

TS. VÕ VĂN NHỊ

Giảng viên trường Đại học Kinh tế TP.HCM

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP KẾ TOÁN THUẾ SƠ ĐỒ HẠCH TOÁN KẾ TOÁN

(Đã sửa đổi, bổ sung theo Thông tư 89/2002/TT-BTC ban hành
ngày 9-10-2002 của Bộ Tài chính)

SÁCH HỌC QUỐC GIA HÀ NỘI
TRUNG TÂM THÔNG TIN VÀ TƯ LIỆU

V-00/16955

NHÀ XUẤT BẢN THỐNG KÊ
HÀ NỘI - 2002

191298

MỤC LỤC

PHẦN I. KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP (KẾ TOÁN TÀI CHÍNH)	7
CHƯƠNG I. MỘT SỐ VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ KẾ TOÁN VÀ HỆ THỐNG KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP VIỆT NAM	
I. BẢN CHẤT CỦA KẾ TOÁN	8
II. VAI TRÒ CỦA KẾ TOÁN	9
III. NỘI DUNG CẤU THÀNH HỆ THỐNG KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP VIỆT NAM	10
IV. VAI TRÒ CỦA KẾ TOÁN TRONG VIỆC THỰC HÀNH LUẬT THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP	13
CHƯƠNG II. KẾ TOÁN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH TRONG DOANH NGHIỆP	20
I. KHÁI NIỆM VÀ NHIỆM VỤ KẾ TOÁN	20
II. NGUYÊN GIÁ TSCĐ	21
III. KẾ TOÁN TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH	24
IV. KẾ TOÁN KHẤU HAO TSCĐ	29
V. KẾ TOÁN SỬA CHỮA TSCĐ	34
VI. VỀ KẾ TOÁN TSCĐ ĐI THUÊ	35
VII. KẾ TOÁN ĐÁNH GIÁ LẠI TSCĐ	37
CHƯƠNG III. KẾ TOÁN VẬT LIỆU VÀ CÔNG CỤ DỤNG CỤ TRONG DOANH NGHIỆP	39
I. KẾ TOÁN NGUYÊN LIỆU - VẬT LIỆU	39
II. KẾ TOÁN CÔNG CỤ DỤNG CỤ	41
CHƯƠNG IV. KẾ TOÁN TIỀN LƯƠNG VÀ CÁC KHOẢN TRÍCH LƯƠNG TRONG DOANH NGHIỆP	45
I. KHÁI NIỆM VÀ NHIỆM VỤ KẾ TOÁN	47
II. KẾ TOÁN TIỀN LƯƠNG	50
III. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN TRÍCH THEO TIỀN LƯƠNG	52
CHƯƠNG V. KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM TRONG DOANH NGHIỆP	57
I. KHÁI NIỆM VÀ NHIỆM VỤ KẾ TOÁN	57
II. KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM LAO ĐỘNG CỦA SẢN XUẤT KINH DOANH PHỤ	64
III. KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT CHUNG	67
IV. KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM CỦA SXKD CHÍNH	69
CHƯƠNG VI. KẾ TOÁN QUÁ TRÌNH BÁN SẢN PHẨM VÀ XÁC ĐỊNH KẾT QUẢ SẢN XUẤT KINH DOANH TRONG DOANH NGHIỆP	69
I. NHIỆM VỤ KẾ TOÁN	69

