

CHỦ BIÊN: TH.S HÀ THỊ NGỌC HÀ

423 SƠ ĐỒ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP

**BIÊN SOẠN THEO CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP VÀ
CÁC CHUẨN MỤC KẾ TOÁN ĐÃ BAN HÀNH ĐẾN THÁNG 7/2005
(22 CHUẨN MỤC)**

KẾ TOÁN CÁC PHẦN HÀNH:

Bất động sản đầu tư; Các khoản đầu tư vào công ty liên kết; Các khoản vốn góp liên doanh;
Các khoản đầu tư vào công ty con; Hàng tồn kho; TSCĐ, Thuê tài sản; Đầu tư tài chính;
Thanh toán; Nguồn vốn; Chênh lệch tỷ giá hối đoái; Chi phí đi vay; Hợp đồng xây dựng;
Doanh thu, chi phí; Ủy thác xuất, nhập khẩu...

KẾ TOÁN THUẾ:

Giá trị gia tăng; Tiêu thụ đặc biệt; Xuất, nhập khẩu;
Thu nhập doanh nghiệp; Các loại thuế khác

CHẾ ĐỘ BÁO CÁO TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH

CHỦ BIÊN: TH.S HÀ THỊ NGỌC HÀ

423 SƠ ĐỒ

KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP

**BIÊN SOẠN THEO CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP VÀ
CÁC CHUẨN MỰC KẾ TOÁN ĐÃ BAN HÀNH ĐẾN THÁNG 7/2005
(22 CHUẨN MỰC)**

☞ KẾ TOÁN CÁC PHẦN HÀNH:

Bất động sản đầu tư; Các khoản đầu tư vào công ty liên kết; Các khoản vốn góp liên doanh; Các khoản đầu tư vào công ty con; Hàng tồn kho; TSCĐ, Thuê tài sản; Đầu tư tài chính; Thanh toán; Nguồn vốn; Chênh lệch tỷ giá hối đoái; Chi phí đi vay; Hợp đồng xây dựng; Doanh thu, chi phí; Ủy thác xuất, nhập khẩu ...

☞ KẾ TOÁN THUẾ:

Giá trị gia tăng; Tiêu thụ đặc biệt; Xuất, nhập khẩu;
Thu nhập doanh nghiệp; Các loại thuế khác

☞ CHẾ ĐỘ BÁO CÁO TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH
Hà Nội - 2005

LỜI GIỚI THIỆU

Cho đến nay, Bộ Tài chính đã ban hành và công bố 22 chuẩn mực kế toán Việt Nam theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 (đợt 1), Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 (đợt 2), Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30/12/2003 (đợt 3), Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 (đợt 4) và đã có các Thông tư hướng dẫn kế toán thực hiện các chuẩn mực kế toán (Thông tư số 89/2002/TT-BTC ngày 09/10/2002, Thông tư số 105/2003/TT-BTC ngày 04/11/2003 và **Thông tư số 23/2005/TT-BTC ngày 30/3/2005**)

Ngày 17/6/2003, Quốc hội đã thông qua Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế Giá trị gia tăng, Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và các luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2004.

Trên cơ sở chuẩn mực kế toán, các thông tư hướng dẫn kế toán thực hiện chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp và các chính sách tài chính, thuế theo quy định hiện hành, để giúp cho bạn đọc nắm vững và thực hiện tốt các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp, các luật thuế, đặc biệt là các luật thuế mới được sửa đổi, bổ sung, Nhà Xuất bản Tài chính xin trân trọng giới thiệu cuốn sách "**423 sơ đồ kế toán doanh nghiệp**" do tập thể tác giả tham gia biên soạn:

- Ths. Hà Thị Ngọc Hà - Vụ CĐKT và Kiểm toán - Bộ Tài chính
- Ths. Vũ Đức Chính - Vụ CĐKT và Kiểm toán - Bộ Tài chính
- Lê Thị Tuyết Nhung - Vụ CĐKT và Kiểm toán - Bộ Tài chính
- Nghiêm Mạnh Hùng - Vụ CĐKT và Kiểm toán - Bộ Tài chính
- Ths. Đinh Trần Lợi

