

CHƯƠNG 1:

CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN CÔNG NỢ

PHẢI THU KHÁCH HÀNG

1.1. Các khái niệm nền tảng liên quan đến đề tài kế toán công nợ phải thu

1.1.1. Khái niệm của công nợ

“ Công nợ là một thuật ngữ kế toán thường gặp, có thể hiểu đơn giản, khi cá nhân hoặc doanh nghiệp mua hàng hoá, dịch vụ, hoặc phát sinh trong kỳ thanh toán với một cá nhân, tổ chức khác, nhưng chưa thể trả tiền tại thời điểm đó mà phải chuyển sang kỳ thanh toán sau, thì được gọi là công nợ.”

Hiện nay công nợ được chia thành 02 loại là kế toán công nợ phải thu và công nợ phải trả:

- “ Công nợ phải thu là những khoản mà phải thu của khách hàng. Qua những lần xuất hàng hóa, sản phẩm cho khách hàng, nhưng họ chưa thanh toán hoặc chỉ mới thanh toán 1 phần. Kế toán công nợ sẽ theo dõi, quy chiếu cụ thể phân loại từng nhóm và đối tượng khách hàng để kiểm soát.”

- “ Công nợ phải trả là những khoản doanh nghiệp sẽ trả cho nhà cung cấp. Các giá trị về hàng hóa, vật tư, nguyên vật liệu, trang thiết bị phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Đã nhận nhưng chưa thanh toán hoặc chỉ mới thanh toán 1 phần cho nhà cung cấp.”

(Theo trang Thư viện Pháp luật)

1.1.2. Phân loại công nợ phải thu

Theo nội dung kinh tế :

+ Nợ phải thu bên ngoài:

- Phải thu khách hàng (131)
- Thuế GTGT được khấu trừ (133)
- Dự phòng phải thu khó đòi (2293)

+ Nợ phải thu bên trong:

- Khoản phải thu nội bộ (136)
- Khoản tạm ứng (141)

+ Nợ tùy nghiệp vụ:

- Khoản phải thu khác (138)

- Khoản cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược (244)

Theo thời hạn thanh toán:

- Phải thu dài hạn là những khoản nợ phải thu có thời hạn thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường tại thời điểm báo cáo.

(Bộ Tài Chính, 2014)

- Phải thu ngắn hạn là các khoản nợ còn phải thu có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng hoặc dưới một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

(Bộ Tài Chính, 2014)

1.1.3. Khái niệm về công nợ phải thu khách hàng

Công nợ phải thu là một khái niệm trong kế toán chỉ các khoản tiền mà doanh nghiệp đang chờ khách hàng thanh toán sau khi mua hàng hoặc sử dụng dịch vụ từ doanh nghiệp đó.

Cụ thể, khi một doanh nghiệp bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ cho khách hàng, một phần hoặc toàn bộ giá trị của giao dịch đó có thể không được thanh toán ngay lập tức. Trong trường hợp này, doanh nghiệp sẽ tạo ra một khoản công nợ phải thu khách hàng, đại diện cho số tiền mà khách hàng cần thanh toán cho doanh nghiệp sau này.

❖ Khoản phải thu khách hàng trình bày trên BCTC theo ngắn hạn và dài hạn:

- Phải thu ngắn hạn của khách hàng là số tiền còn phải thu của khách hàng có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ kinh doanh thông thường tại thời điểm báo cáo. Số liệu trình bày trên chỉ tiêu 131 trên bảng CĐKT căn cứ vào số dư Nợ chi tiết của TK 131 “Phải thu của khách hàng” mở theo từng khách hàng.

- Phải thu dài hạn của khách hàng là số tiền còn phải thu của khách hàng có kỳ hạn thu hồi trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường tại thời điểm báo cáo. Số liệu trình bày trên chỉ tiêu 211 trên bảng CĐKT căn cứ vào chi tiết số dư Nợ của TK 131 “Phải thu khách hàng” mở chi tiết theo từng khách hàng.

Khái niệm này không chỉ đơn thuần là việc ghi nhận các khoản tiền mà doanh nghiệp chờ khách hàng thanh toán, mà còn là một chỉ số quan trọng cho tình hình tài chính và hiệu suất kinh doanh của doanh nghiệp. Việc quản lý công nợ phải thu khách hàng đòi hỏi sự chú ý đặc biệt từ phía doanh nghiệp để đảm bảo rằng các khoản tiền này được thu hồi đúng hạn và một cách hiệu quả. Điều này bao gồm việc theo dõi các chu

kỳ thanh toán, thiết lập chính sách thanh toán hợp lý, và thực hiện các biện pháp thu hồi nợ khi cần thiết để giảm thiểu rủi ro và tối ưu hóa dòng tiền.

1.1.4. Vai trò, nhiệm vụ và yêu cầu của kế toán công nợ phải thu

1.1.4.1. Vai trò của kế toán công nợ phải thu khách hàng

Kế toán công nợ phải thu đóng vai trò quan trọng trong việc quản lý các khoản tiền mà khách hàng còn nợ doanh nghiệp. Có vai trò giám sát, ghi nhận và theo dõi các khoản phải thu, đảm bảo thanh toán đúng hạn để duy trì dòng tiền ổn định. Kế toán công nợ phải thu cũng đối chiếu công nợ, lập báo cáo tài chính về tình hình thu nợ, và xử lý các vấn đề liên quan đến nợ xấu.

1.1.4.2. Nhiệm vụ của kế toán công nợ phải thu khách hàng

- Ghi nhận và phân loại công nợ: Ghi nhận mọi khoản công nợ phải thu một cách chính xác trong hệ thống kế toán của tổ chức, bao gồm việc kế toán phải phân loại các khoản nợ theo nguồn gốc, theo ngày đáo hạn, theo loại khách hàng hoặc theo các yếu tố khác để giúp quản lý dễ dàng hơn.
- Theo dõi và quản lý chu kỳ thanh toán: Theo dõi và quản lý các chu kỳ thanh toán của các khoản công nợ như: các khoản thanh toán đến hạn, xác định và giải quyết các sự trễ trong thanh toán, thực hiện các biện pháp để duy trì chu kỳ thanh toán ổn định.
- Đánh giá rủi ro tín dụng: kế toán công nợ phải thu có nhiệm vụ đánh giá khả năng thanh toán của khách hàng, xác định mức độ rủi ro và thiết lập các biện pháp phòng ngừa.
- Thực hiện các biện pháp thu hồi nợ: Kế toán thực hiện các biện pháp thu hồi nợ khi khách hàng không thanh toán đúng hạn như việc gửi hóa đơn nhắc nhở, thương lượng với khách hàng để thỏa thuận về việc thanh toán hoặc sử dụng các dịch vụ của các công ty thu nợ chuyên nghiệp.
- Báo cáo và phân tích: Kế toán cung cấp thông tin quan trọng cho việc chuẩn bị báo cáo tài chính của tổ chức. Thông tin về công nợ phải thu được thể hiện trong các báo cáo này giúp quản lý hiểu rõ về tình hình tài chính và hiệu suất kinh doanh của tổ chức và đưa ra quyết định chiến lược.

1.1.4.3. Yêu cầu của kế toán công nợ phải thu khách hàng

Kế toán công nợ cần ghi nhận và cập nhật thường xuyên các khoản phải thu từ khách hàng. Vào mỗi định kỳ, kế toán xác nhận và đối chiếu công nợ với khách hàng để

đảm bảo tính chính xác, không sai sót. Phải theo dõi thời hạn thanh toán và nhắc nhở khách hàng về các khoản đến hạn.

Lập báo cáo về tình hình thu nợ, công nợ quá hạn, và dự phòng nợ xấu. Quản lý các hợp đồng và hóa đơn liên quan đến công nợ. Đảm bảo số tiền thu được đúng theo hợp đồng và hóa đơn.

Kế toán công nợ cần phối hợp với các bộ phận như làm việc với bán hàng, pháp lý để giải quyết các vấn đề liên quan đến nợ quá hạn hoặc nợ xấu.

1.1.5. Điều kiện ghi nhận công nợ phải thu khách hàng

- Có khả năng tiền tệ hóa một cách đáng tin cậy.
- Đơn vị phải thanh toán bằng nguồn lực của mình.
- Là kết quả của giao dịch trong quá khứ.

1.1.6. Phương pháp hoạch toán

Chứng từ sử dụng:

- Hợp đồng kinh tế
- Phiếu thu
- Phiếu xuất kho
- Phiếu giao hàng/ Phiếu đặt hàng
- Hóa đơn GTGT
- Bảng đối chiếu công nợ
- Bảng kê hóa đơn (nếu có nhiều hóa đơn)

Tài khoản sử dụng:

Tài khoản 131 - Phải thu của khách hàng được dùng để hạch toán và theo dõi các khoản phải thu của khách hàng

| 131 | |
|---|---|
| Bên Nợ | Bên Có |
| <ul style="list-style-type: none"> - Số tiền phải thu của khách hàng phát sinh trong kỳ ; - Số tiền thừa trả lại cho khách hàng. - Đánh giá lại các khoản phải thu bằng ngoại tệ (lãi tỷ giá). | <ul style="list-style-type: none"> - Số tiền khách hàng đã trả nợ; - Số tiền đã nhận ứng trước; - Khoản giảm giá sau khi đã giao hàng; - Doanh thu của số hàng đã bán bị trả lại ; - Số tiền chiết khấu. - Đánh giá lại các khoản phải thu bằng ngoại tệ (lỗ tỷ giá). |
| <p>Số dư bên Nợ: Số tiền còn phải thu của khách hàng.</p> | <p>Số dư bên Có (nếu có): Số tiền nhận trước, hoặc số đã thu nhiều hơn số phải thu</p> |

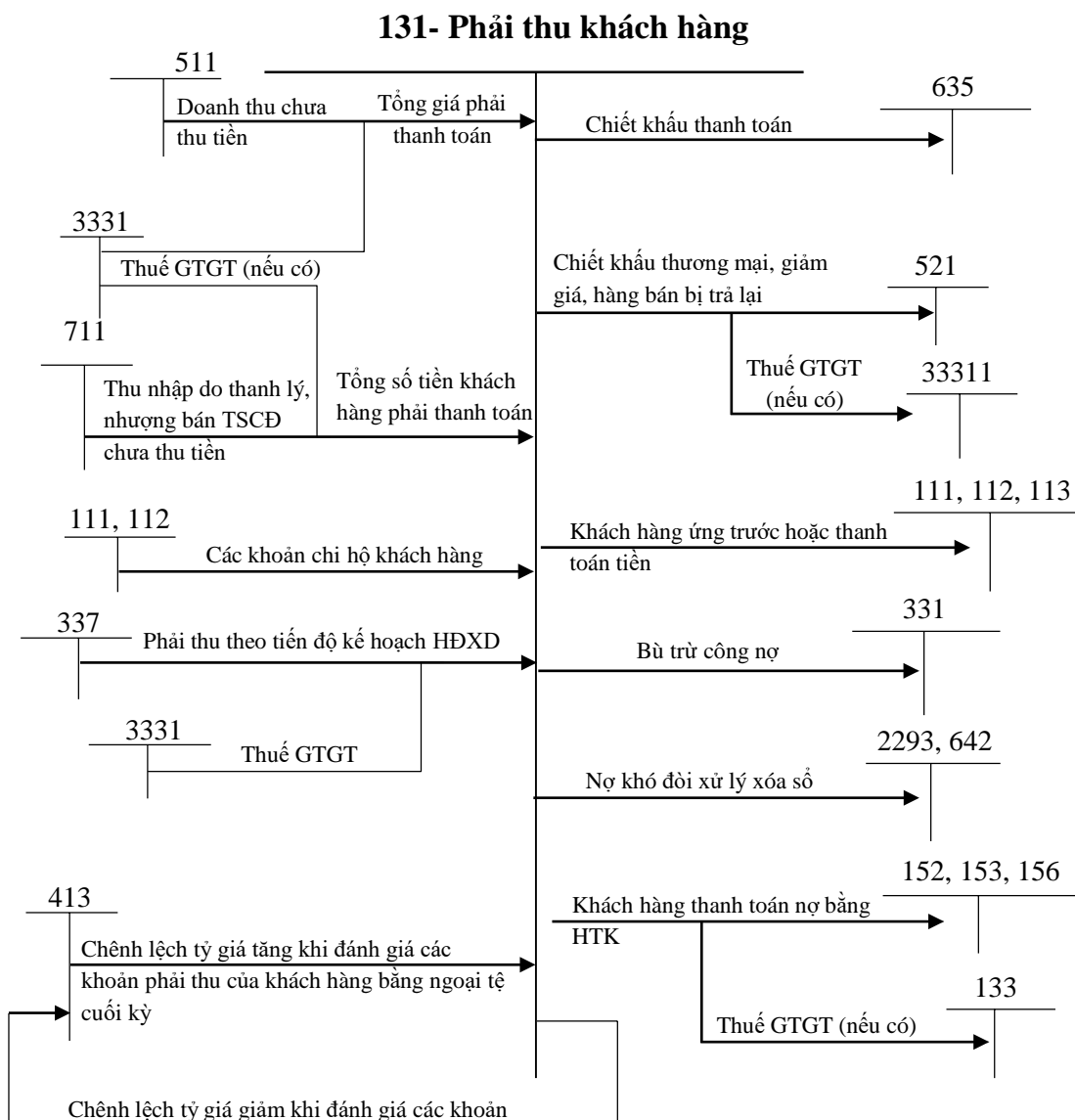
*Khi lập Bảng Cân đối kế toán, phải lấy số dư chi tiết theo từng đối tượng phải thu của tài khoản này để ghi cả hai chỉ tiêu bên "Tài sản" và bên "Nguồn vốn".

Nguyên tắc hạch toán:

- Phản ánh các khoản nợ phải thu và tình hình thanh toán về
- + Tiền bán sản phẩm, HH, BĐS đầu tư, TSCĐ.
- + Các khoản đầu tư tài chính, cung cấp DV.
- + Các khoản phải thu của người nhận thầu XD CB với người giao thầu về khối lượng công tác thi công đã hoàn thành.
- + Không phản ánh vào tài khoản này các nghiệp vụ thu tiền ngay.
- Hạch toán chi tiết cho từng đối tượng, từng nội dung phải thu, theo dõi chi tiết kỳ hạn thu hồi (ngắn hạn hay dài hạn) và ghi chép theo từng lần thanh toán.
- Bên giao ủy thác xuất khẩu ghi nhận đối với các khoản phải thu từ bên nhận ủy thác xuất khẩu về tiền bán hàng xuất khẩu như các giao dịch thông thường.

- Phân loại các khoản nợ, loại nợ có thể trả đúng hạn, khoản nợ khó đòi hoặc có khả năng không thu hồi được, để trích lập dự phòng phải thu khó đòi hoặc xử lý đối với khoản nợ phải thu không đòi được.
- Người mua có thể yêu cầu giảm giá hàng bán hoặc trả lại số hàng đã giao.
- Theo dõi chi tiết các khoản nợ phải thu của khách hàng theo từng nguyên tệ.

Sơ đồ hoạch toán



Sơ đồ 1.1: Sơ đồ hoạch toán

(Nguồn: Tác giả tự tổng hợp theo TT 200/2014/TT-BTC)

1.2. Ý nghĩa và sự cần thiết của đề tài kế toán công nợ phải thu khách hàng

Đối với mỗi DN khi hoạt động kinh doanh đều phát sinh các giao dịch liên quan trực tiếp đến vấn đề phải thu phải trả. Việc thu hồi và thanh toán nợ có sức ảnh hưởng lớn đến tình hình tài chính của DN. Trước những thay đổi liên tục phát triển và mở rộng của quan hệ thanh toán đòi hỏi nghiệp vụ chuyên môn của kế toán thanh toán chính vì thế cũng cao hơn. Mỗi góc độ nghiên cứu khác nhau các đề tài có những quan điểm, các nhìn nhận khác nhau, một vài nghiên cứu có thể kể đến:

Nguyễn Hồng Yến (2015) nghiên cứu về vấn đề Quản trị nợ phải thu tại Công ty Cổ phần May Sông Hồng. Tác giả đã tập trung nghiên cứu các vấn đề liên quan đến công tác quản trị nợ phải thu của các DN nói chung và của Công ty Cổ phần May Sông Hồng nói riêng. Bài viết khẳng định quản trị nợ phải thu là vấn đề tất yếu, có ý nghĩa to lớn, góp phần nâng cao hiệu quả sử dụng vốn kinh doanh của DN. Qua những nghiên cứu thực tế, tác giả đưa ra những kiến nghị đối với nhà nước và những giải pháp đối với đơn vị nhằm hoàn thiện công tác quản trị nợ phải thu.

Nguyễn Thị Bích Ngọc (2020) nghiên cứu về Quản trị hiệu quả nợ phải thu hướng đến khả năng sinh lợi tại Công ty Cổ phần Xi Măng Đỉnh Cao. Qua quá trình nghiên cứu thực tiễn, tác giả đã phân tích, so sánh, đánh giá kỹ lưỡng về thực trạng tổ chức công tác kế toán nợ phải thu và tình hình thanh toán tại công ty trên cơ sở đó đã chỉ ra những vấn đề tồn đọng cũng như hiệu quả hoạt động quản trị nợ phải thu. Qua đó tác giả đưa ra một số đề xuất phù hợp về mặt nguyên tắc kế toán nhằm hoàn thiện công tác quản trị nợ phải thu từ đó nâng cao khả năng sinh lời tại đơn vị nghiên cứu.

Qua những nghiên cứu trên, có thể thấy vấn đề về các khoản phải thu là vấn đề cấp thiết tồn tại trong tất cả các doanh nghiệp dù lớn hay nhỏ. Các nghiên cứu đã chỉ ra rằng nợ phải thu đóng vai trò quan trọng trong việc nâng cao hiệu quả quản lý tài chính và sự phát triển bền vững của doanh nghiệp.

1.3. Các chuẩn mực kế toán, các quy định của pháp luật có liên quan đến kế toán công nợ phải thu.

1.3.1. Luật kế toán

Luật Kế toán số 88/2015/QH13. Do Quốc hội ban hành vào ngày 20/11/2015, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2017. Quy định về nội dung công tác kế toán; tổ chức bộ máy kế toán, hoạt động kinh doanh dịch vụ kế toán, quản lý nhà nước về kế toán:

Theo thứ tự 2 trong Điều 4 về Nhiệm vụ kế toán thể hiện như sau:

“- Kiểm tra, giám sát các khoản thu, chi tài chính, nghĩa vụ thu, nộp, thanh toán nợ; kiểm tra việc quản lý, sử dụng tài sản và nguồn hình thành tài sản; phát hiện và ngăn ngừa các hành vi vi phạm pháp luật về tài chính, kế toán.”

1.3.2. Thông tư

Thông tư 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014 cung cấp hướng dẫn chi tiết về chế độ kế toán doanh nghiệp, trong đó có các quy định liên quan đến việc ghi nhận, phân loại và xử lý các khoản phải thu, bao gồm cả phải thu ngắn hạn và dài hạn.

Căn cứ tại khoản 1 Điều 18 Thông tư 200/2014/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 1 Điều 5 Thông tư 177/2015/TT-BTC và khoản 4 Điều 1 Thông tư 53/2016/TT-BTC) quy định nguyên tắc kế toán đối với tài khoản 131 như sau:

“Tài khoản này dùng để phản ánh các khoản nợ phải thu và tình hình thanh toán các khoản nợ phải thu của doanh nghiệp với khách hàng về tiền bán sản phẩm, hàng hóa, BĐS đầu tư, TSCĐ, các khoản đầu tư tài chính, cung cấp dịch vụ. Tài khoản này còn dùng để phản ánh các khoản phải thu của người nhận thầu XD CB với người giao thầu về khối lượng công tác XD CB đã hoàn thành. Không phản ánh vào tài khoản này các nghiệp vụ thu tiền ngay.

Khoản phải thu của khách hàng cần được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng, từng nội dung phải thu, theo dõi chi tiết kỳ hạn thu hồi (trên 12 tháng hay không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo) và ghi chép theo từng lần thanh toán. Đối tượng phải thu là các khách hàng có quan hệ kinh tế với doanh nghiệp về mua sản phẩm, hàng hoá, nhận cung cấp dịch vụ, kể cả TSCĐ, bất động sản đầu tư, các khoản đầu tư tài chính.

Bên giao ủy thác xuất khẩu ghi nhận trong tài khoản này đối với các khoản phải thu từ bên nhận ủy thác xuất khẩu về tiền bán hàng xuất khẩu như các giao dịch bán hàng, cung cấp dịch vụ thông thường.

Trong hạch toán chi tiết tài khoản này, kế toán phải tiến hành phân loại các khoản nợ, loại nợ có thể trả đúng hạn, khoản nợ khó đòi hoặc có khả năng không thu hồi được, để có căn cứ xác định số trích lập dự phòng phải thu khó đòi hoặc có biện pháp xử lý đối với khoản nợ phải thu không đòi được.

Trong quan hệ bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ theo thoả thuận giữa doanh nghiệp với khách hàng, nếu sản phẩm, hàng hoá, BĐS đầu tư đã giao, dịch vụ đã

cung cấp không đúng theo thoả thuận trong hợp đồng kinh tế thì người mua có thể yêu cầu doanh nghiệp giảm giá hàng bán hoặc trả lại số hàng đã giao.

Doanh nghiệp phải theo dõi chi tiết các khoản nợ phải thu của khách hàng theo từng loại nguyên tệ. Đối với các khoản phải thu bằng ngoại tệ thì thực hiện theo nguyên tắc:

+ Khi phát sinh các khoản nợ phải thu của khách hàng (bên Nợ tài khoản 131), kế toán phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh (là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi chỉ định khách hàng thanh toán). Riêng trường hợp nhận trước của người mua, khi đủ điều kiện ghi nhận doanh thu thì bên Nợ tài khoản 131 áp dụng tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh đối với số tiền đã nhận trước;

+ Khi thu hồi nợ phải thu của khách hàng (bên Có tài khoản 131) kế toán phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh cho từng đối tượng khách nợ (Trường hợp khách nợ có nhiều giao dịch thì tỷ giá thực tế đích danh được xác định là tỷ giá bình quân gia quyền di động các giao dịch của khách nợ đó). Riêng trường hợp phát sinh giao dịch nhận trước tiền của người mua thì bên Có tài khoản 131 áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế (là tỷ giá ghi vào bên Nợ tài khoản tiền) tại thời điểm nhận trước;

+ Doanh nghiệp phải đánh giá lại các khoản phải thu của khách hàng có gốc ngoại tệ tại tất cả các thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại khoản phải thu của khách hàng là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch. Các đơn vị trong tập đoàn được áp dụng chung một tỷ giá do Công ty mẹ quy định (phải đảm bảo sát với tỷ giá giao dịch thực tế) để đánh giá lại các khoản phải thu của khách hàng có gốc ngoại tệ phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ tập đoàn.”

Căn cứ tại khoản 1 Điều 6 Thông tư 48/2019/TT-BTC quy định đối tượng lập dự phòng là các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng có khả năng doanh nghiệp không thu hồi được đúng hạn, đồng thời đảm bảo điều kiện sau:

Một, phải có chứng từ gốc chứng minh số tiền đối tượng nợ chưa trả, bao gồm: Hợp đồng kinh tế, khế ước vay nợ, cam kết nợ; Bản thanh lý hợp đồng (nếu có); Đối chiếu công nợ, trường hợp không có đối chiếu công nợ thì phải có văn bản đề nghị đối chiếu xác nhận công nợ hoặc văn bản đòi nợ do doanh nghiệp đã gửi (có dấu bưu điện hoặc xác nhận của đơn vị chuyển phát); Bảng kê công nợ.

Hai, có đủ căn cứ xác định là khoản nợ phải thu khó đòi:

- Nợ phải thu đã quá thời hạn thanh toán từ 06 tháng trở lên (tính theo thời hạn trả nợ gốc ban đầu theo hợp đồng kinh tế, khế ước vay nợ hoặc các cam kết nợ khác, không tính đến thời gian gia hạn trả nợ giữa các bên), doanh nghiệp đã gửi đối chiếu xác nhận nợ hoặc đơn đốc thanh toán nhưng vẫn chưa thu hồi được nợ.

- Nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng doanh nghiệp thu thập được các bằng chứng xác định đối tượng nợ có khả năng không trả được nợ đúng hạn theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 6 Thông tư 48/2019/TT-BTC.


- Riêng đối với các khoản nợ mua của doanh nghiệp mua bán nợ (có đăng ký ngành nghề và hoạt động mua bán nợ theo đúng quy định của pháp luật), thời gian quá hạn được tính kể từ ngày chuyển giao quyền chủ nợ giữa các bên (trên cơ sở biên bản hoặc thông báo bàn giao quyền chủ nợ) hoặc theo cam kết gần nhất (nếu có) giữa doanh nghiệp đối tượng nợ và doanh nghiệp mua bán nợ.

CHƯƠNG 2:

**GIỚI THIỆU HỆ THỐNG KẾ TOÁN VÀ THỰC TRẠNG
CÔNG VIỆC KẾ TOÁN TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI
VÀ DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC**

2.1. Giới thiệu về công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Đầu tư Nguyễn Đức

2.1.1. Thông tin về công ty

| | |
|--------------------------|---|
| Logo |  |
| Tên giao dịch tiếng Anh | NGUYEN DUC INVESTMENT SERVICE TRADING COMPANY LIMITED |
| Tên giao dịch tiếng Việt | Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Đầu Tư Nguyễn Đức |
| Địa chỉ | 507/20 Hương Lộ 3, Khu Phố 10, Phường Bình Hưng Hòa, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam |
| Mã số thuế | 0315309715 |
| Người đại diện pháp luật | Nguyễn Thị Ngọc Ánh |
| Ngày thành lập | 04/10/2018 |
| Vốn điều lệ | 2.000.000.000đ |
| Điện thoại | 0986.155.825 |
| Email | nguyenductape@gmail.com |
| Ngành nghề kinh doanh | Bán buôn máy móc, thiết bị điện, vật liệu điện, thiết bị văn phòng |

2.1.2. Sơ đồ tổ chức của công ty TNHH Thương mại dịch vụ đầu tư Nguyễn Đức



Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức công ty

(Nguồn: Tác giả thu thập)

❖ Chức năng, nhiệm vụ của từng bộ phận:

Giám đốc:

Bà Nguyễn Thị Ngọc Ánh là người đại diện hợp pháp của công ty, có toàn quyền quyết định, chỉ đạo, giám sát và chịu trách nhiệm cao nhất trước pháp luật. Giám đốc có trách nhiệm và quyền hạn:

- Thiết lập chính sách cũng như duy trì, ký kết hợp đồng với khách hàng và phát triển hoạt động kinh doanh của công ty.
- Quyền quyết định các chính sách kinh doanh, quản lý toàn bộ hoạt động của công ty.

Phòng Hành chính nhân sự:

- Chịu trách nhiệm tuyển dụng lao động cho công ty cũng như quản lý, giám sát hoạt động của tất cả nhân viên làm việc trong công ty bao gồm tác phong, thái độ làm việc trong công ty cũng như đảm bảo nhân viên thực hiện nghiêm túc các quy định mà công ty đặt ra.
- Có trách nhiệm trong công tác lưu trữ, kiểm tra hồ sơ trước khi gửi đến các phòng ban.

Phòng kinh doanh:

- Phòng kinh doanh đóng vai trò quan trọng trong việc đưa ra chính sách phát triển, phân phối DV đến với khách hàng, xây dựng chiến lược kinh doanh nhằm thúc đẩy sự gia tăng lợi nhuận của công ty. Để thúc đẩy tốc độ tăng trưởng đó thì phòng

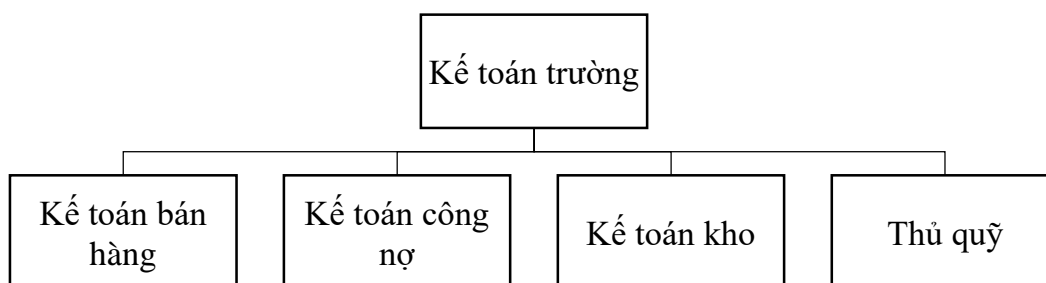
Marketing sẽ là bộ phận đưa ra ý tưởng quảng bá hình ảnh công ty đến gần với khách hàng hơn, phân phối DV đến với khách, đánh giá thị hiếu khách hàng để đưa ra chiến lược quảng bá hiệu quả. Đây là bộ phận đóng vai trò làm cầu nối giữa khách hàng và DN kết hợp với phòng kinh doanh đưa ra chiến lược phát triển hoạt động kinh doanh cho công ty.

Phòng kế toán:

- Quản lý dòng tiền và hạch toán đầy đủ, kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong năm tài chính có ảnh hưởng đến quỹ tiền, nguồn vốn của công ty. Từ đó lập các BCTC phản ánh trung thực, chính xác các biến động tài chính trong năm phục vụ mục đích đánh giá và quyết định chính sách phát triển công ty trong tương lai của cấp quản trị.

2.2. Tổ chức hệ thống kế toán

2.2.1. Sơ đồ tổ chức phòng kế toán



Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức phòng kế toán

(Nguồn: tác giả thu thập)

2.2.2. Công việc và nhiệm vụ từng chức danh tại phòng kế toán.

Kế toán trưởng:

- Làm việc dưới quyền của Giám đốc Tài chính.
- Quản lý toàn bộ nhân viên kế toán và các nhân viên tài chính, phân công nhiệm vụ cho từng kế toán viên và đảm bảo tiến độ công việc theo kế hoạch cũng như có trách nhiệm hướng dẫn nhân viên mới.
- Tham gia vào việc lập BCTC để trình bày trực tiếp với các cấp lãnh đạo về tình hình tài chính của công ty, phê duyệt hồ sơ kế toán, các giao dịch liên quan đến ngân

hàng và quản lý dòng tiền của công ty.

– Chịu mọi trách nhiệm liên quan đến sổ sách kế toán đảm bảo tính chính xác và đầy đủ, phối hợp làm việc với các phòng ban trong công ty cũng như đảm bảo thực hiện các nghĩa vụ thuế theo đúng quy định của pháp luật.

Kế toán bán hàng:

– Theo dõi doanh thu khi cung cấp DV cho khách hàng, thống kê, tổng hợp chứng từ liên quan cung cấp DV.

– Theo dõi và cập nhật tình hình cung cấp DV để lập báo cáo doanh thu trong ngày cho kế toán trưởng, kiểm tra và nhập liệu chính xác doanh thu cung cấp DV của công ty và tiến hành hạch toán doanh thu cũng như điều chỉnh các khoản giảm trừ doanh thu.

Kế toán công nợ:

– Theo dõi, ghi nhận và hạch toán các khoản nợ phải thu. Đốc thúc, nhắc nhở khách hàng thực hiện nghĩa vụ thanh toán các khoản nợ cho công ty và kiểm tra kỹ lưỡng tiền nợ khách hàng trả thông qua thanh toán chuyển khoản hoặc tiền mặt.

– Kiểm tra công nợ thường xuyên và lập biên bản xác nhận công nợ cho từng khách hàng để theo dõi quá trình thanh toán của khách hàng đồng thời cung cấp các tài liệu kế toán cho ban lãnh đạo khi được yêu cầu.

– Phản ánh và hạch toán đầy đủ các khoản nợ phải trả nhà cung cấp và thực hiện thanh toán cho họ khi đã đủ hồ sơ và xét duyệt thanh toán từ cấp trên, ưu tiên giải quyết các khoản nợ đến hạn thanh toán và quá hạn thanh toán.

– Tránh việc tồn đọng các khoản nợ quá hạn thanh toán trong thời gian dài thông qua việc lập bảng kê theo dõi kỳ hạn các khoản nợ phải trả nhằm tạo sự uy tín cho công ty và duy trì mối quan hệ lâu dài với các nhà cung cấp.

Kế toán kho:

– Theo dõi, ghi chép chính xác số lượng và giá trị hàng hóa xuất nhập kho. Đảm bảo các số liệu tồn kho khớp với thực tế và phản ánh đúng trên hệ thống kế toán.

– Xác minh các chứng từ nhập, xuất kho để đảm bảo tính hợp lệ, hợp pháp. Lưu trữ và quản lý các chứng từ liên quan theo đúng quy định.

– Định kỳ lập báo cáo tồn kho gửi cho bộ phận quản lý. Đảm bảo báo cáo chính xác, phản ánh đúng tình hình thực tế kho hàng.

- Tham gia kiểm kê định kỳ hoặc đột xuất để xác minh số lượng hàng hóa trong kho. Xử lý các chênh lệch giữa số liệu kiểm kê và số liệu trên sổ sách. Đồng thời đảm bảo các công cụ, dụng cụ được sử dụng hiệu quả, tránh thất thoát.
- Làm việc chặt chẽ với các bộ phận như mua hàng, sản xuất, bán hàng để đảm bảo luồng hàng hóa thông suốt và cung cấp thông tin kịp thời cho các bộ phận liên quan khi cần thiết.

Thủ quỹ:

- Trực tiếp quản lý tiền mặt của công ty, thực hiện việc thu, chi tiền mặt theo lệnh được cấp trên xét duyệt với chứng từ đầy đủ.
- Kiểm tra phiếu thu, phiếu chi, tránh nhầm lẫn, sai sót khi nhập hoặc xuất quỹ tiền mặt của công ty.
- Ghi nhận lại các nghiệp vụ phát sinh về thu và chi tiền mặt, sau mỗi ngày thủ quỹ thống kê lượng tiền mặt còn lại thực tế trong quỹ.
- Lập bảng kê chi tiết cho từng loại tiền để đối chiếu sổ sách với kế toán tiền mặt để tìm ra hướng giải quyết vấn đề nếu có sự chênh lệch giữa sổ quỹ tiền mặt và sổ kế toán tiền mặt.

Các phần hành kế toán làm việc dưới sự điều hành của Kế toán trưởng, có sự liên kết, so sánh đối chiếu lẫn nhau giữa các phần hành. Quá trình luân chuyển chứng từ chặt chẽ đảm bảo tính chính xác và tuân thủ các nguyên tắc kế toán

2.3. Đặc điểm và chính sách kế toán.

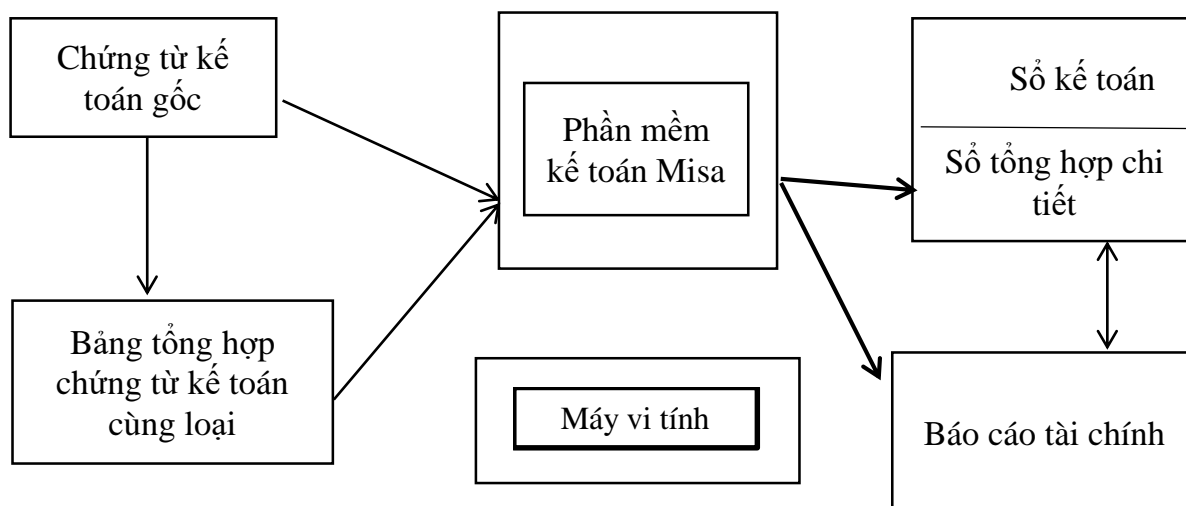
Chế độ kế toán áp dụng:

- Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành.
- Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế Toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước ban hành. Các báo cáo tài chính được thành lập và trình bày theo chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ Kế toán.
- Niên độ kế toán: Công ty áp dụng theo năm, năm kế toán trùng với năm dương lịch từ ngày 1/1/N đến hết ngày 31/12/N.
- Kỳ kế toán: Quý
- Đồng tiền hạch toán là Đồng Việt Nam (VNĐ).

- Tài khoản kế toán áp dụng cho đơn vị kế toán gồm các tài khoản trong Bảng cân đối tài khoản theo Thông tư 200/2014/TT-BTC.
- Hệ thống tài khoản kế toán bao gồm các tài khoản từ loại 1 đến loại 9, các định khoản kinh tế theo trình tự, đơn vị quy định thống nhất về các loại tài sản, ký hiệu, tên gọi của tài khoản kế toán.
- Hình thức ghi sổ tại công ty: Nhật ký chung trên phần mềm Misa
- Chứng từ sử dụng: Hóa đơn thuế GTGT, phiếu thu – chi, phiếu ủy nhiệm thu, ủy nhiệm chi, giấy đề nghị tạm ứng, giấy đề nghị thanh toán, giấy thanh toán tạm ứng, bảng thanh toán lương, thưởng, bảng kê trích lập các tài khoản theo lương...

Hình thức kế toán

- Công ty sử dụng hình thức kế toán trên máy vi tính, phần mềm kế toán sử dụng là phần mềm MISA, hình thức sổ kế toán sử dụng trên phần mềm là hình thức Nhật ký chung.



Sơ đồ 2.3: Sơ đồ quy trình ghi sổ theo hình thức Kế Toán trên máy vi tính theo Nhật ký chung

Ghi chú:

- Nhập liệu hàng ngày: \longrightarrow
- In sổ, báo cáo cuối tháng, cuối năm: \longrightarrow
- Đối chiếu, kiểm tra: \longleftrightarrow

(Nguồn: Phòng kế toán)

Chính sách kế toán:

- Phương pháp kê khai và nộp thuế GTGT: phương pháp khấu trừ.

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: kê khai thường xuyên.
- Phương pháp đánh giá (tính giá) hàng tồn kho: Nhập trước xuất trước (FIFO).
- Phương pháp trích khấu hao TSCĐ: phương pháp đường thẳng.

2.4. Thực trạng công việc kế toán công nợ phải thu khách hàng

2.4.1 Yêu cầu của công việc

Mục đích công việc:

- Ghi nhận và theo dõi các khoản nợ phải thu từ khách hàng.
- Đảm bảo việc thu hồi nợ đúng hạn, từ đó cải thiện dòng tiền của doanh nghiệp
- Xác định các khoản nợ có nguy cơ không thu hồi được.
- Cung cấp các báo cáo chi tiết về tình hình nợ phải thu, giúp ban lãnh đạo nắm bắt được tình hình tài chính.
- Cung cấp thông tin hỗ trợ cho việc ra quyết định liên quan đến tín dụng và thu hồi nợ.

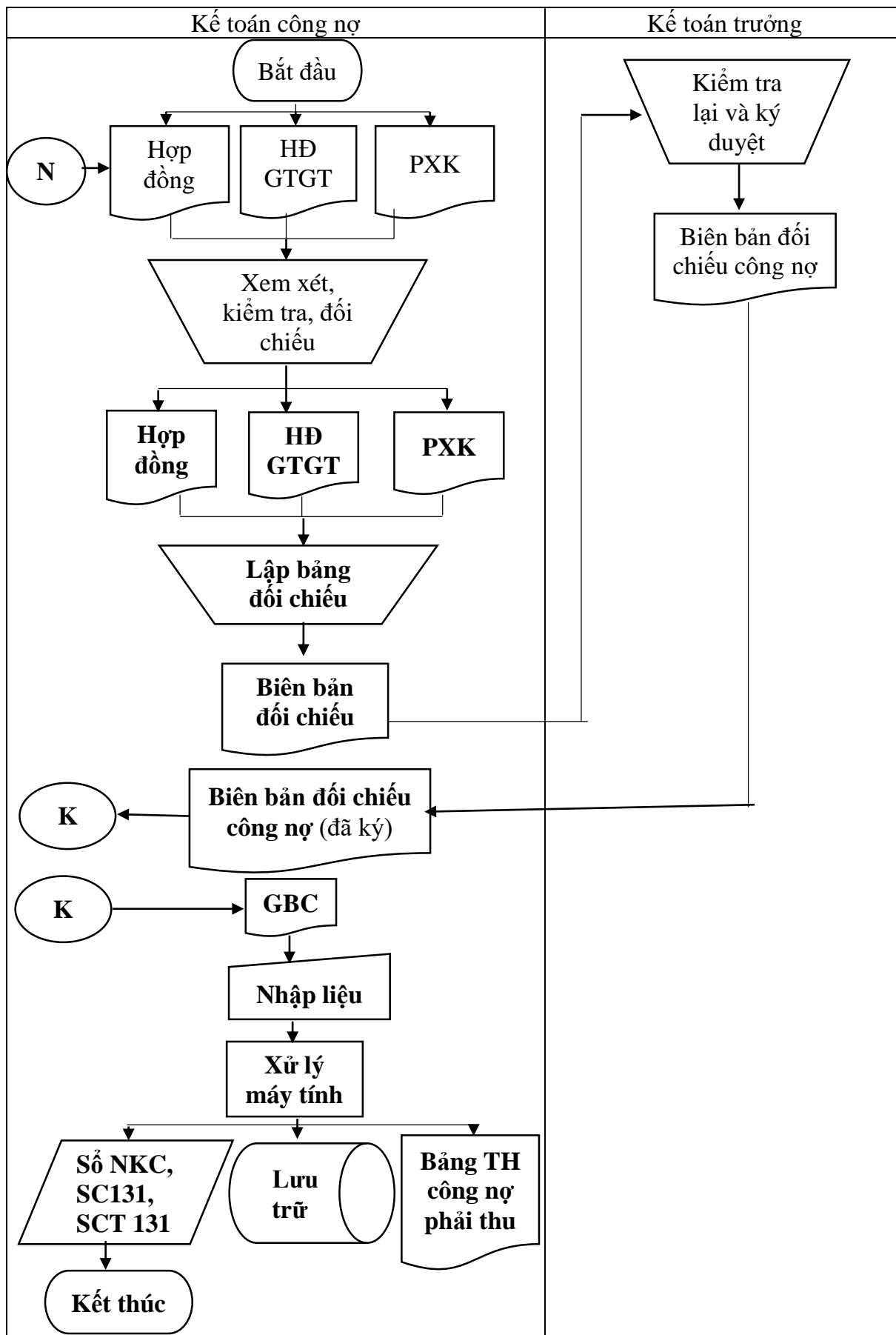
Nhiệm vụ của kế toán:

- Ghi nhận và theo dõi chi tiết các khoản nợ từ khách hàng, đảm bảo rằng mọi giao dịch bán hàng đều được ghi lại chính xác và đầy đủ.
- Giúp doanh nghiệp nắm rõ tình hình công nợ của từng khách hàng, từ đó có biện pháp xử lý kịp thời.
- Đảm bảo việc thu hồi nợ đúng hạn, cải thiện dòng tiền và giảm thiểu rủi ro tài chính do nợ khó đòi.
- Xác định các khoản nợ có nguy cơ không thu hồi được và lập dự phòng cho nợ xấu, giúp doanh nghiệp chuẩn bị trước cho các tình huống tài chính không mong muốn.
- Chịu trách nhiệm cung cấp các báo cáo chi tiết về tình hình nợ phải thu, hỗ trợ ban lãnh đạo trong việc ra quyết định liên quan đến tín dụng và thu hồi nợ.
- Tuân thủ các quy định pháp luật và chuẩn mực kế toán trong ghi nhận và báo cáo nợ phải thu
- Đảm bảo tính minh bạch và hợp pháp của các hoạt động tài chính.

Yêu cầu vị trí công việc:

- Tốt nghiệp chuyên ngành kế toán, tối thiểu ở hệ trung cấp.
- Biết sử dụng các bộ office, tin học văn phòng.
- Nắm được quy trình thanh toán tại Công ty.

2.4.2 Trình tự tiến hành



Lưu đồ 2.1: Quy trình công việc kế toán công nợ phải thu khách hàng

❖ **Diễn giải:**

Bước 1: Đối chiếu số liệu

Khi nhận được hợp đồng nguyên tắc, hóa đơn GTGT và phiếu xuất kho, kế toán công nợ sẽ tiến hành kiểm tra, rà soát và đối chiếu số liệu một cách cẩn thận.

Bước 2: Lập biên bản đối chiếu công nợ

Nếu sau quá trình kiểm tra, các chứng từ được xác nhận là hợp lệ và hợp lý, kế toán sẽ lập biên bản đối chiếu công nợ và gửi tới kế toán trưởng để phê duyệt.

Bước 3: Nhắc nợ khách hàng

Biên bản đối chiếu công nợ đã được phê duyệt sẽ được gửi đến khách hàng.

Bước 4: Nhập liệu vào phần mềm

Khi nhận được giấy báo có khoản tiền thanh toán từ khách hàng, kế toán sẽ nhập liệu vào phần mềm kế toán. Phần mềm sẽ tự động xuất ra sổ NKC, sổ cái TK 131 và sổ chi tiết TK 131. Cuối tháng, kế toán công nợ sẽ lập bảng tổng hợp công nợ phải thu từ khách hàng.

❖ **Chứng từ sử dụng:**

- Hóa đơn GTGT
- Giấy báo có
- Phiếu xuất kho

2.4.3 Minh họa nghiệp vụ

Nghiệp vụ 1:

Bước 1: Đối chiếu số liệu

Ngày 17/10/2023 bán hàng cho Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Trí Phong theo hợp đồng nguyên tắc (Phụ lục 01), hóa đơn GTGT (Hình 2.1), phiếu xuất kho (Hình 2.2) với số tiền 19.543.680 đồng đã bao gồm thuế GTGT (VAT 8%).

Khi nhận được chứng từ, kế toán tiến hành kiểm tra, soát xét thông tin trên hóa đơn, chứng từ.

Nợ TK 131 (Trí Phong): 19.543.680

Có TK 511: 18.096.000

Có TK 3331: 1.447.680



HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)

Ký hiệu (Serial): 1C23TND

Số (No.): 64

Bản thể hiện của hóa đơn điện tử
(Electronic invoice display)

Ngày (date) 17 tháng (month) 10 năm (year) 2023

Đơn vị bán hàng (Seller): CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC

Mã số thuế (Tax code): 0315309715

Địa chỉ (Address): 507/20 Hương Lộ 3, Khu phố 10 - Phường Bình Hưng Hòa - Quận Bình Tân - TP Hồ Chí Minh.

