]=[40a]-[40b])			[40]	0
4	Thuế giá trị gia tăng chưa khấu trừ hết kỳ này {[41]}=[(36)-[22]+[37]-[38]-[39a)] ≤ 0}			[41]	683.478.932

1/2

Hình PL14.1: Tờ khai Thuế GTGT quý 3 năm 2023 (Trang 1/2)

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

GIẢM THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG THEO NGHỊ QUYẾT SỐ 101/2023/QH15

(Kèm theo Tờ khai thuế GTGT Kỳ tính thuế: Quý 3 năm 2023)

[01] Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

[02] Mã số thuế: 0312548345

[03] Tên đại lý thuế (nếu có):

[04] Mã số thuế:

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Giá trị hàng hóa, dịch vụ chưa có thuế GTGT	Thuế suất	Thuế suất	Thuế GTGT được giảm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4)x80%	(6)=(3)x[(4)-(5)]
1	Gia công thuê may nón	325.080.062	10	8	6.501.601
	Tổng cộng:	325.080.062			6.501.601

Tôi cam đoan những nội dung kê khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về những thông tin đã khai./.

Ngày 30 tháng 09 năm 2023

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ

Họ và tên:
Chứng chỉ hành nghề số:

**NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc
ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ**

Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ và đóng dấu (nếu có)

LÊ THỊ HOÀN



Ký điện tử bởi: CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH.

Hình PL14.2: Tờ khai Thuế GTGT quý 3 năm 2023 (Trang 2/2)

Phụ lục 15. Tờ khai quyết toán Thuế TNDN năm 2023

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

TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (MẪU SỐ 03/TNDN)

(Áp dụng đối với phương pháp doanh thu - chi phí)

[01] Kỳ tính thuế: Năm 2023 Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023

[02] Lần đầu: [X] [03] Bổ sung lần thứ: []

Mẫu số:
03/TNDN
(Ban hành kèm theo
Thông tư số
80/2021/TT-BTC ngày
29 tháng 9 năm 2021
của Bộ trưởng Bộ Tài
chính)

[04] Ngành nghề có tỷ lệ doanh thu cao nhất: C14 - Sản xuất trang phục

[05] Tỷ lệ (%): 100,00 %

[06] Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH

[07] Mã số thuế: 0312548345

[08] Tên đại lý thuế (nếu có):

[09] Mã số thuế:

[10] Hợp đồng đại lý thuế: Số

Ngày:

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

STT	Chi tiêu	Mã chi tiêu	Số tiền
(1)	(2)	(3)	(4)
A	Kết quả kinh doanh ghi nhận theo báo cáo tài chính	A	
1	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp	A1	155.434.444
B	Xác định thu nhập chịu thuế theo Luật thuế thu nhập doanh nghiệp	B	
1	Điều chỉnh tăng tổng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp (B1= B2+B3+B4+B5+B6+B7)	B1	107.537.400
1.1	Các khoản điều chỉnh tăng doanh thu	B2	0
1.2	Chi phí của phần doanh thu điều chỉnh giảm	B3	0
1.3	Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế	B4	107.537.400
1.4	Thuế thu nhập đã nộp cho phần thu nhập nhận được ở nước ngoài	B5	0
1.5	Điều chỉnh tăng lợi nhuận do xác định giá thị trường đối với giao dịch liên kết	B6	0
1.6	Các khoản điều chỉnh làm tăng lợi nhuận trước thuế khác	B7	0
2	Điều chỉnh giảm tổng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp (B8=B9+B10+B11+B12)	B8	0
2.1	Giảm trừ các khoản doanh thu đã tính thuế năm trước	B9	0
2.2	Chi phí của phần doanh thu điều chỉnh tăng	B10	0
2.3	Chi phí lãi vay không được trừ kỳ trước được chuyển sang kỳ này của doanh nghiệp có giao dịch liên kết	B11	0
2.4	Các khoản điều chỉnh làm giảm lợi nhuận trước thuế khác	B12	0
3	Tổng thu nhập chịu thuế (B13=A1+B1-B8)	B13	262.971.844
3.1	Thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất kinh doanh	B14	262.971.844
3.2	Thu nhập chịu thuế từ hoạt động chuyển nhượng BĐS	B15	0
C	Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) phải nộp từ hoạt động sản xuất kinh doanh		
1	Thu nhập chịu thuế (C1 = B14)	C1	262.971.844
2	Thu nhập miễn thuế	C2	0
	Loại thu nhập miễn thuế		
3	Chuyển lỗ và bù trừ lãi, lỗ (C3=C3a+C3b)	C3	12.058.808
	Trong đó:		
3.1	+ Lỗ từ hoạt động SXKD được chuyển trong kỳ	C3a	12.058.808
3.2	+ Lỗ từ chuyển nhượng BĐS được bù trừ với lãi của hoạt động SXKD	C3b	0
4	Thu nhập tính thuế (TNIT) (C4=C1-C2-C3)	C4	250.913.036

1/3

Hình PL15.1: Tờ khai quyết toán Thuế TNDN năm 2023 (Trang 1/3)

5	Trích lập quỹ khoa học công nghệ (nếu có)	C5	0
6	TNTT sau khi đã trích lập quỹ khoa học công nghệ (C6=C4-C5=C7+C8)	C6	250.913.036
	Trong đó:		
6.1	+ Thu nhập tính thuế áp dụng thuế suất 20%	C7	250.913.036
6.2	+ Thu nhập tính thuế tính theo thuế suất không ưu đãi khác	C8	0
6.3	+ Thuế suất không ưu đãi khác (%)	C8a	0
7	Thuế TNDN từ hoạt động SXKD tính theo thuế suất không ưu đãi(C9=(C7 x 20%) + (C8 x C8a))	C9	50.182.607
8	Thuế TNDN được ưu đãi theo Luật thuế TNDN(C10 = C11 + C12 + C13)	C10	0
	Trong đó:		
8.1	+ Thuế TNDN chênh lệch do áp dụng mức thuế suất ưu đãi	C11	0
8.2	+ Thuế TNDN được miễn trong kỳ	C12	0
8.3	+ Thuế TNDN được giảm trong kỳ	C13	0
9	Thuế TNDN được miễn, giảm theo Hiệp định thuế	C14	0
10	Thuế TNDN được miễn, giảm theo từng thời kỳ	C15	0
11	Thuế thu nhập đã nộp ở nước ngoài được trừ trong kỳ tính thuế	C16	0
12	Thuế TNDN phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh(C17=C9-C10-C14-C15-C16)	C17	50.182.607
D	Thuế TNDN phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng BDS	D	
1	Thu nhập chịu thuế (D1 = B15)	D1	0
2	Lỗ từ hoạt động chuyển nhượng BDS được chuyển trong kỳ	D2	0
3	Thu nhập tính thuế (D3=D1-D2)	D3	0
4	Trích lập quỹ khoa học công nghệ (nếu có)	D4	0
5	TNTT sau khi đã trích lập quỹ khoa học công nghệ (D5=D3-D4)	D5	0
6	Thuế TNDN phải nộp của hoạt động chuyển nhượng BDS trong kỳ	D6	0
7	Thuế TNDN chênh lệch do áp dụng mức thuế suất ưu đãi đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư - kinh doanh nhà ở xã hội để bán, cho thuê, cho thuê mua	D7	0
8	Thuế TNDN của hoạt động chuyển nhượng BDS còn phải nộp kỳ này (D8=D6-D7)	D8	0
E	Số thuế TNDN phải nộp quyết toán trong kỳ (E=E1+E2+E5)	E	50.182.607
1	Thuế TNDN của hoạt động sản xuất kinh doanh	E1	50.182.607
2	Thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản (E2=E3+E4)	E2	0
2.1	Thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	E3	0
2.2	Thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng cơ sở hạ tầng, nhà có thu tiền theo tiến độ	E4	0
3	Thuế TNDN phải nộp khác (nếu có)	E5	0
3.1	Trong đó thuế TNDN từ xử lý Quỹ phát triển khoa học công nghệ	E6	0
G	Số thuế TNDN đã tạm nộp (G=G1+G2+G3+G4+G5)	G	97.774.560
1	Thuế TNDN đã tạm nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh		97.774.560
1.1	Thuế TNDN nộp thừa kỳ trước chuyển sang kỳ này	G1	57.774.560
1.2	Thuế TNDN đã tạm nộp trong năm	G2	40.000.000
2	Thuế TNDN đã tạm nộp của hoạt động chuyển nhượng BDS		0
2.1	Thuế TNDN nộp thừa kỳ trước chuyển sang kỳ này của hoạt động chuyển nhượng BDS	G3	0
2.2	Thuế TNDN đã tạm nộp trong năm của hoạt động chuyển nhượng BDS	G4	0
2.3	Thuế TNDN đã tạm nộp các kỳ trước và trong năm quyết toán của hoạt động chuyển nhượng cơ sở hạ tầng, nhà có thu tiền theo tiến độ	G5	0
H	Chênh lệch giữa số thuế phải nộp và số thuế đã tạm nộp	H	
	2/3		