II. KẾ TOÁN THÀNH PHẨM

III. KẾ TOÁN QUẢ TRÌNH TIÊU THỤ

CHƯƠNG VII. KẾ TOÁN HÀNG HÓA TRONG DOANH NGHIỆP THƯƠNG MẠI

I. KẾ TOÁN MUA HÀNG

II. KẾ TOÁN BÁN HÀNG

III. KẾ TOÁN MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP KHÁC LIÊN QUAN ĐẾN HÀNG HÓA

CHƯƠNG VIII. KẾ TOÁN CÁC HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ TẠI CHỖ TRONG DOANH NGHIỆP

I. ĐẦU TƯ CHỨNG KHOÁN

II. ĐẦU TƯ LIÊN DOANH

III. ĐẦU TƯ KINH DOANH BẤT ĐỘNG SẢN

CHƯƠNG IX. KẾ TOÁN CHÉNH LỆCH TỶ GIÁ, NGUỒN VỐN KINH DOANH, VÀ CÁC QUỸ CỦA DOANH NGHIỆP

I. KẾ TOÁN CHÉNH LỆCH TỶ GIÁ

II. KẾ TOÁN NGUỒN VỐN KINH DOANH VÀ CÁC QUỸ CỦA DOANH NGHIỆP

CHƯƠNG X. KẾ TOÁN KẾT QUẢ KINH DOANH VÀ PHÂN PHỐI LẠI TRONG DOANH NGHIỆP

I. KẾ TOÁN KẾT QUẢ KINH DOANH

II. KẾ TOÁN PHÂN PHỐI LẠI

CHƯƠNG XI. BÁO CÁO KẾ TOÁN

I. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

II. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

III. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

IV. THUYẾT MINH BÁO CÁO TẠI CHỖ

PHẦN II. KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

CHƯƠNG I. MỘT SỐ VẤN ĐỀ CHUNG

CHƯƠNG II. HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ MUA BÁN HÀNG HÓA, DỊCH VỤ

CHƯƠNG III. KẾ TOÁN CÁC NGHIỆP VỤ LIÊN QUAN ĐẾN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

CHƯƠNG IV. SỔ KẾ TOÁN

PHẦN III. HỆ THỐNG CÁC SƠ ĐỒ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP VIỆT NAM

• SƠ ĐỒ KẾ TOÁN VỐN BẢNG TIỀN, NỢ PHẢI THU, CÁC KHOẢN ỨNG THU

I. VỐN BẢNG TIỀN

II. NỢ PHẢI THU

III. CÁC KHOẢN ỨNG TRƯỚC

- **SƠ ĐỒ KẾ TOÁN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÀ ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN** 236
 - I. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH 236
 - II. ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN 243
- **SƠ ĐỒ KẾ TOÁN NGUYÊN VẬT LIỆU, CÔNG CỤ, DỤNG CỤ** 249
- **SƠ ĐỒ KẾ TOÁN NỢ PHẢI TRẢ VÀ NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU** 255
- **SƠ ĐỒ KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM CÔNG NGHIỆP** 263
- **SƠ ĐỒ KẾ TOÁN CHI PHÍ SẢN XUẤT VÀ TÍNH GIÁ THÀNH SẢN PHẨM CỦA HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT PHỤ** 267
- **SƠ ĐỒ KẾ TOÁN THÀNH PHẨM, HÀNG HÓA, TIÊU THỤ THÀNH PHẨM, HÀNG HÓA, XÁC ĐỊNH KẾT QUẢ KINH DOANH** 292
- **SƠ ĐỒ KẾ TOÁN CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH, DOANH THU VÀ CHI PHÍ TÀI CHÍNH, THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC XÁC ĐỊNH KẾT QUẢ KINH DOANH** 310
- **SƠ ĐỒ KẾ TOÁN CÁC LOẠI THUẾ TRONG DOANH NGHIỆP** 324

PHẦN IV. CÁC VĂN BẢN PHÁP LUẬT VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

I. LUẬT THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ CÁC VĂN BẢN HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH

1. LUẬT THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG 329
2. NGHỊ ĐỊNH SỐ 79/2000/NĐ-CP NGÀY 29-12-2000 CỦA CHÍNH PHỦ Quy định chi tiết thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 340
3. THÔNG TƯ SỐ 122/2000/TT-BTC NGÀY 29-12-2000 CỦA BỘ TÀI CHÍNH Hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29-12-2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 356
4. THÔNG TƯ SỐ 82/2002/TT-BTC NGÀY 18-9-2002 CỦA BỘ TÀI CHÍNH Hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số nội dung của Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29-12-2000 hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29-12-2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) 364

II. LUẬT THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ CÁC VĂN BẢN HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH

5. LUẬT THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP 373
6. NGHỊ ĐỊNH SỐ 30/1998/NĐ-CP NGÀY 13-5-1998 CỦA CHÍNH PHỦ Quy định chi tiết thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp 374
7. NGHỊ ĐỊNH SỐ 26/2001/NĐ-CP NGÀY 04-6-2001 CỦA CHÍNH PHỦ Sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13-5-1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp 374

8. CÔNG VĂN SỐ 3327/VPCP-KTTH NGÀY 30-7-2001 CỦA VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ Hướng dẫn thi hành Nghị định số 26/2001/NĐ-CP ngày 04-04-2001 của Chính phủ Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13-5-1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp 520
9. THÔNG TƯ SỐ 99/1998/TT-BTC NGÀY 14-7-1998 CỦA BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH Hướng dẫn thi hành Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13-5-1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp 540

III. LUẬT THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT VÀ CÁC VĂN BẢN HƯỚNG DẪN THI HÀNH 570

10. LUẬT THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT 575
11. NGHỊ ĐỊNH SỐ 84/1998/NĐ-CP NGÀY 12-10-1998 CỦA CHÍNH PHỦ Quy định chi tiết thi hành Luật thuế tiêu thụ đặc biệt 584
12. THÔNG TƯ SỐ 168/1998/TT-BTC NGÀY 21-12-1998 CỦA BỘ TÀI CHÍNH Hướng dẫn thi hành Nghị định số 84/1998/NĐ-CP ngày 12-10-1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế tiêu thụ đặc biệt (TTDB) 593

IV. THUẾ THU NHẬP ĐỐI VỚI NGƯỜI CÓ THU NHẬP CAO VÀ CÁC VĂN BẢN HƯỚNG DẪN THI HÀNH 620

13. PHÁP LỆNH THUẾ THU NHẬP ĐỐI VỚI NGƯỜI CÓ THU NHẬP CAO (tháng 05 năm 2001) 620
14. CÔNG VĂN SỐ 2278 TCT/VN2 NGÀY 21-6-2001 CỦA BỘ TÀI CHÍNH Về việc thực hiện thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao 627
15. NGHỊ ĐỊNH SỐ 78/2001/NĐ-CP NGÀY 23-10-2001 CỦA CHÍNH PHỦ Quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh Thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao 628
16. THÔNG TƯ SỐ 05/2002/TT-BTC NGÀY 17-01-2002 CỦA BỘ TÀI CHÍNH Hướng dẫn thi hành Nghị định số 78/2001/NĐ-CP ngày 23-10-2001 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao 633
17. CÔNG VĂN SỐ 1400 TC/VP NGÀY 18-02-2002 CỦA BỘ TÀI CHÍNH Về việc định chính Thông tư số 05/2002/TT-BTC ngày 17-01-2002 661

IV. CÁC CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VIỆT NAM 662

18. QUYẾT ĐỊNH SỐ 149/2001/QĐ-BTC NGÀY 31-12-2001 CỦA BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH Về việc ban hành và công bố bốn (04) chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 1) 662
19. THÔNG TƯ SỐ 89/2002/TT-BTC NGÀY 9-10-2002 CỦA BỘ TÀI CHÍNH Hướng dẫn kế toán thực hiện bốn (04) chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC, ngày 31-12-2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính 696

V. CÁC VĂN BẢN CÓ LIÊN QUAN KHÁC 730

20. QUYẾT ĐỊNH SỐ 131-2002/QĐ-BTC NGÀY 18-10-2002 CỦA BỘ

21. THÔNG TƯ SỐ 98 /2002/TT-BTC NGÀY 24-10-2002 CỦA BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH Hướng dẫn thực hiện việc miễn thuế, giảm thuế cho các đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư theo Nghị định số 51/1999/NĐ-CP ngày 8-7-1999 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật khuyến khích đầu tư trong nước (sửa đổi) số 03/1998/QH10.....

22. THÔNG TƯ SỐ 114/2002/TT-BTC NGÀY 19-12-2002 CỦA BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH Hướng dẫn thực hiện Quyết định số 114/2002/QĐ-TTg ngày 04-9-2002 của Thủ tướng Chính phủ về việc thí điểm thực hiện khoán biên chế và kinh phí hoạt động đối với Tổng cục Thuế.....