Điện thoại (Tel): 0986155825

Email:

anh.nguyen8779@gmail.com

Website:

Số tài khoản (Account No.): 04101010023462 Ngân hàng (Bank): TMCP Hàng Hải (Maritime Bank) - CN Sài Gòn

Họ tên người mua hàng (Customer's name):

Tên đơn vị (Company's name): CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG

Mã số thuế (Tax code): 1301110128

Địa chỉ (Address): Thửa số 1540, tờ bản đồ số 03, khu phố 2, Phường Phú Tân, Thành phố Bến Tre, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam

Hình thức thanh toán (Payment method): TM/CK

Ghi chú (Note):

| STT (No.) | Tên hàng hóa, dịch vụ (Description) | Đơn vị tính (Unit) | Số lượng (Quantity) | Đơn giá (Unit price) | Thành tiền (Amount) |
|---|--|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 x 5 |
| 1 | Băng keo trong 48mm 100 yard | Cuộn | 2.262 | 8.000 | 18.096.000 |
| Cộng tiền hàng (Total amount): | | | | | 18.096.000 |
| Thuế suất GTGT (VAT rate): 8% | | | Tiền thuế GTGT (VAT amount): | | 1.447.680 |
| TỔNG CỘNG TIỀN THANH TOÁN (Total payment): | | | | | 19.543.680 |

Số tiền viết bằng chữ (Amount in words): Mười chín triệu năm trăm bốn mươi ba nghìn sáu trăm tám mươi đồng

Người mua hàng (Buyer)

(Ký, ghi rõ họ tên)

(Sign, full name)

Người bán hàng (Seller)

(Ký, ghi rõ họ tên)

(Sign, full name)

Signature valid

Ký bởi **CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC**
Ký ngày 17/10/2023

Đơn vị cung cấp dịch vụ Hóa đơn điện tử: Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân đội (Viettel), MST: 0100109106
Tra cứu hóa đơn điện tử tại Website: <https://vinvoice.viettel.vn/utilities/invoice-search> Mã số bí mật: BRZGY6UKLOS1AG Mã của cơ quan thuế: 008686F9DAE37745D9BF686AC9A7316F92

Hình 2. 1: Hóa đơn GTGT số 64

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN
ĐỨC
507/2 Hương Lộ 3, KP10, P. BHH, Q. Bình Tân, HCM

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 17 tháng 10 năm 2023

Số: XK00180

Nợ: 632

Có: 1561

- Họ và tên người nhận hàng: CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG
- Địa chỉ (bộ phận): Thửa số 1540, tờ bản đồ số 03, khu phố 2, Phường Phú Tân, Thành phố Bến Tre, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam
- Lý do xuất kho: Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64
- Xuất tại kho (ngăn lô): KHO HÀNG HÓA

Địa điểm:

| STT | Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ sản phẩm, hàng | Mã số | Đơn vị tính | Số lượng | | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|--|---------|-------------|----------|-----------|----------|-------------------|
| | | | | Yêu cầu | Thực xuất | | |
| A | B | C | D | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD | BK48200 | Cuộn | 2.262,00 | | 6.000,00 | 13.572.000 |
| | Cộng | | | | | | 13.572.000 |

- Tổng số tiền (Viết bằng chữ): *Mười ba triệu năm trăm bảy mươi hai nghìn đồng chẵn.*
- Số chứng từ gốc kèm theo:

Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

Người nhận hàng
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Ngày tháng năm

Giám đốc

(Ký, họ tên) (Đóng dấu)

Nguyễn Thị Bích Phương



Nguyễn Thị Ngọc Anh

Hình 2. 2: Phiếu xuất kho số 180

Bước 2: Lập biên bản đối chiếu công nợ

Kế toán công nợ lập biên bản đối chiếu công nợ gửi kế toán trưởng ký duyệt.

Bước 3: Biên bản đối chiếu công nợ đã được ký duyệt (Hình 2.3) sẽ được gửi tới khách hàng.

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

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 11 năm 2023

BIÊN BẢN ĐỐI CHIẾU CÔNG NỢ
(Từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/10/2023)

Bên A: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC
Địa chỉ: Lô 39A Đường số 2, KCN Tân Tạo, P. Tân Tạo A, Q. Bình Tân, Tp.HCM
Mã số thuế: 313375254

Bên B: CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG
Địa chỉ: Thửa số 1540, tờ bản đồ số 03, khu phố 2, Phường Phú Tân, Thành phố Bến Tre, Tỉnh Bến Tre
Mã số thuế: 1301110128
Mã khách hàng: 331-TRIPHONG

| CHỨNG TỪ | | NGÀY ĐẾN HẠN THANH TOÁN | TIỀN HÀNG (VNĐ) | THUẾ VAT (VNĐ) | TRỊ GIÁ (VNĐ) |
|------------------------------|-------|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Ngày HĐ | Số HĐ | | | | |
| I. Dư nợ đầu kỳ | | | | | |
| II. Phát sinh trong kỳ | | | | | |
| 14/10/2023 | 61 | 27/11/2023 | 18.400.000 | 1.472.000 | 19.872.000 |
| 16/10/2023 | 62 | 29/11/2023 | 10.544.000 | 843.520 | 11.387.520 |
| 17/10/2023 | 64 | 30/11/2023 | 18.096.000 | 1.447.680 | 19.543.680 |
| Tổng tiền: | | | 18.400.000 | 1.472.000 | 50.803.200 |
| III. Các khoản đã thanh toán | | | | | |
| IV. Các khoản giảm trừ | | | | | |
| TỔNG CỘNG CÒN NỢ: | | | | | 50.803.200 |

Vậy tính đến ngày 31/10/2023, Quý Khách Hàng còn phải thanh toán số tiền là: 50.803.200

(Bằng chữ: Năm mươi triệu tám trăm lẻ ba nghìn hai trăm đồng.)

Ghi chú:

Xin Quý Khách Hàng vui lòng kiểm tra lại số liệu biên bản đối chiếu công nợ, nếu có sai sót xin vui lòng liên hệ số di động 986155825 gặp Ms. Ánh

Cảm ơn sự hợp tác của Quý Khách Hàng

Khách hàng xác nhận

Công ty Nguyễn Đức



Hình 2. 3: Biên bản đối chiếu công nợ

Bước 4: Ngày 29/10/2023, khách hàng thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng theo giấy báo có (Hình 2.4), kế toán nhập liệu vào phần mềm:

Nợ TK 112: 19.543.680

Có TK 131 (Trí Phong): 19.543.680

|  <small>Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam</small> | GIẤY BÁO CÓ ADVICE OF CREDIT | | Giao Khách hàng For customer | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|----------------------------|--|-----------------------|---------|----------------------------|-------------------------------|----------------|--|-----------------------------|------|--|----------------|------|--|--|-----------------------|--|
| | | | Số/Seq No: IBSML247/8476413 Ngày/Date: 22/11/2023 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SỐ TÀI KHOẢN/ACCOUNT NO: 04101010023462 TÊN TÀI KHOẢN/ACCOUNT NAME: CTY TNHH TM DV ĐẦU TƯ NGUYỄN DUC | | | KÝ HIỆU CHỨNG TỬ <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kính gửi/To: CTY TNHH TM DV ĐẦU TƯ NGUYỄN DUC Mã số thuế/Tax Code: 0315309715 Người chuyển tiền/Sender: CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRIPHONG Số TK/Account No: 88848588 Ngân hàng/Bank: TMCP Á CHÂU | Ngân hàng Hàng Hải xin trân trọng thông báo: Ngày 22/11/2023 tài khoản của Quý khách hàng được GHI CỐ như sau: Please note that we have your CREDIT account on 22/11/2023 with the following entries: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="text-align: left;">DIỄN GIẢI/PARTICULARS</th> <th style="text-align: center;">SỐ TIỀN</th> <th style="text-align: center;">SỐ TIỀN QUY ĐỔI/EQUIVALENT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Số tiền GHI CỐ/Credit Amount:</td> <td style="text-align: right;">19,543,680.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Phí dịch vụ/Service Charge:</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Thuế GTGT/VAT:</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Tổng số tiền GHI CỐ/Total Debit Amount:</td> <td style="text-align: right;">19,543,680.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | DIỄN GIẢI/PARTICULARS | SỐ TIỀN | SỐ TIỀN QUY ĐỔI/EQUIVALENT | Số tiền GHI CỐ/Credit Amount: | 19,543,680.000 | | Phí dịch vụ/Service Charge: | 0.00 | | Thuế GTGT/VAT: | 0.00 | | Tổng số tiền GHI CỐ/Total Debit Amount: | 19,543,680.000 | |
| DIỄN GIẢI/PARTICULARS | SỐ TIỀN | SỐ TIỀN QUY ĐỔI/EQUIVALENT | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Số tiền GHI CỐ/Credit Amount: | 19,543,680.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Phí dịch vụ/Service Charge: | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Thuế GTGT/VAT: | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tổng số tiền GHI CỐ/Total Debit Amount: | 19,543,680.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diễn giải/Description: | Tr/A/c: 189802002 265722-ACH-ICTR/ THANH TOAN TIEN HANG THEO HD SO 64 KIHIEU 1C23TND NGÀY 17/10/2023 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) Lưu ý: Thông tin này được in ra từ dịch vụ trực tuyến của MSB. Quý khách vui lòng đối chiếu và thông báo cho Ngân hàng nếu có sai sót. Note: These information is exported from MSB Internet Banking (M-Banking). Please check the above information and notify the Bank of any error. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Ngày 16 tháng 05 năm 2024 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sign by: NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CỔ PHẦN HÀNG HẢI VIỆT NAM Ký ngày: 16-05-2024 23:33:22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Hình 2. 4: Giấy báo có

Nghiệp vụ 2: Ngày 20/10/2023 bán hàng cho Bưu điện huyện Ba Tri – Bưu điện tỉnh Bến Tre theo hợp đồng nguyên tắc (Phụ lục 02), hóa đơn GTGT (Hình 2.5), phiếu xuất kho (Hình 2.6) với số tiền 51.354.000 đồng đã bao gồm thuế GTGT (VAT 8%).

Nợ TK 131 (Ba Tri): 51.354.000

Có TK 511: 47.550.000

Có TK 3331: 3.804.000

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC
507/2 Hương Lộ 3, KP10, P. BHH, Q. Bình Tân, HCM

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 20 tháng 10 năm 2023

Số: XK00182

Nợ: 632

Có: 1561

- Họ và tên người nhận hàng: BUŨ ĐIỆN HUYỄN BA TRI - BUŨ ĐIỆN TỈNH BẾN TRE
- Địa chỉ (bộ phận): 01A - Trần Hưng Đạo - ô3, Thị trấn Ba Tri, Huyện Ba Tri, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam
- Lý do xuất kho: Xuất kho bán hàng BUŨ ĐIỆN HUYỄN BA TRI - BUŨ ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66
- Xuất tại kho (ngăn lô): KHO HÀNG HÓA

Địa điểm:

| STT | Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ sản phẩm, hàng hóa | Mã số | Đơn vị tính | Số lượng | | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|--|---------|-------------|----------|-----------|------------|-------------------|
| | | | | Yêu cầu | Thực xuất | | |
| A | B | C | D | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | BK48200 | Cuộn | 2.400,00 | | 10.000,00 | 24.000.000 |
| 2 | XÓP HƠI | XOPHOI | Cuộn | 30,00 | | 290.000,00 | 8.700.000 |
| | Cộng | | | | | | 32.700.000 |

- Tổng số tiền (Viết bằng chữ): **Ba mươi hai triệu bảy trăm nghìn đồng chẵn**
- Số chứng từ gốc kèm theo:

Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

Người nhận hàng
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Ngày tháng năm

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)


Nguyễn Thị Bích Phượng



Nguyễn Thị Ngọc Anh

Hình 2. 6: Phiếu xuất kho số 182

Kế toán công nợ tiến hành lập biên bản đối chiếu công nợ (Hình số 2.7)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 11 năm 2023

BIÊN BẢN ĐỐI CHIẾU CÔNG NỢ

(Từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/10/2023)

Bên A: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC
Địa chỉ: Lô 39A Đường số 2, KCN Tân Tạo, P. Tân Tạo A, Q. Bình Tân, Tp.HCM
Mã số thuế: 313375254

Bên B: BUŨ ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BUŨ ĐIỆN BẾN TRE
Địa chỉ: Số 1A, Đường Trần Hưng Đạo, Thị trấn Ba Tri, Huyện Ba Tri, Tỉnh Bến Tre
Mã số thuế: 1300440846-001
Mã khách hàng: 331-BATRI

| CHỨNG TỪ | | NGÀY ĐẾN HẠN THANH TOÁN | TIỀN HÀNG (VNĐ) | THUẾ VAT (VNĐ) | TRỊ GIÁ (VNĐ) |
|------------------------------|-------|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Ngày HD | Số HD | | | | |
| I. Dư nợ đầu kỳ | | | | | |
| II. Phát sinh trong kỳ | | | | | |
| 20/10/2023 | 66 | 3/11/2023 | 47.550.000 | 3.804.000 | 51.354.000 |
| Tổng tiền: | | | 47.550.000 | 3.804.000 | 51.354.000 |
| III. Các khoản đã thanh toán | | | | | |
| IV. Các khoản giảm trừ | | | | | |
| TỔNG CỘNG CÒN NỢ: | | | | | 51.354.000 |

Vậy tính đến ngày 31/10/2023, Quý Khách Hàng còn phải thanh toán số tiền là: 51.354.000

(Bằng chữ: Năm mươi một triệu ba trăm năm mươi tư nghìn đồng.)

Ghi chú:

Xin Quý Khách Hàng vui lòng kiểm tra lại số liệu biên bản đối chiếu công nợ, nếu có sai sót xin vui lòng liên hệ số di động 986155825 gặp Ms. Ánh

Cảm ơn sự hợp tác của Quý Khách Hàng

Khách hàng xác nhận

Công ty Nguyễn Đức



Nguyễn Thị Ngọc Ánh

Hình 2. 7: Biên bản đối chiếu công nợ

Ngày 20/11/2023, khách hàng thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng theo giấy báo có (Hình 2.8).

Nợ TK 112: 51.354.000

Có TK 131 (Ba Tri): 51.354.000

|  MSB <small>Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam</small> | GIẤY BÁO CÓ ADVICE OF CREDIT | | Giao Khách hàng For customer | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|--|----------------|------|--|--|----------------------|--|--|
| | | | Số/Seq No: IBSML247/8396123 Ngày/Date: 20/11/2023 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SỐ TÀI KHOẢN/ACCOUNT NO: 04101010023482 TÊN TÀI KHOẢN/ACCOUNT NAME: CTY TNHH TM DV ĐẦU TƯ NGUYỄN DỤC | | | KÝ HIỆU CHỨNG TỬ <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>Kính gửi/To:</td> <td>CTY TNHH TM DV ĐẦU TƯ NGUYỄN DỤC</td> </tr> <tr> <td>Mã số thuế/Tax Code:</td> <td>0315309715</td> </tr> <tr> <td>Người chuyển tiền/Sender:</td> <td>BUU DIEN BA TRI</td> </tr> <tr> <td>Số TK/Account No:</td> <td>7102201000219</td> </tr> <tr> <td>Ngân hàng/Bank:</td> <td>AGRIBANK - NH NN - PTNT VIET NAM</td> </tr> </table> | Kính gửi/To: | CTY TNHH TM DV ĐẦU TƯ NGUYỄN DỤC | Mã số thuế/Tax Code: | 0315309715 | Người chuyển tiền/Sender: | BUU DIEN BA TRI | Số TK/Account No: | 7102201000219 | Ngân hàng/Bank: | AGRIBANK - NH NN - PTNT VIET NAM | Ngân hàng Hàng Hải xin trân trọng thông báo: Ngày 20/11/2023 tài khoản của Quý khách hàng được GHI CÓ như sau: Please note that we have your CREDIT account on 20/11/2023 with the following entries: | | | | | | | |
| Kính gửi/To: | CTY TNHH TM DV ĐẦU TƯ NGUYỄN DỤC | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mã số thuế/Tax Code: | 0315309715 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Người chuyển tiền/Sender: | BUU DIEN BA TRI | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Số TK/Account No: | 7102201000219 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ngân hàng/Bank: | AGRIBANK - NH NN - PTNT VIET NAM | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>DIỄN GIẢI/PARTICULARS</th> <th>SỐ TIỀN</th> <th>SỐ TIỀN QUY ĐỔI/EQUIVALENT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Số tiền GHI CÓ/Credit Amount:</td> <td style="text-align: right;">51,354,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Phí dịch vụ/Service Charge:</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Thuế GTGT/VAT:</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Tổng số tiền GHI CÓ/Total Debit Amount:</td> <td style="text-align: right;">51,354,000.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | DIỄN GIẢI/PARTICULARS | SỐ TIỀN | SỐ TIỀN QUY ĐỔI/EQUIVALENT | Số tiền GHI CÓ/Credit Amount: | 51,354,000.00 | | Phí dịch vụ/Service Charge: | 0.00 | | Thuế GTGT/VAT: | 0.00 | | Tổng số tiền GHI CÓ/Total Debit Amount: | 51,354,000.00 | | |
| DIỄN GIẢI/PARTICULARS | SỐ TIỀN | SỐ TIỀN QUY ĐỔI/EQUIVALENT | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Số tiền GHI CÓ/Credit Amount: | 51,354,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Phí dịch vụ/Service Charge: | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Thuế GTGT/VAT: | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tổng số tiền GHI CÓ/Total Debit Amount: | 51,354,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diễn giải/Description: | | Trf Acc: 189802002 245749-ACH-ICTR/ BUU DIEN BA TRI CHUYEN TIEN MUA HANG HOA GOM BANG KEO VA XOP HOI THEO HD SO 66 KI HIEU 1C23TND NGÀY 20/10/2023 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (*) Lưu ý: Thông tin này được in ra từ dịch vụ trực tuyến của MSB. Quý khách vui lòng đối chiếu và thông báo cho Ngân hàng nếu có sai sót. Note: These information is exported from MSB Internet Banking (M-Banking). Please check the above information and notify the Bank of any error. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Ngày 16 tháng 05 năm 2024 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Sign by: NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CỔ PHẦN HÀNG HẢI VIỆT NAM Ký ngày: 16-05-2024 23:33:22 | | | | | | | | | | | | | | | |

Hình 2. 8: Giấy báo có

Nghiệp vụ 3: Ngày 31/10/2023 bán hàng cho Công ty TNHH Kỹ thuật Xây dựng Cơ điện Alphacons theo hợp đồng nguyên tắc (Phụ lục 03), hóa đơn GTGT (Hình 2.9), phiếu xuất kho (Hình 2.10) số tiền 62.370.000 đồng đã bao gồm thuế GTGT (VAT 8%).

Nợ TK 131 (Alphacons): 62.370.000

Có TK 511: 57.750.000

Có TK 3331: 4.620.000



HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)

Ký hiệu (Serial): 1C23TND

Số (No.): 69

Bản thể hiện của hóa đơn điện tử
(Electronic invoice display)

Ngày (date) 31 tháng (month) 10 năm (year) 2023

Đơn vị bán hàng (Seller): CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC

Mã số thuế (Tax code): 0315309715

Địa chỉ (Address): 507/20 Hương Lộ 3, Khu phố 10 - Phường Bình Hưng Hòa - Quận Bình Tân - TP Hồ Chí Minh.

Điện thoại (Tel): 0986155825

Email:

anh.nguyen8779@gmail.com

Website:

Số tài khoản (Account No.): 04101010023462 Ngân hàng (Bank): TMCP Hàng Hải (Maritime Bank) - CN Sài Gòn

Họ tên người mua hàng (Customer's name):

Tên đơn vị (Company's name): CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS

Mã số thuế (Tax code): 0315594854

Địa chỉ (Address): 234H/16 Tam Bình, Khu phố 2, Phường Tam Phú, Thành Phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh

Hình thức thanh toán (Payment method): TM/CK

Ghi chú (Note):

| STT (No.) | Tên hàng hóa, dịch vụ (Description) | Đơn vị tính (Unit) | Số lượng (Quantity) | Đơn giá (Unit price) | Thành tiền (Amount) |
|---|--|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 x 5 |
| 1 | Băng keo 18mm | Cuộn | 5000 | 5.300 | 26.500.000 |
| 2 | Màng PE 50cm 3.0-500 | Cuộn | 250 | 125.000 | 31.250.000 |
| Cộng tiền hàng (Total amount): | | | | | 57.750.000 |
| Thuế suất GTGT (VAT rate): 8% | | | Tiền thuế GTGT (VAT amount): | | 4.620.000 |
| TỔNG CỘNG TIỀN THANH TOÁN (Total payment): | | | | | 62.370.000 |

Số tiền viết bằng chữ (Amount in words): Sáu mươi hai triệu ba trăm bảy mươi nghìn đồng

Người mua hàng (Buyer)

(Ký, ghi rõ họ tên)

(Sign, full name)

Người bán hàng (Seller)

(Ký, ghi rõ họ tên)

(Sign, full name)

Signature valid

Ký bởi **CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC**
Ký ngày 31/10/2023

Hình 2. 9: Hóa đơn GTGT số 69

PHIẾU XUẤT KHO

Ngày 31 tháng 10 năm 2023

Số: XK00185

Nợ: 632

Có: 1561

- Họ và tên người nhận hàng: CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS
- Địa chỉ (bộ phận): 234H/16 Tam Bình, Khu phố 2, Phường Tam Phú, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
- Lý do xuất kho: Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69
- Xuất tại kho (ngăn lô): KHO HÀNG HÓA

Địa điểm:

| STT | Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ sản phẩm, hàng | Mã số | Đơn vị tính | Số lượng | | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|--|---------|-------------|----------|-----------|------------|-------------------|
| | | | | Yêu cầu | Thực xuất | | |
| A | B | C | D | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | BĂNG KEO 18MM | BK18MM | Cuộn | 5.000,00 | | 4.100,00 | 20.500.000 |
| 2 | Màng PE 50cm 3.0-300 | PE30300 | Cuộn | 250,00 | | 104.500,00 | 26.125.000 |
| | Cộng | | | | | | 46.625.000 |

- Tổng số tiền (Viết bằng chữ): **Bốn mươi sáu triệu sáu trăm hai mươi lăm nghìn đồng chẵn**
- Số chứng từ gốc kèm theo:

Ngày tháng năm

Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

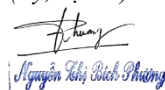
Người nhận hàng
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)


Nguyễn Thị Bích Phương


Nguyễn Thị Ngọc Ánh

Hình 2. 10: Phiếu xuất kho số 185

Kế toán công nợ tiến hành lập biên bản đối chiếu công nợ (Hình 2.11).

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

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 11 năm 2023

BIÊN BẢN ĐỐI CHIẾU CÔNG NỢ

(Từ ngày 01/10/2023 đến ngày 31/10/2023)

Bên A: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC
Địa chỉ: Lô 39A Đường số 2, KCN Tân Tạo, P. Tân Tạo A, Q. Bình Tân, Tp.HCM
Mã số thuế: 313375254

Bên B: CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG ĐIỆN CƠ ALPHACONS
Địa chỉ: 234H/16 Tam Bình, Khu phố 2, P. Tam Phú, TP Thủ Đức, TPHCM, Việt Nam
Mã số thuế: 315594854
Mã khách hàng: 331-ALPHACONS

| CHỨNG TỬ | | NGÀY ĐẾN HẠN THANH TOÁN | TIỀN HÀNG (VNĐ) | THUẾ VAT (VNĐ) | TRỊ GIÁ (VNĐ) |
|------------------------------|-------|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Ngày HD | Số HD | | | | |
| I. Dư nợ đầu kỳ | | | | | |
| II. Phát sinh trong kỳ | | | | | |
| 14/10/2023 | 58 | 27/11/2023 | 1.325.000 | 106.000 | 1.431.000 |
| 31/10/2023 | 69 | 14/12/2023 | 57.750.000 | 4.620.000 | 62.370.000 |
| Tổng tiền: | | | 59.075.000 | 4.726.000 | 63.801.000 |
| III. Các khoản đã thanh toán | | | | | |
| IV. Các khoản giảm trừ | | | | | |
| TỔNG CÔNG CÒN NỢ: | | | | | 63.801.000 |

Vậy tính đến ngày 31/10/2023, Quý Khách Hàng còn phải thanh toán số tiền là: 63.801.000

(Bằng chữ: Sáu mươi ba triệu tám trăm lẻ một nghìn đồng.)

Ghi chú:

Xin Quý Khách Hàng vui lòng kiểm tra lại số liệu biên bản đối chiếu công nợ, nếu có sai sót xin vui lòng liên hệ số di động 986155825 gặp Ms. Ánh

Cảm ơn sự hợp tác của Quý Khách Hàng



Hình 2. 11: Biên bản đối chiếu công nợ

Ngày 30/11/2023, khách hàng thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng theo giấy báo có (Hình 2.12).