Hình PL15.2: Tờ khai quyết toán Thuế TNDN năm 2023 (Trang 2/3)

1	Chênh lệch giữa số thuế phải nộp và số thuế đã tạm nộp trong năm của hoạt động sản xuất kinh doanh (H1=E1+E5-G2)	H1	10.182.607
2	Chênh lệch giữa số thuế phải nộp và số thuế đã tạm nộp trong năm của hoạt động chuyển nhượng BDS (H2=E3-G4)	H2	0
3	Chênh lệch giữa số thuế phải nộp và số thuế đã tạm nộp của hoạt động chuyển nhượng cơ sở hạ tầng, nhà có thu tiền theo tiến độ (H3=E4-G5)	H3	0
1	Số thuế TNDN còn phải nộp đến thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế (I=E-G=H1+H2)	I	(47.591.953)
1	Thuế TNDN còn phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh	I1=E1+E5-G1-G2	(47.591.953)
2	Thuế TNDN còn phải nộp của hoạt động chuyển nhượng BDS	I2=E2-G3-G4-G5	0

Tôi cam đoan số liệu khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu đã khai./...

Ngày 31 tháng 12 năm 2022

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ

Họ và tên:

Chứng chỉ hành nghề số:

NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc

ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ

(Chữ ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)/Ký điện tử)

LÊ THỊ HOÀN

Ghi chú:

1. TNDN: Thu nhập doanh nghiệp; BDS: Bất động sản;
2. Chỉ tiêu G1, G3: NNT kê khai số thuế TNDN nộp thừa kỳ trước chuyển sang bù trừ với số thuế TNDN phải nộp kỳ này
3. Chỉ tiêu D11, G2, G4, G5: NNT kê khai số thuế TNDN đã tạm nộp vào NSNN tính đến thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán. Ví dụ: NNT có kỳ tính thuế từ 01/01/2021 đến 31/12/2021 thì số thuế TNDN đã tạm nộp trong năm là số thuế TNDN đã nộp cho kỳ tính thuế năm 2021 tính từ ngày 01/01/2021 đến hết ngày 31/3/2022.
4. Trường hợp NNT là doanh nghiệp xó số có hoạt động sản xuất kinh doanh khác hoạt động kinh doanh xó số thì NNT kê khai số thuế TNDN phải nộp của hoạt động kinh doanh xó số vào chỉ tiêu E1, số thuế TNDN phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh khác vào chỉ tiêu E2, E3.
5. Các chỉ tiêu E, G: NNT không kê khai số thuế TNDN phải nộp, đã tạm nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi khác tính đã kê khai riêng.
6. Chỉ tiêu E4, G5, H3: NNT kê khai số thuế TNDN phải nộp, đã tạm nộp của hoạt động chuyển nhượng cơ sở hạ tầng, nhà được bàn giao kỳ này và có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ (bao gồm số tiền đã thu của các kỳ trước và kỳ này).
7. Hạch toán số tiền 50.182.607 vào tiêu mục 1052: Thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động sản xuất kinh doanh (gồm cả dịch vụ trong lĩnh vực dầu khí)
8. Hạch toán số tiền 0 vào tiêu mục 1056: Thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động thăm dò, phát triển mỏ và khai thác dầu, khí thiên nhiên (không kể thuế thu nhập doanh nghiệp thu theo hiệp định, hợp đồng thăm dò, khai thác dầu khí)
9. Hạch toán số tiền 0 vào tiêu mục 1057: Thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động xó số kiến thiết
10. Hạch toán số tiền 0 vào tiêu mục 1053: Thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng bất động sản



Ký điện tử bởi: CÔNG TY TNHH XUẤT NHẬP KHẨU PHÚC AN THÀNH.

Hình PL15.3: Tờ khai quyết toán Thuế TNDN năm 2023 (Trang 3/3)