Bên cạnh những nội dung cơ bản của chế độ kế toán doanh nghiệp, cuốn sách đã trình bày toàn bộ sơ đồ hướng dẫn thực hiện tất cả các chuẩn mực kế toán và các quy định bổ sung, sửa đổi trong chế độ kế toán doanh nghiệp phù hợp với chính sách tài chính, thuế. Nhóm tác giả đã tập trung vào các trường hợp mà các doanh nghiệp thường gặp phải khó khăn, vướng mắc trong quá trình hạch toán, đặc biệt là sơ đồ kế toán hướng dẫn thực hiện các chuẩn mực kế toán mới ban hành là: **Bất động sản đầu tư, Các khoản đầu tư vào công ty liên kết, Các khoản vốn góp liên doanh, Các khoản đầu tư vào công ty con, kế toán tổng hợp doanh thu, chi phí theo từng lĩnh vực hoạt động sản xuất sản phẩm, kinh doanh hàng hóa và kinh doanh dịch vụ và kế toán các loại thuế**. Các sơ đồ kế toán có giải thích và đưa ra các ví dụ minh họa để cung cấp đầy đủ những thông tin mới nhất giúp cho bạn đọc nắm bắt kịp thời những quy định hiện hành của chế độ kế toán doanh nghiệp. Cuốn sách là tài liệu tham khảo đầy đủ và hữu ích cho các nhà quản lý, kế toán trưởng, nhân viên kế toán tại các doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế, sinh viên và những người khác quan tâm đến kế toán. Nó bổ sung và cung cấp những thông tin mới nhất giúp cho bạn đọc nắm bắt kịp thời những quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp.

Mặc dù có rất nhiều cố gắng trong công tác biên soạn, song vì thời gian có hạn nên không tránh khỏi những hạn chế nhất định, Nhà Xuất bản và tập thể tác giả mong nhận được và chân thành cảm ơn các ý kiến đóng góp của bạn đọc.

NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH

MỤC LỤC

	Trang	
Lời giới thiệu	3	
Mục lục	5	
Phần thứ nhất	7	
SƠ ĐỒ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP		
A	Danh mục hệ thống tài khoản kế toán doanh nghiệp (đã sửa đổi, bổ sung đến tháng 7/2005)	9
B	Sơ đồ hướng dẫn thực hiện các chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp theo từng phần hành kế toán	19
<i>Phần I</i>	Kế toán bất động sản đầu tư (Chuẩn mực số 05)	21
<i>Phần II</i>	Kế toán các khoản đầu tư vào công ty liên kết (Chuẩn mực số 07)	36
<i>Phần III</i>	Kế toán các khoản vốn góp liên doanh (Chuẩn mực số 08)	43
<i>Phần IV</i>	Kế toán các khoản đầu tư vào công ty con (Chuẩn mực số 25)	58
<i>Phần V</i>	Kế toán hàng tồn kho (Chuẩn mực số 02)	62
<i>Phần VI</i>	Kế toán TSCĐ (Chuẩn mực số 03, 04)	77
<i>Phần VII</i>	Kế toán thuê tài sản (Chuẩn mực số 06)	101
<i>Phần VIII</i>	Kế toán hoạt động đầu tư tài chính	115
<i>Phần IX</i>	kế toán các khoản phải thu	121
<i>Phần X</i>	Kế toán các khoản phải trả	129
<i>Phần XI</i>	Kế toán nguồn vốn chủ sở hữu	141
<i>Phần XII</i>	Kế toán ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái (Chuẩn mực số 10)	149
<i>Phần XIII</i>	Kế toán doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Chuẩn mực số 14)	159
<i>Phần XIV</i>	Kế toán chi phí đi vay (Chuẩn mực số 16)	167
<i>Phần XV</i>	Kế toán chi phí SXKD và kế toán tổng hợp doanh thu, chi phí & kết quả hoạt động sản xuất sản phẩm, kinh doanh dịch vụ và kinh doanh hàng hóa	179
<i>Phần XVI</i>	Kế toán doanh thu, chi phí hoạt động tài chính (Chuẩn mực số 14)	198
<i>Phần XVII</i>	Kế toán thu nhập, chi phí khác (Chuẩn mực số 14)	203
<i>Phần XVIII</i>	Kế toán xác định kết quả kinh doanh	205
<i>Phần XIX</i>	Kế toán hợp đồng xây dựng và đặc thù hoạt động kinh doanh xây lắp (Chuẩn mực số 15)	206
<i>Phần XX</i>	Kế toán hoạt động kinh doanh ủy thác xuất, nhập, khẩu	221
C	Sơ đồ kế toán các loại thuế và các khoản phí, lệ phí phải nộp NSNN	225
<i>Phần I</i>	Kế toán Thuế GTGT đầu vào	227
<i>Phần II</i>	Kế toán Thuế GTGT đầu ra và kế toán Thuế GTGT phải nộp NSNN	233
<i>Phần III</i>	Kế toán Thuế tiêu thụ đặc biệt	248
<i>Phần IV</i>	Kế toán Thuế xuất, nhập khẩu	257
<i>Phần V</i>	Kế toán các loại Thuế khác, các khoản phí, lệ phí phải nộp NSNN	263