Nợ TK 112: 62.370.000

Có TK 131 (Alphacons): 62.370.000



HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)

Ký hiệu (Serial): 1C23TND

Số (No.): 72

Bản thể hiện của hóa đơn điện tử
(Electronic invoice display)

Ngày (date) 15 tháng (month) 11 năm (year) 2023

Đơn vị bán hàng (Seller): CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC

Mã số thuế (Tax code): 0315309715

Địa chỉ (Address): 507/20 Hương Lộ 3, Khu phố 10 - Phường Bình Hưng Hòa - Quận Bình Tân - TP Hồ Chí Minh.

Điện thoại (Tel): 0986155825

Email:

Website:

anh.nguyen8779@gmail.com

Số tài khoản (Account No.): 04101010023462 Ngân hàng (Bank): TMCP Hàng Hải (Maritime Bank) - CN Sài Gòn

Họ tên người mua hàng (Customer's name):

Tên đơn vị (Company's name): BUÙ ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI

Mã số thuế (Tax code): 1300440846-002

Địa chỉ (Address): Khu phố 1 - Thị trấn Bình Đại - Huyện Bình Đại - Bến Tre.

Hình thức thanh toán (Payment method): TM/CK

Ghi chú (Note):

| STT (No.) | Tên hàng hóa, dịch vụ (Description) | Đơn vị tính (Unit) | Số lượng (Quantity) | Đơn giá (Unit price) | Thành tiền (Amount) |
|---|--|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 x 5 |
| 1 | Băng keo 48mm 200 yard | Cuộn | 340 | 15.000 | 5.100.000 |
| 2 | Xốp hơi | Cuộn | 17 | 385.000 | 6.545.000 |
| 3 | Túi PP | Kg | 45 | 56.500 | 2.542.500 |
| Cộng tiền hàng (Total amount): | | | | | 14.187.500 |
| Thuế suất GTGT (VAT rate): 8% | | | Tiền thuế GTGT (VAT amount): | | 1.135.000 |
| TỔNG CỘNG TIỀN THANH TOÁN (Total payment): | | | | | 15.322.500 |

Số tiền viết bằng chữ (Amount in words): Mười lăm triệu ba trăm hai mươi hai nghìn năm trăm đồng

Người mua hàng (Buyer)

(Ký, ghi rõ họ tên)

(Sign, full name)

Người bán hàng (Seller)

(Ký, ghi rõ họ tên)

(Sign, full name)

Signature valid

**Ký bởi CÔNG TY TNHH THƯƠNG
MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC**
Ký ngày 15/11/2023

Hình 2. 13: Hóa đơn GTGT số 72

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN
ĐỨC
507/2 Hương Lộ 3, KP10, P. BHH, Q. Bình Tân, HCM

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 15 tháng 11 năm 2023

Số: XK00187

Nợ: 632

Có: 1561

- Họ và tên người nhận hàng: BUŨ ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BUŨ ĐIỆN TỈNH BẾN TRE
- Địa chỉ (bộ phận): Thửa đất số 14, tờ bản đồ số 27, khu phố 1, Thị trấn Bình Đại, Huyện Bình Đại, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam
- Lý do xuất kho: Xuất kho bán hàng BUŨ ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BUŨ ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72
- Xuất tại kho (ngăn lô): KHO HÀNG HÓA

Địa điểm:

| STT | Tên, nhãn hiệu, quy cách, phẩm chất vật tư, dụng cụ sản phẩm, hàng | Mã số | Đơn vị tính | Số lượng | | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|--|---------|-------------|----------|-----------|------------|-------------------|
| | | | | Yêu cầu | Thực xuất | | |
| A | B | C | D | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | BK48200 | Cuộn | 340,00 | | 10.000,00 | 3.400.000 |
| 2 | XÓP HƠI | XOPHOI | Cuộn | 17,00 | | 290.000,00 | 4.930.000 |
| 3 | TÚI PP | TUIPP | kg | 45,00 | | 42.000,00 | 1.890.000 |
| | Cộng | | | | | | 10.220.000 |

- Tổng số tiền (Viết bằng chữ): Mười triệu hai trăm hai mươi nghìn đồng chẵn
- Số chứng từ gốc kèm theo:

Ngày tháng năm


Người lập phiếu
(Ký, họ tên)

Người nhận hàng
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)


Nguyễn Thị Bích Phương


Nguyễn Thị Ngọc Anh

Hình 2. 14: Phiếu xuất kho số 187

Kế toán công nợ lập biên bản đối chiếu công nợ (Hình 2.15).

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

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 12 năm 2023

BIÊN BẢN ĐỐI CHIẾU CÔNG NỢ
(Từ ngày 01/11/2023 đến ngày 30/11/2023)

Bên A: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC
Địa chỉ: Lô 39A Đường số 2, KCN Tân Tạo, P. Tân Tạo A, Q. Bình Tân, Tp.HCM
Mã số thuế: 313375254

Bên B: BUÙ ĐIỆN BÌNH ĐẠI
Địa chỉ: Khu phố 1 - Thị trấn Bình Đại - Huyện Bình Đại - Bến Tre
Mã số thuế: 1300440846-002
Mã khách hàng: 331-BINHDAI

| CHỨNG TỬ | | NGÀY ĐẾN HẠN THANH TOÁN | TIỀN HÀNG (VNĐ) | THUẾ VAT (VNĐ) | TRỊ GIÁ (VNĐ) |
|------------------------------|-------|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Ngày HĐ | Số HĐ | | | | |
| I. Dư nợ đầu kỳ | | | | | |
| II. Phát sinh trong kỳ | | | | | |
| 15/11/2023 | 72 | 29/12/2023 | 14.187.500 | 1.135.000 | 15.322.500 |
| Tổng tiền: | | | 14.187.500 | 1.135.000 | 15.322.500 |
| III. Các khoản đã thanh toán | | | | | |
| IV. Các khoản giảm trừ | | | | | |
| TỔNG CỘNG CÒN NỢ: | | | | | 15.322.500 |

Vậy tính đến ngày 30/11/2023, Quý Khách Hàng còn phải thanh toán số tiền là: 15.322.500

(Bằng chữ: Mười lăm triệu ba trăm hai mươi hai nghìn năm trăm đồng.)

Ghi chú:

Xin Quý Khách Hàng vui lòng kiểm tra lại số liệu biên bản đối chiếu công nợ, nếu có sai sót xin vui lòng liên hệ số di động 986155825 gặp Ms. Ánh

Cảm ơn sự hợp tác của Quý Khách Hàng

Khách hàng xác nhận

Công ty Nguyễn Đức



Nguyễn Thị Ngọc Ánh

Hình 2. 15: Đối chiếu công nợ

Ngày 20/11/2023, khách hàng thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng theo giấy báo có (Hình 2.16).

Nợ TK 112: 15.322.500

Có TK 131 (Bình Đại): 15.322.500

| DIỄN GIẢI/PARTICULARS | | SỐ TIỀN | SỐ TIỀN QUY ĐỔI/EQUIVALENT |
|---|--|---------------|----------------------------|
| Số tiền GHI CÓ/Credit Amount: | | 15,322,500.00 | |
| Phí dịch vụ/Service Charge: | | 0.00 | |
| Thuế GTGT/VAT: | | 0.00 | |
| Tổng số tiền GHI CÓ/Total Debit Amount: | | 15,322,500.00 | |

Số tài khoản/ACCOUNT NO: 04101010023482
Tên tài khoản/ACCOUNT NAME: CTY TNHH TM DV ĐẦU TƯ NGUYỄN DUC

Kính gửi/To: CTY TNHH TM DV ĐẦU TƯ NGUYỄN DUC
Mã số thuế/Tax Code: 0315309715
Người chuyển tiền/Sender: Bưu Điện Huyện Bình Đại
Số TK/Account No: 7104202000098
Ngân hàng/Bank: AGRIBANK - NH NN - PTNT VIET NAM

Ngân hàng Hàng Hải xin trân trọng thông báo: Ngày 20/11/2023 tài khoản của Quý khách hàng được GHI CÓ như sau:
Please note that we have your CREDIT account on 20/11/2023 with the following entries:

Từ A/c: 189802002 -595932-ACH-CTR/BUU DIEN BINH DAI CHUYEN TRA TIEN
THEO HD SO 72 NGÀY 15/11/2023

(*) Lưu ý: Thông tin này được in ra từ dịch vụ trực tuyến của MSB. Quý khách vui lòng đối chiếu và thông báo cho Ngân hàng nếu có sai sót.
Note: These information is exported from MSB Internet Banking (M-Banking). Please check the above information and notify the Bank of any error.

Ngày 16 tháng 05 năm 2024

Sign by: NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CỔ PHẦN HÀNG HẢI VIỆT NAM
Ký ngày: 16-05-2024 23:33:22

Hình 2. 16: Giấy báo có

2.4.4 Kết quả của công việc

Lập các báo cáo chi tiết về tình hình công nợ phải thu từ khách hàng, bao gồm danh sách các khoản nợ, tình trạng thanh toán của từng khách hàng. Cung cấp thông tin về các khoản nợ đã được thu hồi, nợ quá hạn, và nợ xấu.

Chứng từ kế toán áp dụng:

- ❖ Hợp đồng
- ❖ Hóa đơn GTGT

Liên quan đến bút toán:

- ❖ Ghi nhận doanh thu

Nợ TK 131

Có TK 511

Có TK 3331

- ❖ Khách hàng thanh toán

Nợ các TK 111/112

Có TK 131

Liên quan đến sổ kế toán:

- ❖ Sổ chi tiết tài khoản 131 (Phụ lục 07)
- ❖ Sổ cái tài khoản 131 (Phụ lục 06)
- ❖ Sổ Nhật ký chung (Phụ lục 05)

Liên quan đến loại báo cáo kế toán

- ❖ Bảng tổng hợp các khoản phải thu (Phụ lục 08)

Cách lưu trữ hồ sơ kế toán:

Lưu trữ tại phòng kế toán: Đóng thành từng bộ bao gồm: Hóa đơn GTGT -> Phiếu xuất kho -> Giấy báo có và các chứng từ khác

2.4.5 Kiểm tra kết quả công việc

Ai là người kiểm tra:

- Người kiểm tra thường là Kế toán trưởng hoặc nhân viên kế toán được phân công nhiệm vụ kiểm tra sổ sách kế toán.
- Ngoài ra, kiểm toán nội bộ hoặc kiểm toán độc lập cũng có thể tham gia kiểm tra tùy theo quy định của doanh nghiệp.

Định kỳ kiểm tra:

- Việc kiểm tra sổ sách kế toán tài khoản 131 thường được thực hiện định kỳ hàng tháng, hàng quý hoặc hàng năm theo yêu cầu của doanh nghiệp.
- Kiểm tra hàng tháng giúp doanh nghiệp theo dõi sát sao tình hình công nợ và kịp thời phát hiện sai sót.

Cách thức kiểm tra:

- Kiểm tra chứng từ: Đối chiếu các chứng từ liên quan như Hóa đơn GTGT, Giấy báo có, biên bản đối chiếu công nợ với khách hàng.
- Kiểm tra ghi chép: Đối chiếu các số liệu trong sổ kế toán với các chứng từ gốc, đảm bảo các khoản phải thu được ghi chép đúng và đầy đủ.
- Kiểm tra tính hợp lý: Đánh giá tính hợp lý của các khoản phải thu, kiểm tra việc lập dự phòng nợ phải thu khó đòi.
- Kiểm tra đối chiếu: Đối chiếu số dư tài khoản 131 trên sổ kế toán với các báo cáo tài chính để đảm bảo sự khớp đúng.

CHƯƠNG 3:

NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN CÔNG NỢ PHẢI THU KHÁCH HÀNG TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC

3.1. Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán công nợ phải thu.

3.1.1. Sự cần thiết

Kế toán công nợ phải thu là một phần quan trọng trong quản lý tài chính của bất kỳ doanh nghiệp nào. Công nợ phải thu mang tính chất không chắc chắn vì nó phụ thuộc vào khả năng thanh toán của khách hàng. Do đó, kế toán công nợ phải thu cần đánh giá rủi ro liên quan đến từng khách hàng và các khoản nợ.

Để đạt được hiệu quả trong công việc, nhân viên kế toán phải thu khách hàng yêu cầu theo dõi liên tục để đảm bảo rằng các khoản nợ được cập nhật kịp thời. Công việc này bao gồm việc quản lý thời hạn thanh toán, nhắc nhở khách hàng về các khoản nợ đến hạn và xử lý các trường hợp chậm thanh toán.

Thứ nhất, Kế toán công nợ phải thu giúp doanh nghiệp theo dõi các khoản tiền mà khách hàng còn nợ, từ đó quản lý tốt hơn dòng tiền vào. Điều này giúp doanh nghiệp duy trì được sự ổn định tài chính và tránh tình trạng thiếu hụt tiền mặt. Thứ hai, Thông qua việc theo dõi công nợ phải thu, doanh nghiệp có thể đánh giá được tình hình tài chính, đặc biệt là khả năng thu hồi nợ. Nếu số lượng nợ quá cao hoặc không thu hồi được nợ, điều này có thể chỉ ra vấn đề trong chính sách bán hàng hoặc chất lượng khách hàng. Thứ ba, giúp doanh nghiệp thiết lập và duy trì các quy trình thu nợ hiệu quả, từ việc gửi nhắc nhở thanh toán đến việc thực hiện các biện pháp pháp lý nếu cần thiết. Ngoài ra, Kế toán công nợ phải thu còn cung cấp thông tin quan trọng giúp doanh nghiệp đánh giá rủi ro tín dụng của khách hàng, từ đó có các biện pháp phòng ngừa và quản lý rủi ro hiệu quả hơn.

Trong quá trình thực tập và tìm hiểu về “*Kế toán công nợ phải thu khách hàng*” tại công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Đầu tư Nguyễn Đức, thông qua quá trình tiếp xúc và làm việc đã giúp em hiểu rõ thêm sự cần thiết và tầm quan trọng của công việc kế toán công nợ phải thu. Qua đây, em biết cách hoàn thành tốt công việc kế toán phải thu

khách hàng bằng cách: Sử dụng phần mềm kế toán để theo dõi chi tiết các khoản phải thu từ từng khách hàng, bao gồm ngày phát sinh công nợ, số tiền, thời hạn thanh toán, và tình trạng thanh toán. Kiểm tra và đối chiếu định kỳ để đảm bảo thông tin luôn chính xác và cập nhật. Gửi hóa đơn và nhắc nhở thanh toán đúng hạn. Xây dựng chính sách tín dụng rõ ràng: Thiết lập các chính sách tín dụng rõ ràng, bao gồm điều kiện thanh toán, thời hạn thanh toán và chính sách phạt khi thanh toán chậm. Từ việc tuân thủ các bước trên, kế toán công nợ phải thu tại công ty luôn có thể hoàn thành tốt công việc của mình, đảm bảo dòng tiền ổn định và giảm thiểu rủi ro tài chính cho doanh nghiệp.

Tóm lại, Kế toán công nợ phải thu mang lại nhiều ưu điểm quan trọng cho doanh nghiệp. Giúp quản lý dòng tiền hiệu quả, đảm bảo sự ổn định tài chính bằng cách theo dõi chi tiết các khoản nợ của khách hàng. Bên cạnh đó, kế toán công nợ phải thu còn cung cấp thông tin chính xác để đánh giá hiệu quả kinh doanh và ra quyết định tài chính đúng đắn. Việc duy trì mối quan hệ tốt với khách hàng và thiết lập các chính sách tín dụng rõ ràng giúp tối ưu hóa quy trình thu hồi nợ, giảm thiểu rủi ro tín dụng. Và nếu doanh nghiệp biết kết hợp sử dụng công nghệ cùng phần mềm quản lý hiện đại còn giúp tự động hóa quy trình, nâng cao hiệu quả công việc.

3.1.2. Yêu cầu sự hoàn thiện

Nhằm đảm bảo tính chính xác, đảm bảo tuân thủ pháp luật trong việc hoàn thiện công tác kế toán công nợ phải thu cũng như làm tròn trách nhiệm của kế toán khi đóng vai trò trực tiếp đến dòng tiền và hiệu quả kinh doanh của doanh nghiệp. Vì vậy, việc hoàn thiện và nâng cao hiệu quả công tác công nợ phải thu hàng cần phải đáp ứng những yêu cầu sau:

Phải đảm bảo tính chính xác và chi tiết trong kế toán công nợ phải thu bởi vì tính chính xác và chi tiết là nền tảng quan trọng đảm bảo sự minh bạch và hiệu quả trong quản lý tài chính của doanh nghiệp. Tính chính xác đảm bảo rằng mọi giao dịch được ghi nhận đúng số tiền và thời gian, không để xảy ra sai sót hay trùng lặp. Việc xác nhận thông tin định kỳ với khách hàng giúp tránh các xung đột về số liệu và đảm bảo sự khớp nối giữa sổ sách của doanh nghiệp và khách hàng. Bên cạnh đó, tính chi tiết đòi hỏi việc ghi chép tỉ mỉ từng hóa đơn, lịch sử giao dịch, và phân loại công nợ theo các tiêu chí cụ thể. Điều này không chỉ giúp quản lý dòng tiền hiệu quả, mà còn cung cấp dữ liệu toàn diện và rõ

ràng để ban lãnh đạo đưa ra các quyết định tài chính chính xác. Nhờ đó, doanh nghiệp có thể giảm thiểu rủi ro, tăng cường uy tín và duy trì mối quan hệ tốt với khách hàng, đồng thời đảm bảo tuân thủ các quy định pháp luật.

Biết xây dựng quy trình làm việc cho kế toán công nợ phải thu để đảm bảo việc quản lý công nợ được diễn ra một cách hiệu quả. Quy trình cần bao gồm các bước cụ thể như: lập hóa đơn chính xác và kịp thời, theo dõi chặt chẽ các khoản công nợ, đối chiếu công nợ định kỳ với khách hàng, và có các biện pháp thu hồi công nợ hiệu quả. Bên cạnh đó, việc sử dụng phần mềm kế toán chuyên dụng cũng là một giải pháp hữu ích để tự động hóa các công việc, giảm thiểu sai sót và tăng năng suất làm việc. Khi có quy trình làm việc được xây dựng một cách khoa học, kế toán sẽ giúp doanh nghiệp kiểm soát tốt dòng tiền, giảm thiểu rủi ro nợ xấu và nâng cao hiệu quả kinh doanh.

Tuân thủ quy định pháp luật vì đây là yếu tố then chốt để hoạt động kinh doanh diễn ra minh bạch và hợp pháp. Kế toán cần đảm bảo rằng tất cả các giao dịch đều được ghi nhận chính xác, không che giấu hay bỏ sót thông tin, đồng thời lưu trữ hồ sơ và chứng từ liên quan để phục vụ cho việc kiểm tra và đối chiếu. Tuân thủ quy định pháp luật giúp tránh được các rủi ro pháp lý, như bị phạt tiền, truy thu thuế hay thậm chí bị truy cứu trách nhiệm hình sự. Hơn nữa, việc thực hiện đúng các quy định còn góp phần xây dựng uy tín và niềm tin với khách hàng, đối tác, và các cơ quan quản lý. Nhờ đó, doanh nghiệp không chỉ bảo vệ được lợi ích hợp pháp của mình mà còn tạo nền tảng vững chắc cho sự phát triển lâu dài.

3.2. Giải pháp

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

Đối với bất kỳ doanh nghiệp nào, việc tổ chức bộ máy kế toán luôn đóng vai trò vô cùng quan trọng, đó là xương sống của hệ thống quản lý tài chính và hoạt động kinh doanh. Một bộ máy kế toán được tổ chức khoa học, hiệu quả sẽ giúp doanh nghiệp hoạt động hiệu quả hơn, tăng cường tính minh bạch và nâng cao uy tín của doanh nghiệp trên thị trường. Vì vậy, bộ máy kế toán luôn là bộ phận được quan tâm hàng đầu của hoạt động doanh nghiệp.

Thời gian thực tập tại công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Đầu tư Nguyễn Đức, em được tìm hiểu và tiếp xúc thực tế, qua đó đã phần nào nắm rõ hơn về công tác kế toán

tại công ty. Để hoàn thiện hơn bộ máy kế toán ở đơn vị công ty Nguyễn Đức, em có một vài kiến nghị và giải pháp khách quan để góp phần hoàn thiện hơn về công tác quản lý bộ máy kế toán như sau:

Thứ nhất, khi một kế toán kiêm nhiệm nhiều việc thì công việc có thể sẽ không hoàn thành và không đảm bảo hiệu quả cao. Hiện nay công ty đang trên đà mở rộng thị trường, lượng hàng hoá mua vào và bán ra nhiều, kế toán kiêm nhiệm một lần nhiều việc sẽ khiến chức công việc chính của mình bị giảm năng suất. Khi một kế toán phải vừa làm về thu hồi công nợ, vừa làm về bán hàng có thể gây ra nhiều sai sót trong công việc. Có nhiều mặt hàng phải mua vào bán ra cùng với đó là khoản nợ của nhiều khách hàng, việc theo dõi lượng hàng hóa song song với việc theo dõi công nợ của khách khiến lượng công việc quá tải, bị dồn dập cho kế toán.

Để giải quyết vấn đề trên, công ty nên tuyển thêm nhân sự mới, tách riêng từng bộ phận để bản thân mỗi kế toán có thể theo dõi sát sao, hoàn thành công việc của mình đúng tiến độ. Tránh việc ứ đọng lượng công việc hàng ngày và tạo cảm giác thoải mái, thân thiện cho nhân viên.

Thứ hai, công ty đang ứng dụng công nghệ và phần mềm trong việc lưu trữ chứng từ và sổ sách kế toán. Do đó, việc cập nhật, kiểm tra, sửa chữa phải nên diễn ra thường xuyên ít nhất mỗi tháng 1 lần. Đầu tư và nâng cấp máy móc thiết bị để nhân viên sử dụng trong quá trình làm việc sẽ phần nào hạn chế trục trặc, lỗi máy, giúp công việc suôn sẻ hơn. Ngoài ra, việc lưu trữ thông tin trên phần mềm kế toán cần được bảo mật, hạn chế rủi ro lạc mất dữ liệu,... Cấp quyền sử dụng cho đúng bộ phận, đúng mục đích, tránh việc nhân viên của bộ phận này truy cập vào phần việc của nhân viên bộ phận khác. Bên cạnh đó, doanh nghiệp có thể kết nối với công ty công nghệ bên ngoài để hỗ trợ thêm về chức năng mạng và máy tính để hỗ trợ cho toàn bộ phận doanh nghiệp.

3.2.2. Giải pháp về công tác kế toán công nợ phải thu khách hàng

Chứng từ kế toán rất quan trọng đến công tác quản lý tài chính nói chung và công tác tập hợp chi phí nói riêng. Công ty kinh doanh nhiều ngành nghề và các mặt hàng khác nhau nên lượng khách mua hàng cũng đa dạng nhưng hiện tại chưa mở được các sổ chi tiết hải thu khách hàng, gây khó khăn trong việc nắm bắt và nhắc nợ hiệu quả. Để ghi nhận các khoản phải thu từ khách hàng một cách cụ thể, doanh nghiệp nên mở thêm sổ này để giúp phân loại và theo dõi từng khoản nợ phải thu từ từng khách hàng, đồng thời cung cấp thông tin chính xác về tình hình thu hồi công nợ. Khi đó, tất cả các giao dịch

liên quan đến khoản phải thu đều được ghi chép đầy đủ và chính xác. Dễ dàng cung cấp thông tin chi tiết về các hóa đơn, ngày giao dịch, và các điều kiện thanh toán liên quan.

KẾT LUẬN

Kế toán công nợ phải thu cho thấy tầm quan trọng của việc quản lý công nợ đối với hoạt động tài chính của doanh nghiệp. Việc theo dõi và kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu từ khách hàng giúp công ty duy trì được dòng tiền ổn định, giảm thiểu rủi ro nợ xấu, và tối ưu hóa nguồn vốn. Đề tài cũng đã phân tích rõ ràng thực trạng công tác kế toán công nợ tại Công ty Nguyễn Đức, từ đó đưa ra các giải pháp và khuyến nghị nhằm cải thiện quy trình quản lý công nợ, nâng cao hiệu quả kinh doanh và đảm bảo sự phát triển bền vững cho doanh nghiệp trong tương lai.

Quá trình thực tập cũng giúp em nhận ra vai trò quan trọng của sự phối hợp giữa các phòng ban trong doanh nghiệp để đảm bảo hiệu quả công việc. Những bài học từ thực tế công việc không chỉ giúp em hoàn thiện kiến thức chuyên môn mà còn rèn luyện kỹ năng mềm như giao tiếp, quản lý thời gian và làm việc nhóm. Tuy nhiên, do thời gian cũng như kinh nghiệm còn hạn chế, với đề tài “kế toán công nợ phải thu khách hàng tại Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Đầu tư Nguyễn Đức” còn nhiều thiếu sót. Vì vậy, em rất mong những lời nhận xét và góp ý từ phía thầy cô để bài khóa luận có thể hoàn thiện hơn.

Cuối cùng, em xin gửi lời cảm ơn chân thành Gv. Lê Thị Nga cũng như đến ban lãnh đạo công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Đầu tư Nguyễn Đức cùng các anh chị trong phòng kế toán đã tận tình hướng dẫn và hỗ trợ em trong suốt thời gian thực tập. Những kinh nghiệm và kiến thức thực tế này sẽ là nền tảng vững chắc để em phát triển nghề nghiệp trong tương lai. Em hy vọng rằng những gì đã học hỏi được sẽ giúp em đóng góp tích cực vào sự phát triển của ngành kế toán và tài chính.

PHỤ LỤC

Phụ lục 01: Hợp đồng nguyên tắc

CTY TNHH TMDV ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC
507/20 HL3, KP10, P.BHH,Q. Bình Tân, HCM

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

HỢP ĐỒNG NGUYÊN TẮC SỐ: 001/HĐNT-NĐ-TP

- Căn cứ Bộ Luật Dân sự của nước CH XHCN Việt Nam được Quốc hội thông qua ngày 14/06/2005
- Căn cứ luật thương mại ngày 14/06/2005
- Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ và khả năng của hai bên.

Hôm nay, ngày 17 tháng 10 năm 2023. chúng tôi gồm có:

BÊN A CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC

Địa chỉ 507/20 Hương Lộ 3, Khu Phố 10, P. Bình Hưng Hòa, Q. Bình Tân, HCM

Mã số thuế 0315309715

Đại diện Bà NGUYỄN THỊ NGỌC ÁNH Chức vụ : Giám đốc

Số Tài khoản 04101010023462 - NH TMCP HÀNG HẢI - Chi Nhánh: Sài Gòn, TpHCM

BÊN B CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG

Địa chỉ Thửa số 1540, tờ bản đồ số 03, khu phố 2, P. Phú Tân, Tp Bến Tre, Tỉnh Bến Tre

Mã số thuế 1301110128

Đại diện Bà NGÔ THỊ THÙY LINH Chức vụ : Giám đốc

Số Tài khoản 88848588 - NH Á CHÂU - Chi Nhánh: Bến Tre

Sau khi bàn bạc, hai bên cùng thống nhất ký hợp đồng với các điều khoản sau :

ĐIỀU 1: CÁC ĐIỀU KHOẢN CHUNG

1.1. Hai Bên cùng có quan hệ mua bán với nhau theo quan hệ bạn hàng trên cơ sở hai Bên cùng có lợi.

1.2. Trong khuôn khổ Hợp đồng này, hai Bên sẽ ký tiếp các Hợp đồng mua bán hoặc Đơn đặt hàng (Bảng văn bản, điện thoại và thư điện tử) đối với từng lô hàng cụ thể. Chi tiết hàng hóa, số lượng, giá trị hàng hóa, phương thức thanh toán và các điều khoản khác (nếu có) sẽ được chi rõ trong các Hợp đồng mua bán, Đơn đặt hàng tương ứng.

1.3. Thứ tự ưu tiên thực hiện là các bản sửa đổi bổ sung của Hợp đồng mua bán.

1.4. Hợp đồng nguyên tắc bán hàng. Điều khoản nào trong Hợp đồng mua bán mâu thuẫn với các điều khoản trong Hợp đồng này thì sẽ thực hiện theo các điều khoản được qui định trong Hợp đồng này.

ĐIỀU 2. HÀNG HOÁ

2.1. Hàng hóa do bên Bán cung cấp đảm bảo đúng chủng loại, chất lượng và các thông số kỹ thuật của Hãng cấp hàng/Nhà sản xuất.

2.2. Chi tiết về hàng hóa sẽ được các Bên chi rõ trong các Hợp đồng mua bán trong khuôn khổ của Hợp đồng này.

ĐIỀU 3: CHẤT LƯỢNG VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA 2 BÊN

□ Trách nhiệm của bên A (Bên bán) :



- Đảm bảo chất lượng hàng hoá, số lượng và thời gian giao hàng cho Bên B.
- Đơn giá không thay đổi trong thời gian thực hiện hợp đồng.
- Khi đã xác nhận giao hàng xong, những tổn thất về hàng hóa không phải trách nhiệm của bên A, bên B sẽ phải hoàn toàn chịu trách nhiệm.
- *Trách nhiệm của Bên B (Bên mua) :*
 - Cung cấp đầy đủ thông tin, kiểm tra và xác nhận duyệt mẫu cho Bên A.
 - Có trách nhiệm thông báo nhu cầu cần cung cấp hàng như đã nêu tại điều 1.
 - Thanh toán đầy đủ, kịp thời tiền hàng cho Bên A

ĐIỀU 4 : THỜI GIAN GIAO HÀNG

_ Thời gian giao hàng : Từ 03 đến 05 ngày kể từ ngày bên B theo đơn đặt hàng.(Bên A sẽ liên hệ cho Bên B trước khi giao hàng để thông báo chi tiết hàng hoá, thời gian và số lượng hàng giao).

- Địa điểm giao hàng: Giao hàng tại kho của Bên B

ĐIỀU 5 : THỜI GIAN – PHƯƠNG THỨC THANH TOÁN

- Thời hạn thanh toán : Bên B thanh toán cho bên A ngay khi nhận được hàng và nhận được Hoá đơn GTGT.(Chậm nhất 30 ngày sau khi nhận được hóa đơn GTGT)
- Hình thức thanh toán: Tiền mặt hoặc chuyển khoản.

ĐIỀU 6: ĐIỀU KHOẢN CHUNG

- Hai bên thực hiện đầy đủ các điều khoản ghi trên hợp đồng. Nếu bên nào làm sai, bên đó chịu trách nhiệm bồi thường các tổn thất mà bên kia phải gánh chịu. Nếu hai bên gặp khó khăn khi thực hiện hợp đồng thì phải báo trước 03 ngày cho bên kia để bàn bạc giải quyết trên tinh thần tôn trọng các điều khoản đã ký kết.
- Trong trường hợp có tranh chấp xảy ra mà không thương lượng được thì sẽ đưa ra Tòa Án Kinh Tế TP.HCM. Quyết định của tòa án là quyết định cuối cùng.

ĐIỀU 7 : THỜI HẠN HỢP ĐỒNG

- Hợp đồng nguyên tắc này có hiệu lực có hiệu lực kể từ ngày ký, khi bên B đã thực hiện thanh toán đầy đủ tiền mua hàng và hai bên không còn vướng mắc thì hợp đồng xem như đã được thanh lý .
- Hợp đồng nguyên tắc này được lập thành 02 bản, mỗi bên giữ 01 bản và có giá trị pháp lý như nhau.

ĐẠI DIỆN BÊN B



NGÔ THỊ THÙY LINH

ĐẠI DIỆN BÊN A



NGUYỄN THỊ NGỌC ÁNH

- Đảm bảo chất lượng hàng hoá, số lượng và thời gian giao hàng cho Bên B.
- Đơn giá không thay đổi trong thời gian thực hiện hợp đồng.
- Khi đã xác nhận giao hàng xong, những tổn thất về hàng hóa không phải trách nhiệm của bên A, bên B sẽ phải hoàn toàn chịu trách nhiệm.
- *Trách nhiệm của Bên B (Bên mua) :*
- Cung cấp đầy đủ thông tin, kiểm tra và xác nhận duyệt mẫu cho Bên A.
- Có trách nhiệm thông báo nhu cầu cần cung cấp hàng như đã nêu tại điều 1.
- Thanh toán đầy đủ, kịp thời tiền hàng cho Bên A

ĐIỀU 4 : THỜI GIAN GIAO HÀNG

- _ Thời gian giao hàng : Từ 03 đến 05 ngày kể từ ngày bên B theo đơn đặt hàng.(Bên A sẽ liên hệ cho Bên B trước khi giao hàng để thông báo chi tiết hàng hoá, thời gian và số lượng hàng giao).
- Địa điểm giao hàng: Giao hàng tại kho của Bên B

ĐIỀU 5 : THỜI GIAN – PHƯƠNG THỨC THANH TOÁN

- Thời hạn thanh toán : Bên B thanh toán cho bên A ngay (hoặc chậm nhất 30 đến 45 ngày) sau khi nhận được hàng và nhận được Hoá đơn GTGT.
- Hình thức thanh toán: Tiền mặt hoặc chuyển khoản.

ĐIỀU 6: ĐIỀU KHOẢN CHUNG

- Hai bên thực hiện đầy đủ các điều khoản ghi trên hợp đồng. Nếu bên nào làm sai, bên đó chịu trách nhiệm bồi thường các tổn thất mà bên kia phải gánh chịu. Nếu hai bên gặp khó khăn khi thực hiện hợp đồng thì phải báo trước 03 ngày cho bên kia để bàn bạc giải quyết trên tinh thần tôn trọng các điều khoản đã ký kết.
- Trong trường hợp có tranh chấp xảy ra mà không thương lượng được thì sẽ đưa ra Tòa Án Kinh Tế TP.HCM. Quyết định của tòa án là quyết định cuối cùng.

ĐIỀU 7 : THỜI HẠN HỢP ĐỒNG

- Hợp đồng nguyên tắc này có hiệu lực có hiệu lực kể từ ngày ký, khi bên B đã thực hiện thanh toán đầy đủ tiền mua hàng và hai bên không còn vướng mắc thì hợp đồng xem như đã được thanh lý .
- Hợp đồng nguyên tắc này được lập thành 02 bản, mỗi bên giữ 01 bản và có giá trị pháp lý như nhau.

ĐẠI DIỆN BÊN B

ĐẠI DIỆN BÊN A



NGUYỄN THỊ NGỌC ÁNH

- Đảm bảo chất lượng hàng hoá, số lượng và thời gian giao hàng cho Bên B.
- Đơn giá không thay đổi trong thời gian thực hiện hợp đồng.
- Khi đã xác nhận giao hàng xong, những tổn thất về hàng hóa không phải trách nhiệm của bên A, bên B sẽ phải hoàn toàn chịu trách nhiệm.
- *Trách nhiệm của Bên B (Bên mua) :*
- Cung cấp đầy đủ thông tin, kiểm tra và xác nhận duyệt mẫu cho Bên A.
- Có trách nhiệm thông báo nhu cầu cần cung cấp hàng như đã nêu tại điều 1.
- Thanh toán đầy đủ, kịp thời tiền hàng cho Bên A

ĐIỀU 4 : THỜI GIAN GIAO HÀNG

- _ Thời gian giao hàng : Từ 03 đến 05 ngày kể từ ngày bên B theo đơn đặt hàng (Bên A sẽ liên hệ cho Bên B trước khi giao hàng để thông báo chi tiết hàng hoá, thời gian và số lượng hàng giao).
- Địa điểm giao hàng: Giao hàng tại kho của Bên B

ĐIỀU 5 : THỜI GIAN – PHƯƠNG THỨC THANH TOÁN

- Thời hạn thanh toán : Bên B thanh toán cho bên A ngay (hoặc chậm nhất 30 đến 45 ngày) sau khi nhận được hàng và nhận được Hoá đơn GTGT.
- Hình thức thanh toán: Tiền mặt hoặc chuyển khoản.

ĐIỀU 6: ĐIỀU KHOẢN CHUNG

- Hai bên thực hiện đầy đủ các điều khoản ghi trên hợp đồng. Nếu bên nào làm sai, bên đó chịu trách nhiệm bồi thường các tổn thất mà bên kia phải gánh chịu. Nếu hai bên gặp khó khăn khi thực hiện hợp đồng thì phải báo trước 03 ngày cho bên kia để bàn bạc giải quyết trên tinh thần tôn trọng các điều khoản đã ký kết.
- Trong trường hợp có tranh chấp xảy ra mà không thương lượng được thì sẽ đưa ra Tòa Án Kinh Tế TP.HCM. Quyết định của tòa án là quyết định cuối cùng.

ĐIỀU 7 : THỜI HẠN HỢP ĐỒNG

- Hợp đồng nguyên tắc này có hiệu lực có hiệu lực kể từ ngày ký, khi bên B đã thực hiện thanh toán đầy đủ tiền mua hàng và hai bên không còn vướng mắc thì hợp đồng xem như đã được thanh lý .
- Hợp đồng nguyên tắc này được lập thành 02 bản, mỗi bên giữ 01 bản và có giá trị pháp lý như nhau.

ĐẠI DIỆN BÊN B

ĐẠI DIỆN BÊN A



NGUYỄN THỊ NGỌC ÁNH

- Đảm bảo chất lượng hàng hoá, số lượng và thời gian giao hàng cho Bên B.
 - Đơn giá không thay đổi trong thời gian thực hiện hợp đồng.
 - Khi đã xác nhận giao hàng xong, những tổn thất về hàng hóa không phải trách nhiệm của bên A, bên B sẽ phải hoàn toàn chịu trách nhiệm.
- *Trách nhiệm của Bên B (Bên mua) :*
- Cung cấp đầy đủ thông tin, kiểm tra và xác nhận duyệt mẫu cho Bên A.
 - Có trách nhiệm thông báo nhu cầu cần cung cấp hàng như đã nêu tại điều 1.
 - Thanh toán đầy đủ, kịp thời tiền hàng cho Bên A

ĐIỀU 4 : THỜI GIAN GIAO HÀNG

_ Thời gian giao hàng : Từ 03 đến 05 ngày kể từ ngày bên B theo đơn đặt hàng.(Bên A sẽ liên hệ cho Bên B trước khi giao hàng để thông báo chi tiết hàng hoá, thời gian và số lượng hàng giao).

- Địa điểm giao hàng: Giao hàng tại kho của Bên B

ĐIỀU 5 : THỜI GIAN – PHƯƠNG THỨC THANH TOÁN

- Thời hạn thanh toán : Bên B thanh toán cho bên A ngay (hoặc chậm nhất 30 đến 45 ngày) sau khi nhận được hàng và nhận được Hoá đơn GTGT.
- Hình thức thanh toán: Tiền mặt hoặc chuyển khoản.

ĐIỀU 6: ĐIỀU KHOẢN CHUNG

- Hai bên thực hiện đầy đủ các điều khoản ghi trên hợp đồng. Nếu bên nào làm sai, bên đó chịu trách nhiệm bồi thường các tổn thất mà bên kia phải gánh chịu. Nếu hai bên gặp khó khăn khi thực hiện hợp đồng thì phải báo trước 03 ngày cho bên kia để bàn bạc giải quyết trên tinh thần tôn trọng các điều khoản đã ký kết.
- Trong trường hợp có tranh chấp xảy ra mà không thương lượng được thì sẽ đưa ra Tòa Án Kinh Tế TP.HCM. Quyết định của tòa án là quyết định cuối cùng.

ĐIỀU 7 : THỜI HẠN HỢP ĐỒNG

- Hợp đồng nguyên tắc này có hiệu lực có hiệu lực kể từ ngày ký, khi bên B đã thực hiện thanh toán đầy đủ tiền mua hàng và hai bên không còn vướng mắc thì hợp đồng xem như đã được thanh lý .
- Hợp đồng nguyên tắc này được lập thành 02 bản, mỗi bên giữ 01 bản và có giá trị pháp lý như nhau.

ĐẠI DIỆN BÊN B

ĐẠI DIỆN BÊN A



NGUYỄN THỊ NGỌC ÁNH

Phụ lục 05 Sổ Nhật ký chung

| CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------|--|-----------|------------|--------------|--------------|--|
| 507/20 Hương Lộ 3, Khu Phố 10, Phường Bình Hưng Hòa, | | | | | | | | |
| Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam | | | | | | | | |
| SỔ NHẬT KÝ CHUNG | | | | | | | | |
| Quý 4 năm 2023 | | | | | | | | |
| Ngày hạch toán | Ngày chứng từ | Số chứng từ | Diễn giải | Tài khoản | TK đối ứng | Phát sinh Nợ | Phát sinh Có | |
| 03/10/2023 | 03/10/2023 | NVK00074 | Chi mua cks 2 năm HD3103 | 6427 | 331 | 1.920.000 | 0 | |
| 03/10/2023 | 03/10/2023 | NVK00074 | Chi mua cks 2 năm HD3103 | 331 | 6427 | 0 | 1.920.000 | |
| 03/10/2023 | 03/10/2023 | NVK00074 | Chi mua cks 2 năm HD3103 | 1331 | 331 | 192.000 | 0 | |
| 03/10/2023 | 03/10/2023 | NVK00074 | Chi mua cks 2 năm HD3103 | 331 | 1331 | 0 | 192.000 | |
| 04/10/2023 | 04/10/2023 | UNC00017 | THANH TOÁN MUA CKS | 331 | 1121 | 2.112.000 | 0 | |
| 04/10/2023 | 04/10/2023 | UNC00017 | THANH TOÁN MUA CKS | 1121 | 331 | 0 | 2.112.000 | |
| 11/10/2023 | 11/10/2023 | UNC00018 | NỘP THUẾ GTGT QUÝ 3-23 | 33311 | 1121 | 3.184.899 | 0 | |
| 11/10/2023 | 11/10/2023 | UNC00018 | NỘP THUẾ GTGT QUÝ 3-23 | 1121 | 33311 | 0 | 3.184.899 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000174 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 58 | 131 | 5111 | 1.325.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000174 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 58 | 5111 | 131 | 0 | 1.325.000 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000174 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 58 | 131 | 33311 | 106.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000174 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 58 | 33311 | 131 | 0 | 106.000 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | XK00174 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 58 | 632 | 1561 | 975.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | XK00174 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 58 | 1561 | 632 | 0 | 975.000 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000175 | Bán hàng CÔNG TY TNHH VITRUK theo hóa đơn 59 | 131 | 5111 | 146.304 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000175 | Bán hàng CÔNG TY TNHH VITRUK theo hóa đơn 59 | 5111 | 131 | 0 | 146.304 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000175 | Bán hàng CÔNG TY TNHH VITRUK theo hóa đơn 59 | 131 | 33311 | 11.704 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000175 | Bán hàng CÔNG TY TNHH VITRUK theo hóa đơn 59 | 33311 | 131 | 0 | 11.704 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | XK00175 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH VITRUK theo hóa đơn 59 | 632 | 1561 | 120.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | XK00175 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH VITRUK theo hóa đơn 59 | 1561 | 632 | 0 | 120.000 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000176 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA theo hóa đơn 60 | 131 | 5111 | 219.456 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000176 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA theo hóa đơn 60 | 5111 | 131 | 0 | 219.456 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000176 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA theo hóa đơn 60 | 131 | 33311 | 17.556 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000176 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA theo hóa đơn 60 | 33311 | 131 | 0 | 17.556 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | XK00176 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA theo hóa đơn 60 | 632 | 1561 | 484.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | XK00176 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA theo hóa đơn 60 | 1561 | 632 | 0 | 484.000 | |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000177 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 61 | 131 | 5111 | 18.400.000 | 0 | |

| | | | | | | | |
|------------|------------|----------|---|-------|-------|------------|------------|
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000177 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 61 | 5111 | 131 | 0 | 18.400.000 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000177 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 61 | 131 | 33311 | 1.472.000 | 0 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | BH000177 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 61 | 33311 | 131 | 0 | 1.472.000 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | XK00177 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 61 | 632 | 1561 | 14.400.000 | 0 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | XK00177 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 61 | 1561 | 632 | 0 | 14.400.000 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | PT00110 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 158.008 | 0 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | PT00110 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 158.008 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | PT00114 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 19.872.000 | 0 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | PT00114 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 19.872.000 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | PT00125 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 237.012 | 0 |
| 14/10/2023 | 14/10/2023 | PT00125 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 237.012 |
| 16/10/2023 | 16/10/2023 | BH000178 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 62 | 131 | 5111 | 10.544.000 | 0 |
| 16/10/2023 | 16/10/2023 | BH000178 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 62 | 5111 | 131 | 0 | 10.544.000 |
| 16/10/2023 | 16/10/2023 | BH000178 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 62 | 131 | 33311 | 843.520 | 0 |
| 16/10/2023 | 16/10/2023 | BH000178 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 62 | 33311 | 131 | 0 | 843.520 |
| 16/10/2023 | 16/10/2023 | XK00178 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 62 | 632 | 1561 | 8.375.000 | 0 |
| 16/10/2023 | 16/10/2023 | XK00178 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 62 | 1561 | 632 | 0 | 8.375.000 |
| 16/10/2023 | 16/10/2023 | PT00115 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 11.387.520 | 0 |
| 16/10/2023 | 16/10/2023 | PT00115 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 11.387.520 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | BH000179 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo hóa đơn 63 | 131 | 5111 | 352.000 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | BH000179 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo hóa đơn 63 | 5111 | 131 | 0 | 352.000 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | BH000179 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo hóa đơn 63 | 131 | 33311 | 28.160 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | BH000179 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo hóa đơn 63 | 33311 | 131 | 0 | 28.160 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | XK00179 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo h | 632 | 1561 | 192.500 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | XK00179 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo h | 1561 | 632 | 0 | 192.500 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | BH000180 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64 | 131 | 5111 | 18.096.000 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | BH000180 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64 | 5111 | 131 | 0 | 18.096.000 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | BH000180 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64 | 131 | 33311 | 1.447.680 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | BH000180 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64 | 33311 | 131 | 0 | 1.447.680 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | XK00180 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64 | 632 | 1561 | 13.572.000 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | XK00180 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64 | 1561 | 632 | 0 | 13.572.000 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | NK00054 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 798 | 1561 | 331 | 15.270.000 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | NK00054 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 798 | 331 | 1561 | 0 | 15.270.000 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|--|-------|-------|------------|------------|
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | NK00054 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 798 | 1331 | 331 | 1.221.600 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | NK00054 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 798 | 331 | 1331 | 0 | 1.221.600 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | PC00089 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 16.491.600 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | PC00089 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 16.491.600 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | PT00116 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 19.543.680 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | PT00116 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 19.543.680 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | PT00132 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 380.160 | 0 |
| 17/10/2023 | 17/10/2023 | PT00132 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 380.160 |
| 18/10/2023 | 18/10/2023 | PC00072 | Chi mua lõi lọc máy nước nóng HĐ15065 | 6427 | 1111 | 6.500.000 | 0 |
| 18/10/2023 | 18/10/2023 | PC00072 | Chi mua lõi lọc máy nước nóng HĐ15065 | 1111 | 6427 | 0 | 6.500.000 |
| 18/10/2023 | 18/10/2023 | PC00072 | Chi mua lõi lọc máy nước nóng HĐ15065 | 1331 | 1111 | 520.000 | 0 |
| 18/10/2023 | 18/10/2023 | PC00072 | Chi mua lõi lọc máy nước nóng HĐ15065 | 1111 | 1331 | 0 | 520.000 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | BH000181 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER theo hóa đơn 65 | 131 | 5111 | 900.000 | 0 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | BH000181 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER theo hóa đơn 65 | 5111 | 131 | 0 | 900.000 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | BH000181 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER theo hóa đơn 65 | 131 | 33311 | 72.000 | 0 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | BH000181 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER theo hóa đơn 65 | 33311 | 131 | 0 | 72.000 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | XK00181 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER theo hóa đơn 65 | 632 | 1561 | 702.000 | 0 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | XK00181 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER theo hóa đơn 65 | 1561 | 632 | 0 | 702.000 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | BH000182 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66 | 131 | 5111 | 47.550.000 | 0 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | BH000182 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66 | 5111 | 131 | 0 | 47.550.000 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | BH000182 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66 | 131 | 33311 | 3.804.000 | 0 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | BH000182 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66 | 33311 | 131 | 0 | 3.804.000 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | XK00182 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66 | 632 | 1561 | 32.700.000 | 0 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | XK00182 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66 | 1561 | 632 | 0 | 32.700.000 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | NTTK00085 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1121 | 131 | 9.300.245 | 0 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | NTTK00085 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 9.300.245 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | PT00136 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 972.000 | 0 |
| 20/10/2023 | 20/10/2023 | PT00136 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 972.000 |
| 21/10/2023 | 21/10/2023 | NK00055 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 513 | 1561 | 331 | 8.005.032 | 0 |
| 21/10/2023 | 21/10/2023 | NK00055 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 513 | 331 | 1561 | 0 | 8.005.032 |
| 21/10/2023 | 21/10/2023 | NK00055 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 513 | 1331 | 331 | 800.504 | 0 |
| 21/10/2023 | 21/10/2023 | NK00055 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 513 | 331 | 1331 | 0 | 800.504 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|--|-------|-------|------------|------------|
| 23/10/2023 | 23/10/2023 | BH000183 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 67 | 131 | 5111 | 8.454.768 | 0 |
| 23/10/2023 | 23/10/2023 | BH000183 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 67 | 5111 | 131 | 0 | 8.454.768 |
| 23/10/2023 | 23/10/2023 | BH000183 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 67 | 131 | 33311 | 845.477 | 0 |
| 23/10/2023 | 23/10/2023 | BH000183 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 67 | 33311 | 131 | 0 | 845.477 |
| 23/10/2023 | 23/10/2023 | XK00183 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 67 | 632 | 1561 | 8.005.032 | 0 |
| 23/10/2023 | 23/10/2023 | XK00183 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 67 | 1561 | 632 | 0 | 8.005.032 |
| 23/10/2023 | 23/10/2023 | PT00093 | RÚT TIỀN NHẬP QUỸ TM | 1111 | 1121 | 14.000.000 | 0 |
| 23/10/2023 | 23/10/2023 | PT00093 | RÚT TIỀN NHẬP QUỸ TM | 1121 | 1111 | 0 | 14.000.000 |
| 24/10/2023 | 24/10/2023 | NTTK00086 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1121 | 131 | 5.135.400 | 0 |
| 24/10/2023 | 24/10/2023 | NTTK00086 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 5.135.400 |
| 24/10/2023 | 24/10/2023 | PC00073 | Chi tiếp khách HĐ32017 | 6417 | 1111 | 1.196.000 | 0 |
| 24/10/2023 | 24/10/2023 | PC00073 | Chi tiếp khách HĐ32017 | 1111 | 6417 | 0 | 1.196.000 |
| 24/10/2023 | 24/10/2023 | PC00073 | Chi tiếp khách HĐ32017 | 1331 | 1111 | 79.153 | 0 |
| 24/10/2023 | 24/10/2023 | PC00073 | Chi tiếp khách HĐ32017 | 1111 | 1331 | 0 | 79.153 |
| 26/10/2023 | 26/10/2023 | NK00056 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 825 | 1561 | 331 | 11.000.000 | 0 |
| 26/10/2023 | 26/10/2023 | NK00056 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 825 | 331 | 1561 | 0 | 11.000.000 |
| 26/10/2023 | 26/10/2023 | NK00056 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 825 | 1331 | 331 | 880.000 | 0 |
| 26/10/2023 | 26/10/2023 | NK00056 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 825 | 331 | 1331 | 0 | 880.000 |
| 26/10/2023 | 26/10/2023 | PC00090 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 11.880.000 | 0 |
| 26/10/2023 | 26/10/2023 | PC00090 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 11.880.000 |
| 28/10/2023 | 28/10/2023 | BH000184 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM theo hóa đơn 68 | 131 | 5111 | 2.200.080 | 0 |
| 28/10/2023 | 28/10/2023 | BH000184 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM theo hóa đơn 68 | 5111 | 131 | 0 | 2.200.080 |
| 28/10/2023 | 28/10/2023 | BH000184 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM theo hóa đơn 68 | 131 | 33311 | 176.000 | 0 |
| 28/10/2023 | 28/10/2023 | BH000184 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM theo hóa đơn 68 | 33311 | 131 | 0 | 176.000 |
| 28/10/2023 | 28/10/2023 | XK00184 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM theo hóa đơn 68 | 632 | 1561 | 1.440.000 | 0 |
| 28/10/2023 | 28/10/2023 | XK00184 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM theo hóa đơn 68 | 1561 | 632 | 0 | 1.440.000 |
| 28/10/2023 | 28/10/2023 | PT00120 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 2.376.080 | 0 |
| 28/10/2023 | 28/10/2023 | PT00120 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 2.376.080 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | BH000185 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69 | 131 | 5111 | 57.750.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | BH000185 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69 | 5111 | 131 | 0 | 57.750.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | BH000185 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69 | 131 | 33311 | 4.620.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | BH000185 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69 | 33311 | 131 | 0 | 4.620.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | XK00185 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69 | 632 | 1561 | 46.625.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | XK00185 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69 | 1561 | 632 | 0 | 46.625.000 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|--|------|------|------------|------------|
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00057 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 517 | 1561 | 331 | 388.600 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00057 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 517 | 331 | 1561 | 0 | 388.600 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00057 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 517 | 1331 | 331 | 31.088 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00057 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 517 | 331 | 1331 | 0 | 31.088 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00058 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 518 | 1561 | 331 | 4.312.682 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00058 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 518 | 331 | 1561 | 0 | 4.312.682 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00058 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 518 | 1331 | 331 | 431.268 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00058 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 518 | 331 | 1331 | 0 | 431.268 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00059 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 847 | 1561 | 331 | 2.050.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00059 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 847 | 331 | 1561 | 0 | 2.050.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00059 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 847 | 1331 | 331 | 164.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NK00059 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 847 | 331 | 1331 | 0 | 164.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NTTK00087 | LÃI NHẬP VỐN | 1121 | 515 | 1.390 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NTTK00087 | LÃI NHẬP VỐN | 515 | 1121 | 0 | 1.390 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00084 | Trích lương tháng 10/2023 | 6421 | 3341 | 8.000.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00084 | Trích lương tháng 10/2023 | 3341 | 6421 | 0 | 8.000.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | PBCC00037 | Phân bổ chi phí CCDC tháng 10 năm 2023 | 6423 | 242 | 843.636 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | PBCC00037 | Phân bổ chi phí CCDC tháng 10 năm 2023 | 242 | 6423 | 0 | 843.636 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | PC00091 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 2.214.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | PC00091 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 2.214.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | PC00107 | Chi lương tháng 10/2023 | 3341 | 1111 | 8.000.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | PC00107 | Chi lương tháng 10/2023 | 1111 | 3341 | 0 | 8.000.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 5111 | 911 | 71.167.608 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 911 | 5111 | 0 | 71.167.608 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 515 | 911 | 1.390 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 911 | 515 | 0 | 1.390 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 911 | 632 | 54.041.632 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 632 | 911 | 0 | 54.041.632 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 911 | 6417 | 1.196.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 6417 | 911 | 0 | 1.196.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 911 | 6421 | 8.000.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 6421 | 911 | 0 | 8.000.000 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 911 | 6423 | 843.636 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 6423 | 911 | 0 | 843.636 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 911 | 6427 | 8.420.000 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 6427 | 911 | 0 | 8.420.000 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|----------|---|-------|-------|------------|------------|
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 4212 | 911 | 1.332.270 | 0 |
| 31/10/2023 | 31/10/2023 | NVK00102 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/10/23 | 911 | 4212 | 0 | 1.332.270 |
| 07/11/2023 | 07/11/2023 | PC00079 | NỘP TIỀN VÀO TK | 1121 | 1111 | 5.165.000 | 0 |
| 07/11/2023 | 07/11/2023 | PC00079 | NỘP TIỀN VÀO TK | 1111 | 1121 | 0 | 5.165.000 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | NK00060 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 876 | 1561 | 331 | 3.500.000 | 0 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | NK00060 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 876 | 331 | 1561 | 0 | 3.500.000 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | NK00060 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 876 | 1331 | 331 | 280.000 | 0 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | NK00060 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 876 | 331 | 1331 | 0 | 280.000 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | PC00080 | NỘP TIỀN VÀO TK | 1121 | 1111 | 4.000.000 | 0 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | PC00080 | NỘP TIỀN VÀO TK | 1111 | 1121 | 0 | 4.000.000 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | PC00092 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 3.780.000 | 0 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | PC00092 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 3.780.000 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | UNC00019 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG 513+517+518 | 331 | 1121 | 13.969.173 | 0 |
| 08/11/2023 | 08/11/2023 | UNC00019 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG 513+517+518 | 1121 | 331 | 0 | 13.969.173 |
| 10/11/2023 | 10/11/2023 | NK00061 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 539 | 1561 | 331 | 1.554.300 | 0 |
| 10/11/2023 | 10/11/2023 | NK00061 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 539 | 331 | 1561 | 0 | 1.554.300 |
| 10/11/2023 | 10/11/2023 | NK00061 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 539 | 1331 | 331 | 124.344 | 0 |
| 10/11/2023 | 10/11/2023 | NK00061 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 539 | 331 | 1331 | 0 | 124.344 |
| 13/11/2023 | 13/11/2023 | BH000186 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 70 | 131 | 5111 | 409.000 | 0 |
| 13/11/2023 | 13/11/2023 | BH000186 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 70 | 5111 | 131 | 0 | 409.000 |
| 13/11/2023 | 13/11/2023 | BH000186 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 70 | 131 | 33311 | 32.720 | 0 |
| 13/11/2023 | 13/11/2023 | BH000186 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 70 | 33311 | 131 | 0 | 32.720 |
| 13/11/2023 | 13/11/2023 | XK00186 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 70 | 632 | 1561 | 388.600 | 0 |
| 13/11/2023 | 13/11/2023 | XK00186 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 70 | 1561 | 632 | 0 | 388.600 |
| 15/11/2023 | 15/11/2023 | BH000187 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72 | 131 | 5111 | 14.187.500 | 0 |
| 15/11/2023 | 15/11/2023 | BH000187 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72 | 5111 | 131 | 0 | 14.187.500 |
| 15/11/2023 | 15/11/2023 | BH000187 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72 | 131 | 33311 | 1.135.000 | 0 |
| 15/11/2023 | 15/11/2023 | BH000187 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72 | 33311 | 131 | 0 | 1.135.000 |
| 15/11/2023 | 15/11/2023 | XK00187 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72 | 632 | 1561 | 10.220.000 | 0 |
| 15/11/2023 | 15/11/2023 | XK00187 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72 | 1561 | 632 | 0 | 10.220.000 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | BH000188 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 73 | 131 | 5111 | 2.955.000 | 0 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | BH000188 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 73 | 5111 | 131 | 0 | 2.955.000 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | BH000188 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 73 | 131 | 33311 | 236.400 | 0 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | BH000188 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 73 | 33311 | 131 | 0 | 236.400 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | XK00188 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 73 | 632 | 1561 | 2.070.000 | 0 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | XK00188 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 73 | 1561 | 632 | 0 | 2.070.000 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|--|-------|-------|------------|------------|
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | BH000189 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG theo hóa đơn 74 | 131 | 5111 | 1.694.850 | 0 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | BH000189 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG theo hóa đơn 74 | 5111 | 131 | 0 | 1.694.850 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | BH000189 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG theo hóa đơn 74 | 131 | 33311 | 135.588 | 0 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | BH000189 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG theo hóa đơn 74 | 33311 | 131 | 0 | 135.588 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | XK00189 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG theo hóa đơn 74 | 632 | 1561 | 1.554.300 | 0 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | XK00189 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG theo hóa đơn 74 | 1561 | 632 | 0 | 1.554.300 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | PT00127 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 1.830.438 | 0 |
| 17/11/2023 | 17/11/2023 | PT00127 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 1.830.438 |
| 20/11/2023 | 20/11/2023 | NTTK00088 | THU TIỀN BÁN HÀNG HĐ 66 BÐ BA TRI | 1121 | 131 | 51.354.000 | 0 |
| 20/11/2023 | 20/11/2023 | NTTK00088 | THU TIỀN BÁN HÀNG HĐ 66 BÐ BA TRI | 131 | 1121 | 0 | 51.354.000 |
| 20/11/2023 | 20/11/2023 | NTTK00089 | THU TIỀN BÁN HÀNG HĐ 72 BÐ BÌNH ĐẠI | 1121 | 131 | 15.322.500 | 0 |
| 20/11/2023 | 20/11/2023 | NTTK00089 | THU TIỀN BÁN HÀNG HĐ 72 BÐ BÌNH ĐẠI | 131 | 1121 | 0 | 15.322.500 |
| 24/11/2023 | 24/11/2023 | NK00062 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 955 | 1561 | 331 | 913.660 | 0 |
| 24/11/2023 | 24/11/2023 | NK00062 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 955 | 331 | 1561 | 0 | 913.660 |
| 24/11/2023 | 24/11/2023 | NK00062 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 955 | 1331 | 331 | 73.092 | 0 |
| 24/11/2023 | 24/11/2023 | NK00062 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 955 | 331 | 1331 | 0 | 73.092 |
| 28/11/2023 | 28/11/2023 | PT00094 | RÚT TIỀN NHẬP QUỸ TM | 1111 | 1121 | 11.000.000 | 0 |
| 28/11/2023 | 28/11/2023 | PT00094 | RÚT TIỀN NHẬP QUỸ TM | 1121 | 1111 | 0 | 11.000.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | BH000190 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 75 | 131 | 5111 | 5.300.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | BH000190 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 75 | 5111 | 131 | 0 | 5.300.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | BH000190 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 75 | 131 | 33311 | 424.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | BH000190 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 75 | 33311 | 131 | 0 | 424.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | XK00190 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 75 | 632 | 1561 | 4.100.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | XK00190 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 75 | 1561 | 632 | 0 | 4.100.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | BH000191 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo hóa đơn 76 | 131 | 5111 | 375.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | BH000191 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo hóa đơn 76 | 5111 | 131 | 0 | 375.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | BH000191 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo hóa đơn 76 | 131 | 33311 | 30.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | BH000191 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo hóa đơn 76 | 33311 | 131 | 0 | 30.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | XK00191 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo h | 632 | 1561 | 200.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | XK00191 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo h | 1561 | 632 | 0 | 200.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NK00063 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 955 | 1561 | 331 | 4.100.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NK00063 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 955 | 331 | 1561 | 0 | 4.100.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NK00063 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 955 | 1331 | 331 | 328.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NK00063 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 955 | 331 | 1331 | 0 | 328.000 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|--|-------|-------|------------|------------|
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NTTK00090 | THU TIỀN BÁN HÀNG HĐ 69 CTY ALPHACONS | 1121 | 131 | 62.370.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NTTK00090 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 62.370.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NTTK00091 | LÃI NHẬP VỐN | 1121 | 515 | 916 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NTTK00091 | LÃI NHẬP VỐN | 515 | 1121 | 0 | 916 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00085 | Trích lương tháng 11/2023 | 6421 | 3341 | 7.384.615 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00085 | Trích lương tháng 11/2023 | 3341 | 6421 | 0 | 7.384.615 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | PBCC00038 | Phân bổ chi phí CCDC tháng 11 năm 2023 | 6423 | 242 | 843.636 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | PBCC00038 | Phân bổ chi phí CCDC tháng 11 năm 2023 | 242 | 6423 | 0 | 843.636 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | PC00093 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 4.428.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | PC00093 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 4.428.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | PC00110 | Chi lương tháng 11/2023 | 3341 | 1111 | 7.384.615 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | PC00110 | Chi lương tháng 11/2023 | 1111 | 3341 | 0 | 7.384.615 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | PT00133 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 405.000 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | PT00133 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 405.000 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 5111 | 911 | 16.233.850 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 911 | 5111 | 0 | 16.233.850 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 515 | 911 | 916 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 911 | 515 | 0 | 916 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 911 | 632 | 12.132.900 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 632 | 911 | 0 | 12.132.900 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 911 | 6421 | 7.384.615 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 6421 | 911 | 0 | 7.384.615 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 911 | 6423 | 843.636 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 6423 | 911 | 0 | 843.636 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 4212 | 911 | 4.126.385 | 0 |
| 30/11/2023 | 30/11/2023 | NVK00103 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 30/11/23 | 911 | 4212 | 0 | 4.126.385 |
| 01/12/2023 | 01/12/2023 | PC00081 | NỢ TIỀN VÀO TK | 1121 | 1111 | 2.850.000 | 0 |
| 01/12/2023 | 01/12/2023 | PC00081 | NỢ TIỀN VÀO TK | 1111 | 1121 | 0 | 2.850.000 |
| 01/12/2023 | 01/12/2023 | UNC00020 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG 539+570 | 331 | 1121 | 2.665.397 | 0 |
| 01/12/2023 | 01/12/2023 | UNC00020 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG 539+570 | 1121 | 331 | 0 | 2.665.397 |
| 04/12/2023 | 04/12/2023 | PT00095 | RÚT TIỀN NHẬP QUỸ TM | 1111 | 1121 | 3.600.000 | 0 |
| 04/12/2023 | 04/12/2023 | PT00095 | RÚT TIỀN NHẬP QUỸ TM | 1121 | 1111 | 0 | 3.600.000 |
| 07/12/2023 | 07/12/2023 | BH000192 | Bán hàng CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC theo hóa đơn 77 | 131 | 5111 | 146.304 | 0 |
| 07/12/2023 | 07/12/2023 | BH000192 | Bán hàng CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC theo hóa đơn 77 | 5111 | 131 | 0 | 146.304 |
| 07/12/2023 | 07/12/2023 | BH000192 | Bán hàng CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC theo hóa đơn 77 | 131 | 33311 | 11.704 | 0 |
| 07/12/2023 | 07/12/2023 | BH000192 | Bán hàng CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC theo hóa đơn 77 | 33311 | 131 | 0 | 11.704 |
| 07/12/2023 | 07/12/2023 | XK00192 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC theo hóa đơn 77 | 632 | 1561 | 72.000 | 0 |
| 07/12/2023 | 07/12/2023 | XK00192 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC theo hóa đơn 77 | 1561 | 632 | 0 | 72.000 |
| 07/12/2023 | 07/12/2023 | PT00111 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 158.008 | 0 |
| 07/12/2023 | 07/12/2023 | PT00111 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 158.008 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|--|-------|-------|------------|------------|
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | BH000193 | Bán hàng CÔNG TY TNHH OHMI KAKO VIỆT NAM theo hóa đơn 78 | 131 | 5111 | 641.950 | 0 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | BH000193 | Bán hàng CÔNG TY TNHH OHMI KAKO VIỆT NAM theo hóa đơn 78 | 5111 | 131 | 0 | 641.950 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | BH000193 | Bán hàng CÔNG TY TNHH OHMI KAKO VIỆT NAM theo hóa đơn 78 | 131 | 33311 | 51.356 | 0 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | BH000193 | Bán hàng CÔNG TY TNHH OHMI KAKO VIỆT NAM theo hóa đơn 78 | 33311 | 131 | 0 | 51.356 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | XK00193 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH OHMI KAKO VIỆT NAM theo hóa đơn 78 | 632 | 1561 | 420.000 | 0 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | XK00193 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH OHMI KAKO VIỆT NAM theo hóa đơn 78 | 1561 | 632 | 0 | 420.000 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | BH000194 | Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QUẢNG NG 131 | 131 | 5111 | 386.760 | 0 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | BH000194 | Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QUẢNG NG 5111 | 5111 | 131 | 0 | 386.760 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | BH000194 | Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QUẢNG NG 131 | 131 | 33311 | 30.941 | 0 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | BH000194 | Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QUẢNG NG 33311 | 33311 | 131 | 0 | 30.941 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | XK00194 | Xuất kho bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QUẢNG QL 632 | 632 | 1561 | 268.000 | 0 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | XK00194 | Xuất kho bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QUẢNG QL 1561 | 1561 | 632 | 0 | 268.000 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | PT00139 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 417.701 | 0 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | PT00139 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 417.701 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | PT00140 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 693.306 | 0 |
| 15/12/2023 | 15/12/2023 | PT00140 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 693.306 |
| 16/12/2023 | 16/12/2023 | NK00064 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 1034 | 1561 | 331 | 2.900.000 | 0 |
| 16/12/2023 | 16/12/2023 | NK00064 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 1034 | 331 | 1561 | 0 | 2.900.000 |
| 16/12/2023 | 16/12/2023 | NK00064 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 1034 | 1331 | 331 | 232.000 | 0 |
| 16/12/2023 | 16/12/2023 | NK00064 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 1034 | 331 | 1331 | 0 | 232.000 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | BH000195 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 80 | 131 | 5111 | 4.455.000 | 0 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | BH000195 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 80 | 5111 | 131 | 0 | 4.455.000 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | BH000195 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 80 | 131 | 33311 | 356.400 | 0 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | BH000195 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 80 | 33311 | 131 | 0 | 356.400 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | XK00195 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 80 | 632 | 1561 | 3.030.000 | 0 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | XK00195 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 80 | 1561 | 632 | 0 | 3.030.000 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | BH000196 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 81 | 131 | 5111 | 3.600.000 | 0 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | BH000196 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 81 | 5111 | 131 | 0 | 3.600.000 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | BH000196 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 81 | 131 | 33311 | 288.000 | 0 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | BH000196 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 81 | 33311 | 131 | 0 | 288.000 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | XK00196 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 81 | 632 | 1561 | 2.400.000 | 0 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | XK00196 | Xuất kho bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 81 | 1561 | 632 | 0 | 2.400.000 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | PT00148 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 3.888.000 | 0 |
| 19/12/2023 | 19/12/2023 | PT00148 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 3.888.000 |
| 20/12/2023 | 20/12/2023 | NTTK00092 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1121 | 131 | 5.412.001 | 0 |
| 20/12/2023 | 20/12/2023 | NTTK00092 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 5.412.001 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | BH000197 | Bán hàng CÔNG TY TNHH RECESS theo hóa đơn 82 | 131 | 5111 | 16.390.522 | 0 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | BH000197 | Bán hàng CÔNG TY TNHH RECESS theo hóa đơn 82 | 5111 | 131 | 0 | 16.390.522 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | BH000197 | Bán hàng CÔNG TY TNHH RECESS theo hóa đơn 82 | 131 | 33311 | 1.311.242 | 0 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | BH000197 | Bán hàng CÔNG TY TNHH RECESS theo hóa đơn 82 | 33311 | 131 | 0 | 1.311.242 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|--|-------|-------|------------|------------|
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | XK00197 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH RECESS theo hóa đơn 82 | 632 | 1561 | 8.861.300 | 0 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | XK00197 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH RECESS theo hóa đơn 82 | 1561 | 632 | 0 | 8.861.300 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | NTTK00093 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1121 | 131 | 4.811.400 | 0 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | NTTK00093 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 4.811.400 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | NVK00073 | CẮT ĐUÔI CÔNG NỖ | 811 | 131 | 1.516 | 0 |
| 22/12/2023 | 22/12/2023 | NVK00073 | CẮT ĐUÔI CÔNG NỖ | 131 | 811 | 0 | 1.516 |
| 25/12/2023 | 25/12/2023 | NK00065 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 672 | 1561 | 331 | 4.841.024 | 0 |
| 25/12/2023 | 25/12/2023 | NK00065 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 672 | 331 | 1561 | 0 | 4.841.024 |
| 25/12/2023 | 25/12/2023 | NK00065 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 672 | 1331 | 331 | 484.103 | 0 |
| 25/12/2023 | 25/12/2023 | NK00065 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 672 | 331 | 1331 | 0 | 484.103 |
| 25/12/2023 | 25/12/2023 | NK00066 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 673 | 1561 | 331 | 559.092 | 0 |
| 25/12/2023 | 25/12/2023 | NK00066 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 673 | 331 | 1561 | 0 | 559.092 |
| 25/12/2023 | 25/12/2023 | NK00066 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 673 | 1331 | 331 | 44.727 | 0 |
| 25/12/2023 | 25/12/2023 | NK00066 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH PHÂN PHỐI THIẾT BỊ KHẢI MINH theo hóa đơn 673 | 331 | 1331 | 0 | 44.727 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000198 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 83 | 131 | 5111 | 12.000.000 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000198 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 83 | 5111 | 131 | 0 | 12.000.000 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000198 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 83 | 131 | 33311 | 960.000 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000198 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 83 | 33311 | 131 | 0 | 960.000 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | XK00198 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 83 | 632 | 1561 | 10.500.000 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | XK00198 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 83 | 1561 | 632 | 0 | 10.500.000 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000199 | Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC theo hóa đơn 84 | 131 | 5111 | 4.600.000 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000199 | Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC theo hóa đơn 84 | 5111 | 131 | 0 | 4.600.000 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000199 | Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC theo hóa đơn 84 | 131 | 33311 | 368.000 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000199 | Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC theo hóa đơn 84 | 33311 | 131 | 0 | 368.000 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | XK00199 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC theo hóa đơn 84 | 632 | 1561 | 4.480.000 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | XK00199 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC theo hóa đơn 84 | 1561 | 632 | 0 | 4.480.000 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000200 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 85 | 131 | 5111 | 4.920.001 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000200 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 85 | 5111 | 131 | 0 | 4.920.001 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000200 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 85 | 131 | 33311 | 492.001 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | BH000200 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 85 | 33311 | 131 | 0 | 492.001 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | XK00200 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 85 | 632 | 1561 | 4.633.001 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | XK00200 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 85 | 1561 | 632 | 0 | 4.633.001 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | NK00067 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 1088 | 1561 | 331 | 16.401.600 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | NK00067 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 1088 | 331 | 1561 | 0 | 16.401.600 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | NK00067 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 1088 | 1331 | 331 | 1.312.128 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | NK00067 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN KHANG theo hóa đơn 1088 | 331 | 1331 | 0 | 1.312.128 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | PT00117 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 12.960.000 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | PT00117 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 12.960.000 |

| | | | | | | | |
|------------|------------|-----------|--|-------|-------|------------|------------|
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | PT00122 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 4.968.000 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | PT00122 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 4.968.000 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | PT00135 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 2.840.221 | 0 |
| 26/12/2023 | 26/12/2023 | PT00135 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 2.840.221 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | BH000201 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 86 | 131 | 5111 | 7.200.000 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | BH000201 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 86 | 5111 | 131 | 0 | 7.200.000 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | BH000201 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 86 | 131 | 33311 | 576.000 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | BH000201 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 86 | 33311 | 131 | 0 | 576.000 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | XK00201 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 86 | 632 | 1561 | 5.901.600 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | XK00201 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 86 | 1561 | 632 | 0 | 5.901.600 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | BH000202 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 87 | 131 | 5111 | 1.670.736 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | BH000202 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 87 | 5111 | 131 | 0 | 1.670.736 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | BH000202 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 87 | 131 | 33311 | 133.659 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | BH000202 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 87 | 33311 | 131 | 0 | 133.659 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | XK00202 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 87 | 632 | 1561 | 1.228.400 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | XK00202 | Xuất kho bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 87 | 1561 | 632 | 0 | 1.228.400 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | NK00068 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT HÒA PHONG PACK theo hóa đơn 113 | 1561 | 331 | 18.430.000 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | NK00068 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT HÒA PHONG PACK theo hóa đơn 113 | 331 | 1561 | 0 | 18.430.000 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | NK00068 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT HÒA PHONG PACK theo hóa đơn 113 | 1331 | 331 | 1.474.400 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | NK00068 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT HÒA PHONG PACK theo hóa đơn 113 | 331 | 1331 | 0 | 1.474.400 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | PC00097 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 19.904.400 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | PC00097 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 19.904.400 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | PT00118 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 1111 | 131 | 7.776.000 | 0 |
| 27/12/2023 | 27/12/2023 | PT00118 | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 7.776.000 |
| 28/12/2023 | 28/12/2023 | PT00096 | RÚT TIỀN NHẬP QUỸ TM | 1111 | 1121 | 10.200.000 | 0 |
| 28/12/2023 | 28/12/2023 | PT00096 | RÚT TIỀN NHẬP QUỸ TM | 1121 | 1111 | 0 | 10.200.000 |
| 29/12/2023 | 29/12/2023 | NK00069 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH TVA PROFESSIONAL theo hóa đơn 181 | 1561 | 331 | 18.450.000 | 0 |
| 29/12/2023 | 29/12/2023 | NK00069 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH TVA PROFESSIONAL theo hóa đơn 181 | 331 | 1561 | 0 | 18.450.000 |
| 29/12/2023 | 29/12/2023 | NK00069 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH TVA PROFESSIONAL theo hóa đơn 181 | 1331 | 331 | 1.476.000 | 0 |
| 29/12/2023 | 29/12/2023 | NK00069 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH TVA PROFESSIONAL theo hóa đơn 181 | 331 | 1331 | 0 | 1.476.000 |
| 29/12/2023 | 29/12/2023 | PC00095 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 19.926.000 | 0 |
| 29/12/2023 | 29/12/2023 | PC00095 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 19.926.000 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | NK00070 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH TVA PROFESSIONAL theo hóa đơn 189 | 1561 | 331 | 18.125.000 | 0 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | NK00070 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH TVA PROFESSIONAL theo hóa đơn 189 | 331 | 1561 | 0 | 18.125.000 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | NK00070 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH TVA PROFESSIONAL theo hóa đơn 189 | 1331 | 331 | 1.450.000 | 0 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | NK00070 | Mua hàng của CÔNG TY TNHH TVA PROFESSIONAL theo hóa đơn 189 | 331 | 1331 | 0 | 1.450.000 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | NTTK00094 | LÃI NHẬP VỐN | 1121 | 515 | 626 | 0 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | NTTK00094 | LÃI NHẬP VỐN | 515 | 1121 | 0 | 626 |

| | | | | | | | |
|---------------|------------|-----------|--|-------|-------|---------------|---------------|
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | PC00082 | NỘP TIỀN VÀO TK | 1121 | 1111 | 6.000.000 | 0 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | PC00082 | NỘP TIỀN VÀO TK | 1111 | 1121 | 0 | 6.000.000 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | PC00096 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 19.575.000 | 0 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | PC00096 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 19.575.000 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | UNC00021 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG 672+673 | 331 | 1121 | 5.928.945 | 0 |
| 30/12/2023 | 30/12/2023 | UNC00021 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG 672+673 | 1121 | 331 | 0 | 5.928.945 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00086 | Trích lương tháng 12/2023 | 6421 | 3341 | 7.384.615 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00086 | Trích lương tháng 12/2023 | 3341 | 6421 | 0 | 7.384.615 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00087 | Trích lương tháng 13/2023 | 6421 | 3341 | 8.000.000 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00087 | Trích lương tháng 13/2023 | 3341 | 6421 | 0 | 8.000.000 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00091 | kết chuyển thuế q4-23 | 33311 | 1331 | 11.598.407 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00091 | kết chuyển thuế q4-23 | 1331 | 33311 | 0 | 11.598.407 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00092 | cắt đuôi cn | 331 | 711 | 1 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00092 | cắt đuôi cn | 711 | 331 | 0 | 1 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | PBCC00039 | Phân bổ chi phí CCDC tháng 12 năm 2023 | 6423 | 242 | 843.636 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | PBCC00039 | Phân bổ chi phí CCDC tháng 12 năm 2023 | 242 | 6423 | 0 | 843.636 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | PC00094 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 331 | 1111 | 20.845.728 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | PC00094 | THANH TOÁN TIỀN HÀNG | 1111 | 331 | 0 | 20.845.728 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | PC00108 | Chi lương tháng 13/2023 | 3341 | 1111 | 8.000.000 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | PC00108 | Chi lương tháng 13/2023 | 1111 | 3341 | 0 | 8.000.000 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | PC00111 | Chi lương tháng 12/2023 | 3341 | 1111 | 7.384.615 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | PC00111 | Chi lương tháng 12/2023 | 1111 | 3341 | 0 | 7.384.615 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 5111 | 911 | 56.011.273 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 911 | 5111 | 0 | 56.011.273 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 515 | 911 | 626 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 911 | 515 | 0 | 626 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 911 | 632 | 41.794.301 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 632 | 911 | 0 | 41.794.301 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 911 | 6421 | 15.384.615 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 6421 | 911 | 0 | 15.384.615 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 911 | 6423 | 843.636 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 6423 | 911 | 0 | 843.636 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 711 | 911 | 1 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 911 | 711 | 0 | 1 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 911 | 811 | 1.516 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 811 | 911 | 0 | 1.516 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 4212 | 911 | 2.012.168 | 0 |
| 31/12/2023 | 31/12/2023 | NVK00104 | Kết chuyển lãi lỗ đến ngày 31/12/23 | 911 | 4212 | 0 | 2.012.168 |
| Số dòng = 426 | | | | | | 1.432.554.489 | 1.432.554.489 |

Phụ lục 06: Sổ cái tài khoản 131

| CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC | | | | | | | | |
|--|-------------|------------|--|-----------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 507/20 Hương Lộ 3, Khu Phố 10, Phường Bình Hưng Hòa, | | | | | | | | |
| Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam | | | | | | | | |
| SỔ CÁI TÀI KHOẢN | | | | | | | | |
| Tài khoản: 131; Quý 4 năm 2023 | | | | | | | | |
| Ngày chứng từ | Số chứng từ | Số hóa đơn | Diễn giải | Tài khoản | TK đối ứng | Phát sinh Nợ | Phát sinh Có | Tên đối tượng |
| | | | Số dư đầu kỳ | 131 | | | | |
| 14/10/2023 | BH000174 | 58 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 58 | 131 | 5111 | 1.325.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | BH000174 | 58 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 58 | 131 | 33311 | 106.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | BH000175 | 59 | Bán hàng CÔNG TY TNHH VITRUK theo hóa đơn 59 | 131 | 5111 | 146.304 | 0 | |
| 14/10/2023 | BH000175 | 59 | Bán hàng CÔNG TY TNHH VITRUK theo hóa đơn 59 | 131 | 33311 | 11.704 | 0 | |
| 14/10/2023 | BH000176 | 60 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA theo hóa đơn 60 | 131 | 5111 | 219.456 | 0 | |
| 14/10/2023 | BH000176 | 60 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA theo hóa đơn 60 | 131 | 33311 | 17.556 | 0 | |
| 14/10/2023 | BH000177 | 61 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 61 | 131 | 5111 | 18.400.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | BH000177 | 61 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 61 | 131 | 33311 | 1.472.000 | 0 | |
| 14/10/2023 | PT00110 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 158.008 | |
| 14/10/2023 | PT00114 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 19.872.000 | |
| 14/10/2023 | PT00125 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 237.012 | |
| 16/10/2023 | BH000178 | 62 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 62 | 131 | 5111 | 10.544.000 | 0 | |
| 16/10/2023 | BH000178 | 62 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 62 | 131 | 33311 | 843.520 | 0 | |
| 16/10/2023 | PT00115 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 11.387.520 | |
| 17/10/2023 | BH000179 | 63 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo h | 131 | 5111 | 352.000 | 0 | |
| 17/10/2023 | BH000179 | 63 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo h | 131 | 33311 | 28.160 | 0 | |
| 17/10/2023 | BH000180 | 64 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64 | 131 | 5111 | 18.096.000 | 0 | |
| 17/10/2023 | BH000180 | 64 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 64 | 131 | 33311 | 1.447.680 | 0 | |
| 17/10/2023 | PT00116 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 19.543.680 | |
| 17/10/2023 | PT00132 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 380.160 | |
| 20/10/2023 | BH000181 | 65 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER theo hóa đơn 65 | 131 | 5111 | 900.000 | 0 | |
| 20/10/2023 | BH000181 | 65 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER theo hóa đơn 65 | 131 | 33311 | 72.000 | 0 | |
| 20/10/2023 | BH000182 | 66 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỀN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66 | 131 | 5111 | 47.550.000 | 0 | |
| 20/10/2023 | BH000182 | 66 | Bán hàng BÚU ĐIỆN HUYỀN BA TRI - BÚU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 66 | 131 | 33311 | 3.804.000 | 0 | |

| | | | | | | | |
|--------------|-----------|----|---|-----|-------|------------|-----------|
| 20/ 10/ 2023 | NTTK00085 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 9.300.245 |
| 20/ 10/ 2023 | PT00136 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 972.000 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 67 | 131 | 5111 | 8.454.768 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 67 | 131 | 33311 | 845.477 | 0 |
| 24/ 10/ 2023 | NTTK00086 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 5.135.400 |
| 28/ 10/ 2023 | BH000184 | 68 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM theo hóa đơn 68 | 131 | 5111 | 2.200.080 | 0 |
| 28/ 10/ 2023 | BH000184 | 68 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM theo hóa đơn 68 | 131 | 33311 | 176.000 | 0 |
| 28/ 10/ 2023 | PT00120 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 2.376.080 |
| 31/ 10/ 2023 | BH000185 | 69 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69 | 131 | 5111 | 57.750.000 | 0 |
| 31/ 10/ 2023 | BH000185 | 69 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 69 | 131 | 33311 | 4.620.000 | 0 |
| 13/ 11/ 2023 | BH000186 | 70 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 70 | 131 | 5111 | 409.000 | 0 |
| 13/ 11/ 2023 | BH000186 | 70 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 70 | 131 | 33311 | 32.720 | 0 |
| 15/ 11/ 2023 | BH000187 | 72 | Bán hàng BƯU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BƯU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72 | 131 | 5111 | 14.187.500 | 0 |
| 15/ 11/ 2023 | BH000187 | 72 | Bán hàng BƯU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BƯU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 72 | 131 | 33311 | 1.135.000 | 0 |
| 17/ 11/ 2023 | BH000188 | 73 | Bán hàng BƯU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BƯU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 73 | 131 | 5111 | 2.955.000 | 0 |
| 17/ 11/ 2023 | BH000188 | 73 | Bán hàng BƯU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BƯU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 73 | 131 | 33311 | 236.400 | 0 |
| 17/ 11/ 2023 | BH000189 | 74 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG theo hóa đơn 74 | 131 | 5111 | 1.694.850 | 0 |
| 17/ 11/ 2023 | BH000189 | 74 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG theo hóa đơn 74 | 131 | 33311 | 135.588 | 0 |
| 17/ 11/ 2023 | PT00127 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 1.830.438 |
| 20/ 11/ 2023 | NTTK00088 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 5.940.000 |
| 22/ 11/ 2023 | NTTK00089 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 4.557.600 |
| 30/ 11/ 2023 | BH000190 | 75 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 75 | 131 | 5111 | 5.300.000 | 0 |
| 30/ 11/ 2023 | BH000190 | 75 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 75 | 131 | 33311 | 424.000 | 0 |
| 30/ 11/ 2023 | BH000191 | 76 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo h | 131 | 5111 | 375.000 | 0 |
| 30/ 11/ 2023 | BH000191 | 76 | Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT theo h | 131 | 33311 | 30.000 | 0 |
| 30/ 11/ 2023 | NTTK00090 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 3.191.400 |
| 30/ 11/ 2023 | PT00133 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 405.000 |
| 07/ 12/ 2023 | BH000192 | 77 | Bán hàng CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC theo hóa đơn 77 | 131 | 5111 | 146.304 | 0 |
| 07/ 12/ 2023 | BH000192 | 77 | Bán hàng CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC theo hóa đơn 77 | 131 | 33311 | 11.704 | 0 |

| | | | | | | | |
|------------|-----------|----|--|-----|-------|-------------|-------------|
| 07/12/2023 | PT00111 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 158.008 |
| 15/12/2023 | BH000193 | 78 | Bán hàng CÔNG TY TNHH OHMI KAKO VIỆT NAM theo hóa đơn 78 | 131 | 5111 | 641.950 | 0 |
| 15/12/2023 | BH000193 | 78 | Bán hàng CÔNG TY TNHH OHMI KAKO VIỆT NAM theo hóa đơn 78 | 131 | 33311 | 51.356 | 0 |
| 15/12/2023 | BH000194 | 79 | Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QL | 131 | 5111 | 386.760 | 0 |
| 15/12/2023 | BH000194 | 79 | Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QL | 131 | 33311 | 30.941 | 0 |
| 15/12/2023 | PT00139 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 417.701 |
| 15/12/2023 | PT00140 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 693.306 |
| 19/12/2023 | BH000195 | 80 | Bán hàng BƯU ĐIỆN HUYỄN BA TRI - BƯU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 80 | 131 | 5111 | 4.455.000 | 0 |
| 19/12/2023 | BH000195 | 80 | Bán hàng BƯU ĐIỆN HUYỄN BA TRI - BƯU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 80 | 131 | 33311 | 356.400 | 0 |
| 19/12/2023 | BH000196 | 81 | Bán hàng BƯU ĐIỆN HUYỄN BA TRI - BƯU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 81 | 131 | 5111 | 3.600.000 | 0 |
| 19/12/2023 | BH000196 | 81 | Bán hàng BƯU ĐIỆN HUYỄN BA TRI - BƯU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE theo hóa đơn 81 | 131 | 33311 | 288.000 | 0 |
| 19/12/2023 | PT00148 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 3.888.000 |
| 20/12/2023 | NTTK00092 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 5.412.001 |
| 22/12/2023 | BH000197 | 82 | Bán hàng CÔNG TY TNHH RECESS theo hóa đơn 82 | 131 | 5111 | 16.390.522 | 0 |
| 22/12/2023 | BH000197 | 82 | Bán hàng CÔNG TY TNHH RECESS theo hóa đơn 82 | 131 | 33311 | 1.311.242 | 0 |
| 22/12/2023 | NTTK00093 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 4.811.400 |
| 22/12/2023 | NVK00073 | | CẮT ĐUÔI CÔNG NỢ | 131 | 811 | 0 | 1.516 |
| 26/12/2023 | BH000198 | 83 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 83 | 131 | 5111 | 12.000.000 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000198 | 83 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 83 | 131 | 33311 | 960.000 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000199 | 84 | Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC theo hóa đơn 84 | 131 | 5111 | 4.600.000 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000199 | 84 | Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC theo hóa đơn 84 | 131 | 33311 | 368.000 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 85 | 131 | 5111 | 4.920.001 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẬP METECCONS theo hóa đơn 85 | 131 | 33311 | 492.001 | 0 |
| 26/12/2023 | PT00117 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 12.960.000 |
| 26/12/2023 | PT00122 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 4.968.000 |
| 26/12/2023 | PT00135 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 2.840.221 |
| 27/12/2023 | BH000201 | 86 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 86 | 131 | 5111 | 7.200.000 | 0 |
| 27/12/2023 | BH000201 | 86 | Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG theo hóa đơn 86 | 131 | 33311 | 576.000 | 0 |
| 27/12/2023 | BH000202 | 87 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 87 | 131 | 5111 | 1.670.736 | 0 |
| 27/12/2023 | BH000202 | 87 | Bán hàng CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS theo hóa đơn 87 | 131 | 33311 | 133.659 | 0 |
| 27/12/2023 | PT00118 | | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 7.776.000 |
| | | | Cộng | 131 | | 266.887.339 | 129.212.696 |
| | | | Số dư cuối kỳ | 131 | | 137.674.643 | |

Phụ lục 07: Sổ chi tiết tài khoản 131

| CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC | | | | | | | | |
|--|-------------|------------|-----------------------|--|-----------|------------|--------------|--------------|
| 507/20 Hương Lộ 3, Khu Phố 10, Phường Bình Hưng Hòa, | | | | | | | | |
| Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam | | | | | | | | |
| SỔ CHI TIẾT CÁC TÀI KHOẢN | | | | | | | | |
| Tài khoản: 131; Quý 4 năm 2023 | | | | | | | | |
| Ngày chứng từ | Số chứng từ | Số hóa đơn | Tên đối tượng | Diễn giải | Tài khoản | TK đối ứng | Phát sinh Nợ | Phát sinh Có |
| | | | | Số dư đầu kỳ | 131 | | | |
| 14/ 10/ 2023 | BH000174 | 58 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | BĂNG KEO ĐIỆN NANO ĐEN 18M | 131 | 5111 | 1.325.000 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000174 | 58 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | Thuế GTGT - BĂNG KEO ĐIỆN NANO ĐEN 18M | 131 | 33311 | 106.000 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000175 | 59 | CÔNG TY TNHH VITRUK | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 146.304 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000175 | 59 | CÔNG TY TNHH VITRUK | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD C | 131 | 33311 | 11.704 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000176 | 60 | CÔNG TY TNHH MTV BÁN | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 219.456 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000176 | 60 | CÔNG TY TNHH MTV BÁN | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD C | 131 | 33311 | 17.556 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000177 | 61 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 13.600.000 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000177 | 61 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD C | 131 | 33311 | 1.088.000 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000177 | 61 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 5111 | 4.800.000 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | BH000177 | 61 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 33311 | 384.000 | 0 |
| 14/ 10/ 2023 | PT00110 | | CÔNG TY TNHH VITRUK | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 158.008 |
| 14/ 10/ 2023 | PT00114 | | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 19.872.000 |
| 14/ 10/ 2023 | PT00125 | | CÔNG TY TNHH MTV BÁN | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 237.012 |
| 16/ 10/ 2023 | BH000178 | 62 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 5111 | 3.840.000 | 0 |
| 16/ 10/ 2023 | BH000178 | 62 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 33311 | 307.200 | 0 |
| 16/ 10/ 2023 | BH000178 | 62 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 6.704.000 | 0 |
| 16/ 10/ 2023 | BH000178 | 62 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD C | 131 | 33311 | 536.320 | 0 |
| 16/ 10/ 2023 | PT00115 | | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 11.387.520 |
| 17/ 10/ 2023 | BH000179 | 63 | CÔNG TY TNHH MỘT THẢ | BĂNG KEO TRONG 18MM 20 YARD | 131 | 5111 | 352.000 | 0 |
| 17/ 10/ 2023 | BH000179 | 63 | CÔNG TY TNHH MỘT THẢ | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 18MM 20 YARD | 131 | 33311 | 28.160 | 0 |
| 17/ 10/ 2023 | BH000180 | 64 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 18.096.000 | 0 |
| 17/ 10/ 2023 | BH000180 | 64 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD C | 131 | 33311 | 1.447.680 | 0 |

| | | | | | | | | |
|--------------|-----------|----|------------------------|--|-----|-------|------------|-----------|
| 17/ 10/ 2023 | PT00132 | | CÔNG TY TNHH MỘT TH | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 380.160 |
| 20/ 10/ 2023 | BH000181 | 65 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN M | BĂNG KEO ĐIỆN NANO ĐEN 18M | 131 | 5111 | 900.000 | 0 |
| 20/ 10/ 2023 | BH000181 | 65 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN M | Thuế GTGT - BĂNG KEO ĐIỆN NANO ĐEN 18M | 131 | 33311 | 72.000 | 0 |
| 20/ 10/ 2023 | BH000182 | 66 | BÚU ĐIỆN HUYỄN BA TRI | BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 5111 | 36.000.000 | 0 |
| 20/ 10/ 2023 | BH000182 | 66 | BÚU ĐIỆN HUYỄN BA TRI | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 33311 | 2.880.000 | 0 |
| 20/ 10/ 2023 | BH000182 | 66 | BÚU ĐIỆN HUYỄN BA TRI | XỐP HỜI | 131 | 5111 | 11.550.000 | 0 |
| 20/ 10/ 2023 | BH000182 | 66 | BÚU ĐIỆN HUYỄN BA TRI | Thuế GTGT - XỐP HỜI | 131 | 33311 | 924.000 | 0 |
| 20/ 10/ 2023 | NTTK00085 | | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 9.300.245 |
| 20/ 10/ 2023 | PT00136 | | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN M | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 972.000 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Đèn Led Spotlight, 6W 4000K hiệu AC - AS01C0064 | 131 | 5111 | 1.172.730 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Thuế GTGT - Đèn Led Spotlight, 6W 4000K hiệu AC - A | 131 | 33311 | 117.273 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Đèn Led Downlight tròn âm trần, 12W 6000K, hiệu AC - | 131 | 5111 | 4.269.088 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Thuế GTGT - Đèn Led Downlight tròn âm trần, 12W 60 | 131 | 33311 | 426.909 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Đèn Led Downlight tròn âm trần, 12W 4000K, hiệu AC - | 131 | 5111 | 800.454 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Thuế GTGT - Đèn Led Downlight tròn âm trần, 12W 40 | 131 | 33311 | 80.045 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Đèn LED Downlight tròn gắn nổi, 24W 4000K, hiệu AC | 131 | 5111 | 1.005.680 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Thuế GTGT - Đèn LED Downlight tròn gắn nổi, 24W 40 | 131 | 33311 | 100.568 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Đèn led downlight tròn gắn nổi, 24W, 4000K, hiệu AC, A | 131 | 5111 | 804.544 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Thuế GTGT - Đèn led downlight tròn gắn nổi, 24W, 400 | 131 | 33311 | 80.455 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Đèn LED Downlight tròn gắn nổi, 24W 6000K, hiệu AC | 131 | 5111 | 402.272 | 0 |
| 23/ 10/ 2023 | BH000183 | 67 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | Thuế GTGT - Đèn LED Downlight tròn gắn nổi, 24W 60 | 131 | 33311 | 40.227 | 0 |
| 24/ 10/ 2023 | NTTK00086 | | BÚU ĐIỆN HUYỄN BA TRI | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 5.135.400 |
| 28/ 10/ 2023 | BH000184 | 68 | CÔNG TY TNHH MỘT TH | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 2.200.080 | 0 |
| 28/ 10/ 2023 | BH000184 | 68 | CÔNG TY TNHH MỘT TH | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD C | 131 | 33311 | 176.000 | 0 |
| 28/ 10/ 2023 | PT00120 | | CÔNG TY TNHH MỘT TH | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 2.376.080 |
| 31/ 10/ 2023 | BH000185 | 69 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | BĂNG KEO 18MM | 131 | 5111 | 26.500.000 | 0 |
| 31/ 10/ 2023 | BH000185 | 69 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | Thuế GTGT - BĂNG KEO 18MM | 131 | 33311 | 2.120.000 | 0 |
| 31/ 10/ 2023 | BH000185 | 69 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | Màng PE 50cm 3.0-300 | 131 | 5111 | 31.250.000 | 0 |
| 31/ 10/ 2023 | BH000185 | 69 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | Thuế GTGT - Màng PE 50cm 3.0-300 | 131 | 33311 | 2.500.000 | 0 |

| | | | | | | | |
|------------|-----------|----|--|-----|-------|-----------|-----------|
| 13/11/2023 | BH000186 | 70 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ KHỚP NỐI TRON 32MM | 131 | 5111 | 409.000 | 0 |
| 13/11/2023 | BH000186 | 70 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ Thuế GTGT - KHỚP NỐI TRON 32MM | 131 | 33311 | 32.720 | 0 |
| 15/11/2023 | BH000187 | 72 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐỊNH, BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 5111 | 5.100.000 | 0 |
| 15/11/2023 | BH000187 | 72 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐỊNH, Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 33311 | 408.000 | 0 |
| 15/11/2023 | BH000187 | 72 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐỊNH, XỐP HƠI | 131 | 5111 | 6.545.000 | 0 |
| 15/11/2023 | BH000187 | 72 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐỊNH, Thuế GTGT - XỐP HƠI | 131 | 33311 | 523.600 | 0 |
| 15/11/2023 | BH000187 | 72 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐỊNH, TÚI PP | 131 | 5111 | 2.542.500 | 0 |
| 15/11/2023 | BH000187 | 72 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐỊNH, Thuế GTGT - TÚI PP | 131 | 33311 | 203.400 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000188 | 73 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 5111 | 1.800.000 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000188 | 73 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 33311 | 144.000 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000188 | 73 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI XỐP HƠI | 131 | 5111 | 1.155.000 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000188 | 73 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI Thuế GTGT - XỐP HƠI | 131 | 33311 | 92.400 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000189 | 74 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN Ống luồn tròn PVC - Medium duty phi 25mm - ARC25/M | 131 | 5111 | 1.404.550 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000189 | 74 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN Thuế GTGT - Ống luồn tròn PVC - Medium duty phi 25mm | 131 | 33311 | 112.364 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000189 | 74 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN Khớp nối tròn phi 25mm - BH25 | 131 | 5111 | 140.900 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000189 | 74 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN Thuế GTGT - Khớp nối tròn phi 25mm - BH25 | 131 | 33311 | 11.272 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000189 | 74 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN KẸP ĐỖ 25MM | 131 | 5111 | 149.400 | 0 |
| 17/11/2023 | BH000189 | 74 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN Thuế GTGT - KẸP ĐỖ 25MM | 131 | 33311 | 11.952 | 0 |
| 17/11/2023 | PT00127 | | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 1.830.438 |
| 20/11/2023 | NTTK00088 | | BÚU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐỊNH, THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 5.940.000 |
| 22/11/2023 | NTTK00089 | | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT, THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 4.557.600 |
| 30/11/2023 | BH000190 | 75 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT, BĂNG KEO 18MM | 131 | 5111 | 5.300.000 | 0 |
| 30/11/2023 | BH000190 | 75 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT, Thuế GTGT - BĂNG KEO 18MM | 131 | 33311 | 424.000 | 0 |
| 30/11/2023 | BH000191 | 76 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BĂNG KEO TRONG 18MM 20 YARD | 131 | 5111 | 375.000 | 0 |
| 30/11/2023 | BH000191 | 76 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 18MM 20 YARD | 131 | 33311 | 30.000 | 0 |
| 30/11/2023 | NTTK00090 | | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 3.191.400 |
| 30/11/2023 | PT00133 | | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 405.000 |
| 07/12/2023 | BH000192 | 77 | CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 146.304 | 0 |
| 07/12/2023 | BH000192 | 77 | CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 33311 | 11.704 | 0 |
| 07/12/2023 | PT00111 | | CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 158.008 |

| | | | | | | | | |
|--------------|-----------|----|-----------------------|--|-----|-------|-----------|-----------|
| 15/ 12/ 2023 | BH000193 | 78 | CÔNG TY TNHH OHMI KAK | TÚI PP | 131 | 5111 | 641.950 | 0 |
| 15/ 12/ 2023 | BH000193 | 78 | CÔNG TY TNHH OHMI KAK | Thuế GTGT - TÚI PP | 131 | 33311 | 51.356 | 0 |
| 15/ 12/ 2023 | BH000194 | 79 | CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁ | BĂNG KEO TRONG 18MM 20 YARD | 131 | 5111 | 269.760 | 0 |
| 15/ 12/ 2023 | BH000194 | 79 | CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁ | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 18MM 20 YARD | 131 | 33311 | 21.581 | 0 |
| 15/ 12/ 2023 | BH000194 | 79 | CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁ | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 117.000 | 0 |
| 15/ 12/ 2023 | BH000194 | 79 | CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁ | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD C | 131 | 33311 | 9.360 | 0 |
| 15/ 12/ 2023 | PT00139 | | CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁ | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 417.701 |
| 15/ 12/ 2023 | PT00140 | | CÔNG TY TNHH OHMI KAK | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 693.306 |
| 19/ 12/ 2023 | BH000195 | 80 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 5111 | 2.700.000 | 0 |
| 19/ 12/ 2023 | BH000195 | 80 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 33311 | 216.000 | 0 |
| 19/ 12/ 2023 | BH000195 | 80 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD CUỘN | 131 | 5111 | 600.000 | 0 |
| 19/ 12/ 2023 | BH000195 | 80 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 100 YARD C | 131 | 33311 | 48.000 | 0 |
| 19/ 12/ 2023 | BH000195 | 80 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | XỐP HƠI | 131 | 5111 | 1.155.000 | 0 |
| 19/ 12/ 2023 | BH000195 | 80 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | Thuế GTGT - XỐP HƠI | 131 | 33311 | 92.400 | 0 |
| 19/ 12/ 2023 | BH000196 | 81 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 5111 | 3.600.000 | 0 |
| 19/ 12/ 2023 | BH000196 | 81 | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 33311 | 288.000 | 0 |
| 19/ 12/ 2023 | PT00148 | | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 3.888.000 |
| 20/ 12/ 2023 | NTTK00092 | | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU T | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 5.412.001 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | BĂNG KEO GIẤY 24MM 25 YARD | 131 | 5111 | 2.194.394 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | Thuế GTGT - BĂNG KEO GIẤY 24MM 25 YARD | 131 | 33311 | 175.552 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | BĂNG KEO GIẤY 48MM 25 YARD | 131 | 5111 | 2.263.788 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | Thuế GTGT - BĂNG KEO GIẤY 48MM 25 YARD | 131 | 33311 | 181.103 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | BĂNG KEO ĐIỆN NANO ĐEN 18M | 131 | 5111 | 4.609.500 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | Thuế GTGT - BĂNG KEO ĐIỆN NANO ĐEN 18M | 131 | 33311 | 368.760 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | BĂNG KEO NANO ĐEN 5CM | 131 | 5111 | 4.972.840 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | Thuế GTGT - BĂNG KEO NANO ĐEN 5CM | 131 | 33311 | 397.827 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | CAO SU NON (9082) | 131 | 5111 | 2.350.000 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | BH000197 | 82 | CÔNG TY TNHH RECESS | Thuế GTGT - CAO SU NON (9082) | 131 | 33311 | 188.000 | 0 |
| 22/ 12/ 2023 | NTTK00093 | | BÚU ĐIỆN HUYỆN BA TRI | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1121 | 0 | 4.811.400 |
| 22/ 12/ 2023 | NVK00073 | | CÔNG TY TNHH RECESS | CẮT ĐUÔI CÔNG NỢ | 131 | 811 | 0 | 1.516 |

| | | | | | | | | |
|---------------|----------|----|------------------------|--|-----|-------|-------------|-------------|
| 26/12/2023 | BH000198 | 83 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | BĂNG KEO 48MM | 131 | 5111 | 12.000.000 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000198 | 83 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | Thuế GTGT - BĂNG KEO 48MM | 131 | 33311 | 960.000 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000199 | 84 | CÔNG TY TNHH THƯƠNG | MÀNG PE 2.5 - 300 | 131 | 5111 | 4.600.000 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000199 | 84 | CÔNG TY TNHH THƯƠNG | Thuế GTGT - MÀNG PE 2.5 - 300 | 131 | 33311 | 368.000 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | Đèn thoát hiểm (Exit light) 3W hiệu AC - AEX01C103-A7 | 131 | 5111 | 968.180 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | Thuế GTGT - Đèn thoát hiểm (Exit light) 3W hiệu AC - A | 131 | 33311 | 96.818 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | Đèn LED Downlight tròn gắn nổi, 24W 6000K, hiệu AC | 131 | 5111 | 1.022.725 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | Thuế GTGT - Đèn LED Downlight tròn gắn nổi, 24W 60 | 131 | 33311 | 102.273 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | Bóng đèn led tube, 18W, 6500K, hiệu AC, AT01C0186 | 131 | 5111 | 2.127.280 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | Thuế GTGT - Bóng đèn led tube, 18W, 6500K, hiệu AC | 131 | 33311 | 212.728 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | Đèn Led Downlight tròn âm trần, 12W 6000K, hiệu AC | 131 | 5111 | 801.816 | 0 |
| 26/12/2023 | BH000200 | 85 | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | Thuế GTGT - Đèn Led Downlight tròn âm trần, 12W 60 | 131 | 33311 | 80.182 | 0 |
| 26/12/2023 | PT00117 | | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 12.960.000 |
| 26/12/2023 | PT00122 | | CÔNG TY TNHH THƯƠNG | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 4.968.000 |
| 26/12/2023 | PT00135 | | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 2.840.221 |
| 27/12/2023 | BH000201 | 86 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | BĂNG KEO 48MM | 131 | 5111 | 7.200.000 | 0 |
| 27/12/2023 | BH000201 | 86 | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | Thuế GTGT - BĂNG KEO 48MM | 131 | 33311 | 576.000 | 0 |
| 27/12/2023 | BH000202 | 87 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | BĂNG KEO 18MM | 131 | 5111 | 590.736 | 0 |
| 27/12/2023 | BH000202 | 87 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | Thuế GTGT - BĂNG KEO 18MM | 131 | 33311 | 47.259 | 0 |
| 27/12/2023 | BH000202 | 87 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 5111 | 1.080.000 | 0 |
| 27/12/2023 | BH000202 | 87 | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT | Thuế GTGT - BĂNG KEO TRONG 48MM 200 YARD | 131 | 33311 | 86.400 | 0 |
| 27/12/2023 | PT00118 | | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT | THU TIỀN BÁN HÀNG | 131 | 1111 | 0 | 7.776.000 |
| | | | | Cộng | 131 | | 266.887.339 | 129.212.696 |
| | | | | Số dư cuối kỳ | 131 | | 137.674.643 | |
| Số dòng = 139 | | | | | | | | |

Phụ lục 08: Bảng tổng hợp công nợ phải thu khách hàng

| TỔNG HỢP CÔNG NỢ PHẢI THU | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|------------|--------------|------------|--------------|-------------|---------------|----|
| Tài khoản: 131; Quý 4 năm 2023 | | | | | | | | |
| Mã khách hàng | Tên khách hàng | TK công nợ | Số dư đầu kỳ | | Số phát sinh | | Số dư cuối kỳ | |
| | | | Nợ | Có | Nợ | Có | Nợ | Có |
| ALPHA | CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT XÂY DỰNG CƠ ĐIỆN ALPHACONS | 131 | 496.800 | 0 | 71.329.395 | 62.370.000 | 9.456.195 | 0 |
| BDBATRI | BUU ĐIỆN HUYỆN BA TRI - BUU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE | 131 | 0 | 0 | 63.244.800 | 51.354.000 | 11.890.800 | 0 |
| BINHDAI | BUU ĐIỆN HUYỆN BÌNH ĐẠI - BUU ĐIỆN TỈNH BẾN TRE | 131 | 0 | 0 | 15.322.500 | 15.322.500 | 0 | 0 |
| KAKO | CÔNG TY TNHH OHM KAKO VIỆT NAM | 131 | 0 | 0 | 693.306 | 693.306 | 0 | 0 |
| LAZADA | CÔNG TY TNHH RECESS | 131 | 0 | 17.700.248 | 17.701.764 | 1.516 | 0 | 0 |
| LOTTERIA | CHI NHÁNH CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN LOTTERIA VIỆT NAM TẠI TỈNH QUẢNG | 131 | 0 | 0 | 417.701 | 417.701 | 0 | 0 |
| MASTER | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN MASTER | 131 | 0 | 0 | 972.000 | 972.000 | 0 | 0 |
| METE | CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY LẮP METECONS | 131 | 2.398.500 | 0 | 15.153.967 | 17.552.467 | 0 | 0 |
| PHATDAT | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN SẢN XUẤT VÀ IN NHÃN CAO PHÁT ĐẠT | 131 | 0 | 0 | 785.160 | 785.160 | 0 | 0 |
| PHATQUANG | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN MÁY PHÁT ĐIỆN PHÁT QUANG | 131 | 0 | 0 | 1.830.438 | 1.830.438 | 0 | 0 |
| PHUHOA | CÔNG TY TNHH MTV BÁNH TRÁNG PHÚ HÒA | 131 | 0 | 0 | 237.012 | 237.012 | 0 | 0 |
| PNC | CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU PNC | 131 | 0 | 0 | 4.968.000 | 4.968.000 | 0 | 0 |
| THANHTAM1 | CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BB THANH TÂM | 131 | 0 | 0 | 2.376.080 | 2.376.080 | 0 | 0 |
| TRIPHONG | CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TRÍ PHONG | 131 | 6.343.001 | 0 | 71.539.200 | 76.912.053 | 970.148 | 0 |
| VIETDUC | CÔNG TY TNHH BÌNH VIỆT ĐỨC | 131 | 0 | 0 | 158.008 | 158.008 | 0 | 0 |
| VITRUK | CÔNG TY TNHH VITRUK | 131 | 0 | 0 | 158.008 | 158.008 | 0 | 0 |
| Số dòng = 16 | | | 2.895.300 | 17.700.248 | 266.887.339 | 236.108.249 | 22.317.143 | 0 |

Phụ lục 09: Bảng cân đối kế toán

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Mẫu số B-01/DN)

(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giá định hoạt động liên tục)

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC

Mã số thuế: 0315309715

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

BCTC đã được kiểm toán

Ý kiến kiểm toán:

Hỗ trợ lấy dữ liệu từ năm trước

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|---|------------|-------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150) | 100 | | 2.057.084.557 | 2.013.090.205 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền (110 = 111 + 112) | 110 | | 80.768.288 | 30.133.762 |
| 1. Tiền | 111 | | 80.768.288 | 30.133.762 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 0 | 0 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn (120 = 121 + 122 + 123) | 120 | | 0 | 0 |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | | 0 | 0 |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*) | 122 | | 0 | 0 |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 0 | 0 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn (131 + 132 + 133 + 134 + 135 + 136 + 137 + 139) | 130 | | 1.880.973.396 | 1.900.000.000 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | | 11.135.595 | 0 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 0 | 0 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | 0 | 0 |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | 0 | 0 |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | 0 | 0 |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | | 1.869.837.801 | 1.900.000.000 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | | 0 | 0 |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | 0 | 0 |
| IV. Hàng tồn kho (140 = 141 + 149) | 140 | | 92.155.597 | 77.360.015 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 92.155.597 | 77.360.015 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | 0 | 0 |
| V. Tài sản ngắn hạn khác (150 = 151 + 152 + 153 + 154 + 155) | 150 | | 3.187.276 | 5.596.428 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | 3.187.276 | 5.171.581 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 0 | 424.847 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | 0 | 0 |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | 0 | 0 |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | 0 | 0 |
| B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260) | 200 | | 0 | 0 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn (210 = 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 219) | 210 | | 0 | 0 |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | | 0 | 0 |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | 0 | 0 |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | | 0 | 0 |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | 0 | 0 |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | 0 | 0 |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | | 0 | 0 |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*) | 219 | | 0 | 0 |
| II. Tài sản cố định (220 = 221 + 224 + 227) | 220 | | 0 | 0 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình (221 = 222 + 223) | 221 | | 0 | 0 |
| - Nguyên giá | 222 | | 0 | 0 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | 0 | 0 |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính (224 = 225 + 226) | 224 | | 0 | 0 |
| - Nguyên giá | 225 | | 0 | 0 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 226 | | 0 | 0 |
| 3. Tài sản cố định vô hình (227 = 228 + 229) | 227 | | 0 | 0 |
| - Nguyên giá | 228 | | 0 | 0 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | 0 | 0 |
| III. Bất động sản đầu tư (230 = 231 + 232) | 230 | | 0 | 0 |
| - Nguyên giá | 231 | | 0 | 0 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 232 | | 0 | 0 |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn (240 = 241 + 242) | 240 | | 0 | 0 |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | 0 | 0 |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | 0 | 0 |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn (250 = 251 + 252 + 253 + 254 + 255) | 250 | | 0 | 0 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | 0 | 0 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | 0 | 0 |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | 0 | 0 |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*) | 254 | | 0 | 0 |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | 0 | 0 |

| | | | | |
|--|------------|--|----------------------|----------------------|
| VI. Tài sản dài hạn khác (260 = 261 + 262 + 263 + 268) | 260 | | 0 | 0 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | | 0 | 0 |
| 2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại | 262 | | 0 | 0 |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | 0 | 0 |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | | 0 | 0 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 2.057.084.557 | 2.013.090.205 |
| C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330) | 300 | | 142.101 | 81.016.722 |
| I. Nợ ngắn hạn (310 = 311 + 312 + ... + 322 + 323 + 324) | 310 | | 142.101 | 81.016.722 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | | 0 | 27.604.800 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 0 | 53.411.922 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | | 142.101 | 0 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 0 | 0 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | | 0 | 0 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | 0 | 0 |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | 0 | 0 |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | 0 | 0 |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | | 0 | 0 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | | 0 | 0 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | 0 | 0 |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 0 | 0 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | 0 | 0 |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | 0 | 0 |
| II. Nợ dài hạn (330 = 331 + 332 + ... + 342 + 343) | 330 | | 0 | 0 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | 0 | 0 |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | 0 | 0 |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn | 333 | | 0 | 0 |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 334 | | 0 | 0 |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn | 335 | | 0 | 0 |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | 0 | 0 |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | | 0 | 0 |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | | 0 | 0 |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | 0 | 0 |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | 0 | 0 |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | | 0 | 0 |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | | 0 | 0 |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | 0 | 0 |
| D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430) | 400 | | 2.057.084.557 | 1.932.073.483 |
| I. Vốn chủ sở hữu (410 = 411 + 412 + ... + 420 + 421 + 422) | 410 | | 2.057.084.557 | 1.932.073.483 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu (411 = 411a + 411b) | 411 | | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | 0 | 0 |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | 0 | 0 |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | 0 | 0 |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | 0 | 0 |
| 5. Cổ phiếu quỹ (*) | 415 | | 0 | 0 |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | 0 | 0 |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | 0 | 0 |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 0 | 0 |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 419 | | 0 | 0 |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | 0 | 0 |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (421 = 421a + 421b) | 421 | | 57.084.557 | (67.926.517) |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 0 | 0 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 57.084.557 | (67.926.517) |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | 0 | 0 |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác (430 = 431 + 432) | 430 | | 0 | 0 |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | | 0 | 0 |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | 0 | 0 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 2.057.084.557 | 2.013.090.205 |

Người lập biểu:

Giám đốc: Nguyễn Thị Ngọc Ánh

Kế toán trưởng:

Ngày ký: 25/03/2024

Số chứng chỉ hành nghề:

Đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán:

Phụ lục 10: Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH (Mẫu số B 02 - DN)

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

Năm 2023

Người nộp thuế:

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ ĐẦU TƯ NGUYỄN ĐỨC

Mã số thuế:

0315309715

Hỗ trợ lấy dữ liệu từ năm trước

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

| Chi tiêu | Mã số | Thuyết minh | Năm nay | Năm trước |
|---|-----------|-------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | | 2.292.795.176 | 294.752.298 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | 0 | 0 |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10 | | 2.292.795.176 | 294.752.298 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | | 1.890.004.678 | 215.164.204 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11) | 20 | | 402.790.498 | 79.588.094 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | | 10.049 | 22.458 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | | 0 | 58.800 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 0 | 0 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | | 59.751.400 | 0 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | | 223.220.248 | 116.025.135 |
| 10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - 25 - 26) | 30 | | 119.808.801 | (36.473.383) |
| 11. Thu nhập khác | 31 | | 5.203.789 | 2.560 |
| 12. Chi phí khác | 32 | | 1.516 | 0 |
| 13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | 5.202.273 | 2.560 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | 125.011.074 | (36.470.823) |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | | 25.002.215 | 0 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | 0 | 0 |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 - 51 - 52) | 60 | | 100.008.859 | (36.470.823) |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*) | 70 | | 0 | 0 |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*) | 71 | | 0 | 0 |

Người lập biểu:

Giám đốc: Nguyễn Thị Ngọc Ánh

Kế toán trưởng:

Ngày ký: 25/03/2024

Số chứng chỉ hành nghề:

Đơn vị cung cấp dịch vụ kế toán:

TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. Bài luận của: Trương Thị Kim Hiền, 2016. Các khoản phải thu, phải trả tại công ty TNHH DV SX Kiều An, Luận văn Tốt nghiệp, Đại học Công Nghệ Tp. HCM.
2. Các khái niệm: Trang Thư viện pháp luật
3. Luật kế toán: Luật Kế toán số 88/2015/QH13 do Quốc hội ban hành
4. Thông tư: Thông tư 200/2014/TT-BTC do Bộ tài chính Việt Nam ban hành