	Phần thứ hai	267
	SƠ ĐỒ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP VỪA VÀ NHỎ	
A	Danh mục hệ thống tài khoản kế toán doanh nghiệp vừa và nhỏ (Đã sửa đổi, bổ sung đến tháng 7/2005)	269
B	Sơ đồ hướng dẫn thực hiện các chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp vừa và nhỏ theo từng từng phần hành kế toán	273
<i>Phần I</i>	Kế toán hàng tồn kho (Chuẩn mực số 02)	275
<i>Phần II</i>	Kế toán TSCĐ (Chuẩn mực số 03, 04)	288
<i>Phần III</i>	Kế toán thuê tài sản (Chuẩn mực số 06)	306
<i>Phần IV</i>	Kế toán hoạt động đầu tư tài chính	320
<i>Phần V</i>	Kế toán các khoản phải thu	327
<i>Phần VI</i>	Kế toán các khoản phải trả	332
<i>Phần VII</i>	Kế toán nguồn vốn chủ sở hữu	340
<i>Phần VIII</i>	Kế toán ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái (Chuẩn mực số 10)	349
<i>Phần IX</i>	Kế toán doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Chuẩn mực số 14)	359
<i>Phần X</i>	Kế toán chi phí đi vay (Chuẩn mực số 16)	367
<i>Phần XI</i>	Kế toán chi phí SXKD và kế toán tổng hợp doanh thu, chi phí & kết quả hoạt động sản xuất sản phẩm, kinh doanh dịch vụ và kinh doanh hàng hóa	379
<i>Phần XII</i>	Kế toán doanh thu, chi phí hoạt động tài chính (Chuẩn mực số 14)	395
<i>Phần XIII</i>	Kế toán thu nhập, chi phí khác (Chuẩn mực số 14)	400
<i>Phần XIV</i>	Kế toán xác định kết quả kinh doanh	402
<i>Phần XV</i>	Kế toán hợp đồng xây dựng và đặc thù hoạt động kinh doanh xây lắp (Chuẩn mực số 15)	403
<i>Phần XVI</i>	Kế toán hoạt động kinh doanh ủy thác xuất, nhập khẩu	410
C	Sơ đồ kế toán các loại thuế và các khoản phí, lệ phí phải nộp NSNN	415
<i>Phần I</i>	Kế toán Thuế GTGT đầu vào	417
<i>Phần II</i>	Kế toán Thuế GTGT đầu ra và kế toán Thuế GTGT phải nộp NSNN	423
<i>Phần III</i>	Kế toán Thuế tiêu thụ đặc biệt	438
<i>Phần IV</i>	Kế toán Thuế xuất, nhập khẩu	448
<i>Phần V</i>	Kế toán các loại Thuế khác và các khoản phí, lệ phí phải nộp NSNN	455
	Phần thứ ba	459
	CHẾ ĐỘ BÁO CÁO TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP	
	<i>(Ban hành theo Quyết định số 167/2000/QĐ-BTC ngày 25/10/2000, sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 89/2002/TT-BTC ngày 09/10/2002, Thông tư số 105/2003/TT-BTC ngày 04/11/2003 của Bộ Tài chính và Thông tư số 23/2005/TT-BTC ngày 30/3/2005 của Bộ Tài chính)</i>	
Chương I	Hệ thống báo cáo tài chính doanh nghiệp	461
Chương II	Hệ thống báo cáo tài chính hợp nhất	525
Chương III	Hệ thống báo cáo tài chính tổng hợp	572

Phần thứ nhất

SƠ ĐỒ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP

