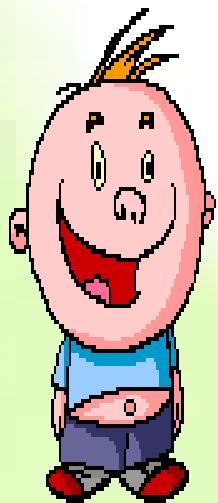


XIN CHÀO THẦY
VÀ CÁC BẠN



BÀI THUYẾT TRÌNH

**KẾ TOÁN ĐƠN VỊ
HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP**

NHÓM 11



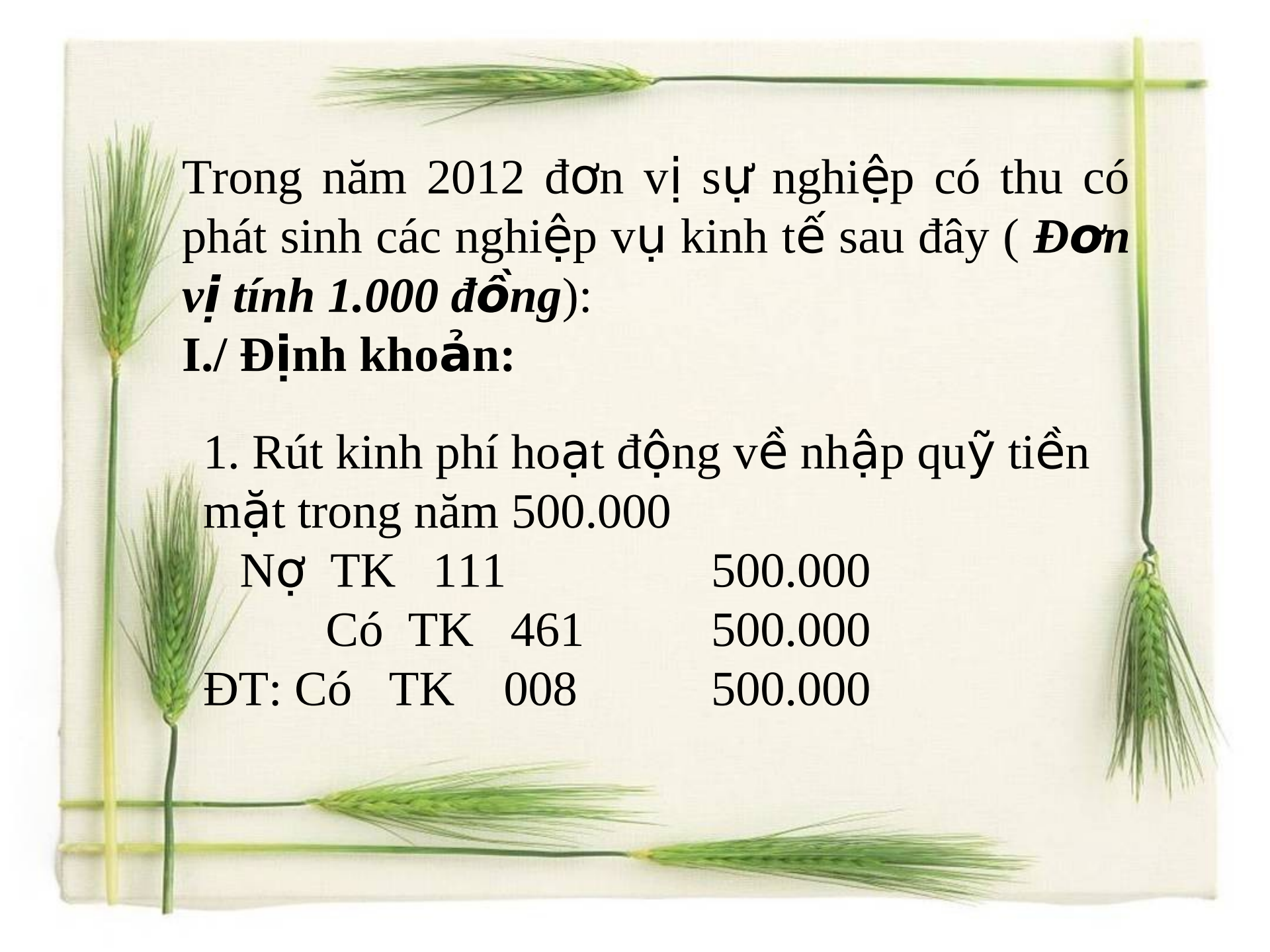
DANH SÁCH NHÓM 11

1. Nguyễn Thị Cẩm Hồng 009102103
2. Hồ Thị Thu Thảo 009102110
3. Trương Thị Trúc Linh 009102080
4. Nguyễn Thị Ngọc Uyên 009102065
5. Lê Thị Ngọc 009102012
6. Nguyễn Thị Mộng Trinh 009102072
7. Lương Thị Thu Hồng 009102031
8. Nguyễn Thị Thiên Lý 009102015
9. Nguyễn Thị Kim Sữa 009102063
10. Nguyễn Công Tiến 009102069



Số dư đầu năm 2012 các tài khoản của đơn vị sự nghiệp có thu như sau (***Đơn vị tính 1.000 đồng***):

Stt	Tài khoản	Tiền	Stt	Tài khoản	Tiền
1	Tiền mặt (TK 111)	150.000	1	Nguồn kinh phí hoạt động (TK 461)	350.000
2	Tiền gửi ngân hàng (TK 112)	200.000	2	Nguồn kinh phí TSCĐ (TK 466)	400.000
3	Tài sản cố định hữu hình (TK 211)	500.000			
4	Hao mòn TSCĐ (TK 214)	(100.000)			
	TỔNG cộng	750.000		TỔNG cộng	750.000



Trong năm 2012 đơn vị sự nghiệp có thu có phát sinh các nghiệp vụ kinh tế sau đây (**Đơn vị tính 1.000 đồng**):


I./ Định khoản:

1. Rút kinh phí hoạt động về nhập quỹ tiền mặt trong năm 500.000

Nợ TK 111	500.000
-----------	---------

Có TK 461	500.000
-----------	---------

ĐT: Có TK 008	500.000
---------------	---------

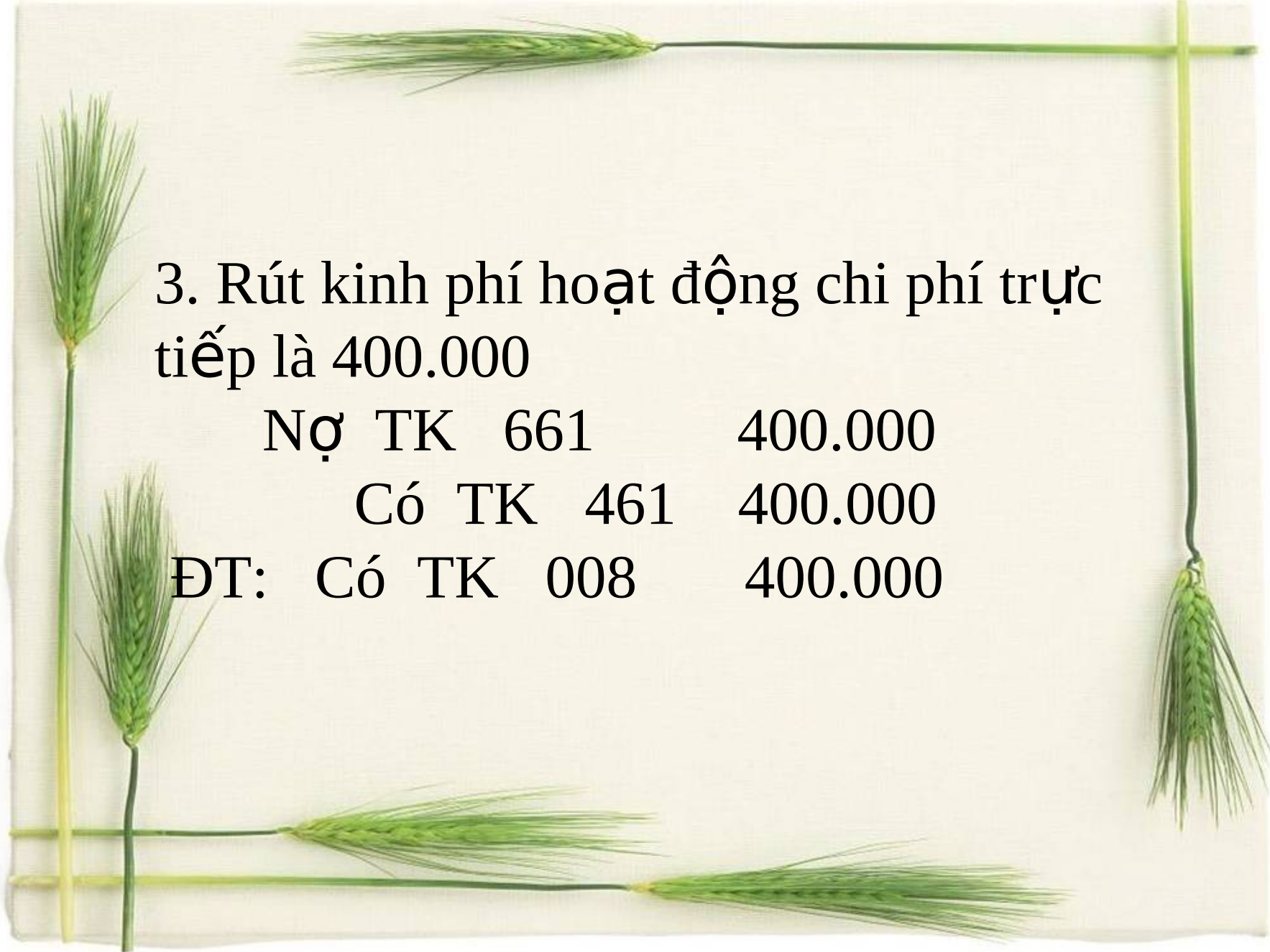


2. Rút kinh phí hoạt động chi mua
vật liệu 200.000

Nợ TK 152 200.000

Có TK 461 200.000

ĐT: Có TK 008 200.000




3. Rút kinh phí hoạt động chi phí trực tiếp là 400.000

Nợ TK 661 400.000

Có TK 461 400.000

ĐT: Có TK 008 400.000

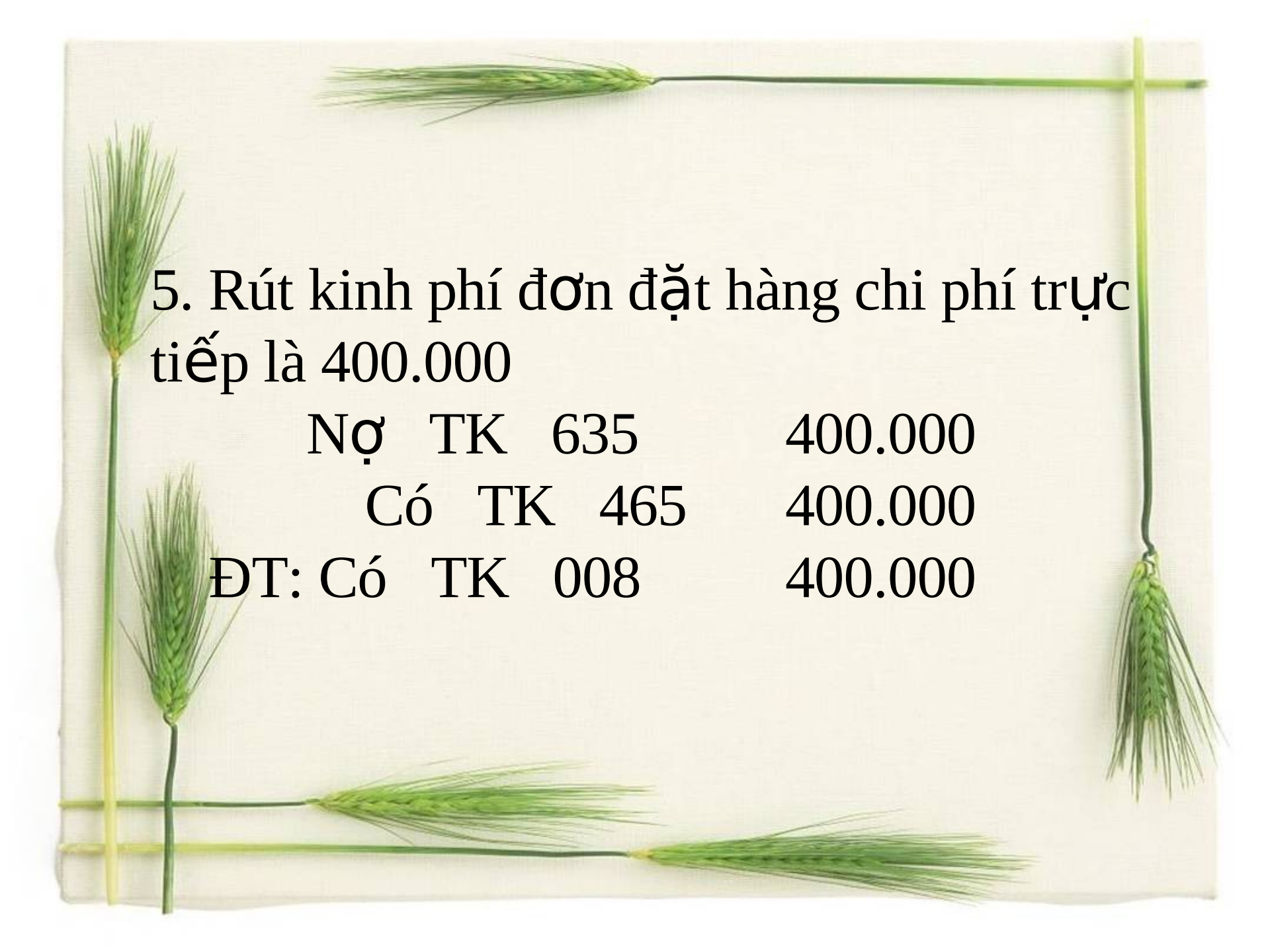


4. Rút kinh phí đơn đặt hàng về nhập
tiền gửi ngân hàng trong năm 500.000

Nợ TK 112 500.000

Có TK 465 500.000

ĐT: Có TK 008 500.000



5. Rút kinh phí đơn đặt hàng chi phí trực tiếp là 400.000

Nợ TK 635 400.000

Có TK 465 400.000


ĐT: Có TK 008 400.000



6. Chi quỹ tiền mặt mua công cụ
dụng cụ là 150.000

Nợ TK 153 150.000

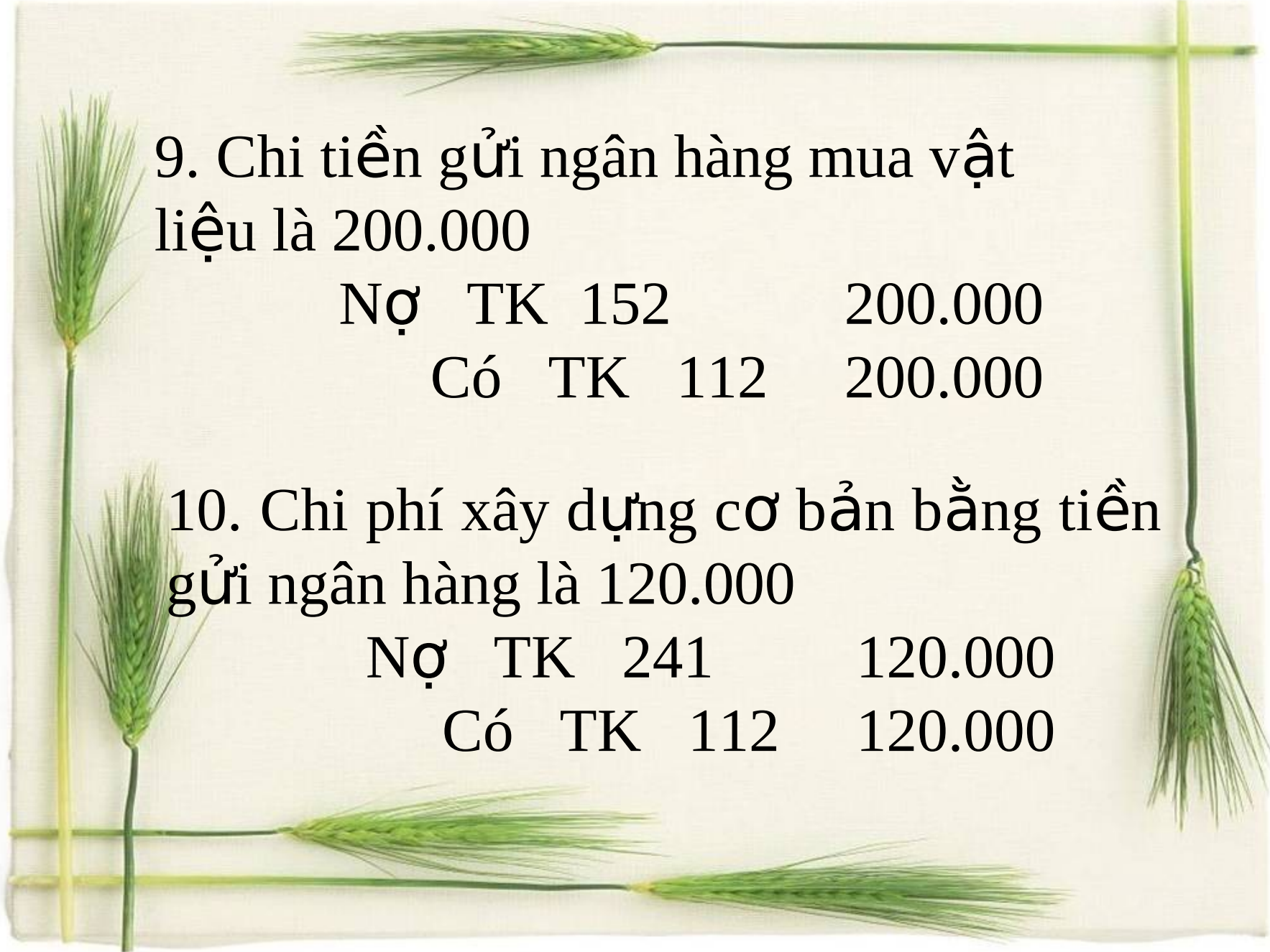
Có TK 111 150.000



8. Chi tạm ứng cho CBVC bằng tiền mặt là 50.000

Nợ TK 312 50.000

Có TK 111 50.000



9. Chi tiền gửi ngân hàng mua vật
liệu là 200.000

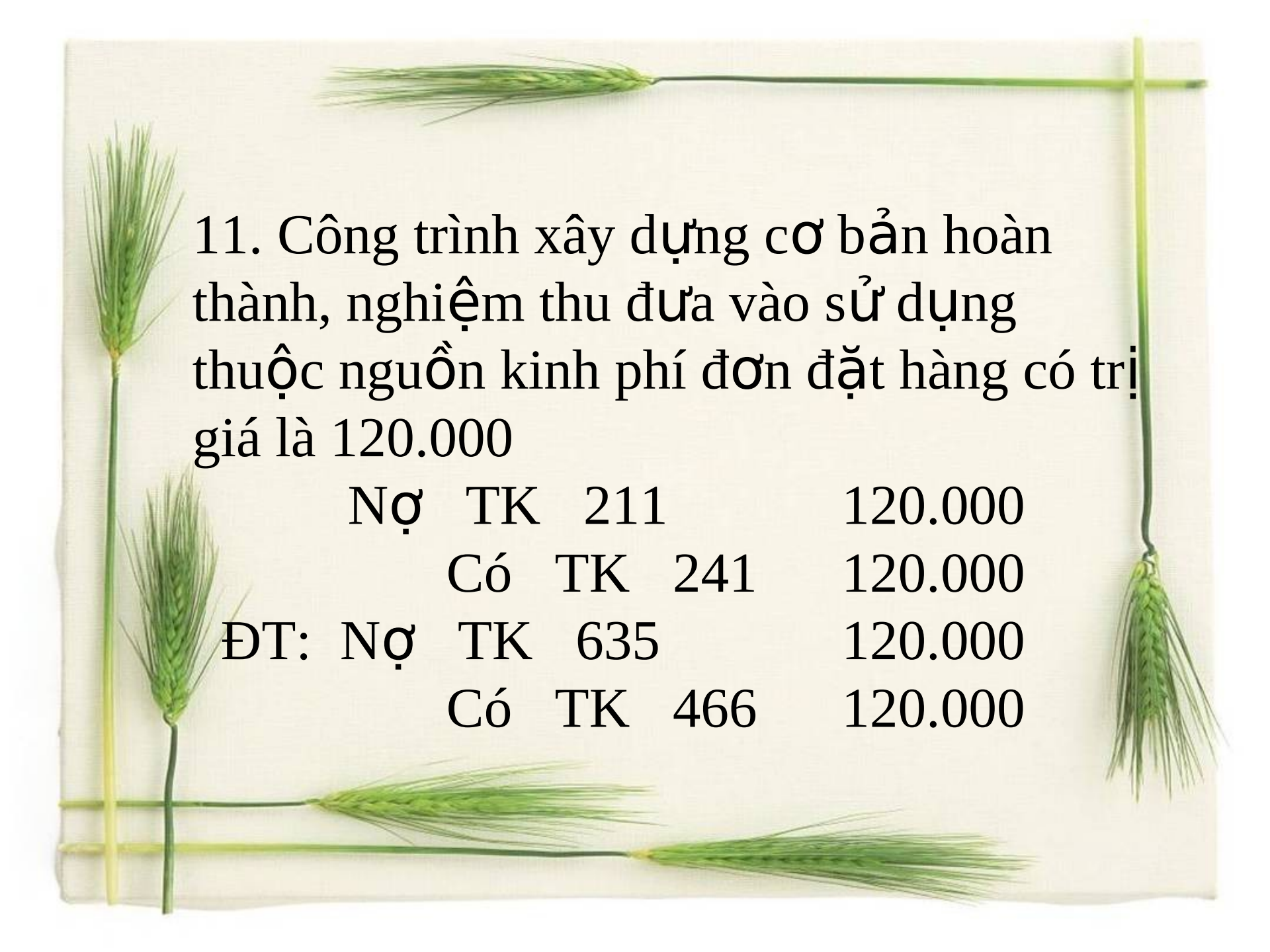
Nợ TK 152 200.000

Có TK 112 200.000

10. Chi phí xây dựng cơ bản bằng tiền
gửi ngân hàng là 120.000

Nợ TK 241 120.000

Có TK 112 120.000



11. Công trình xây dựng cơ bản hoàn thành, nghiệm thu đưa vào sử dụng thuộc nguồn kinh phí đơn đặt hàng có trị giá là 120.000

Nợ TK 211 120.000

Có TK 241 120.000

ĐT: Nợ TK 635 120.000

Có TK 466 120.000



12. Xuất vật liệu dùng cho

a- Hoạt động thường xuyên là 200.000

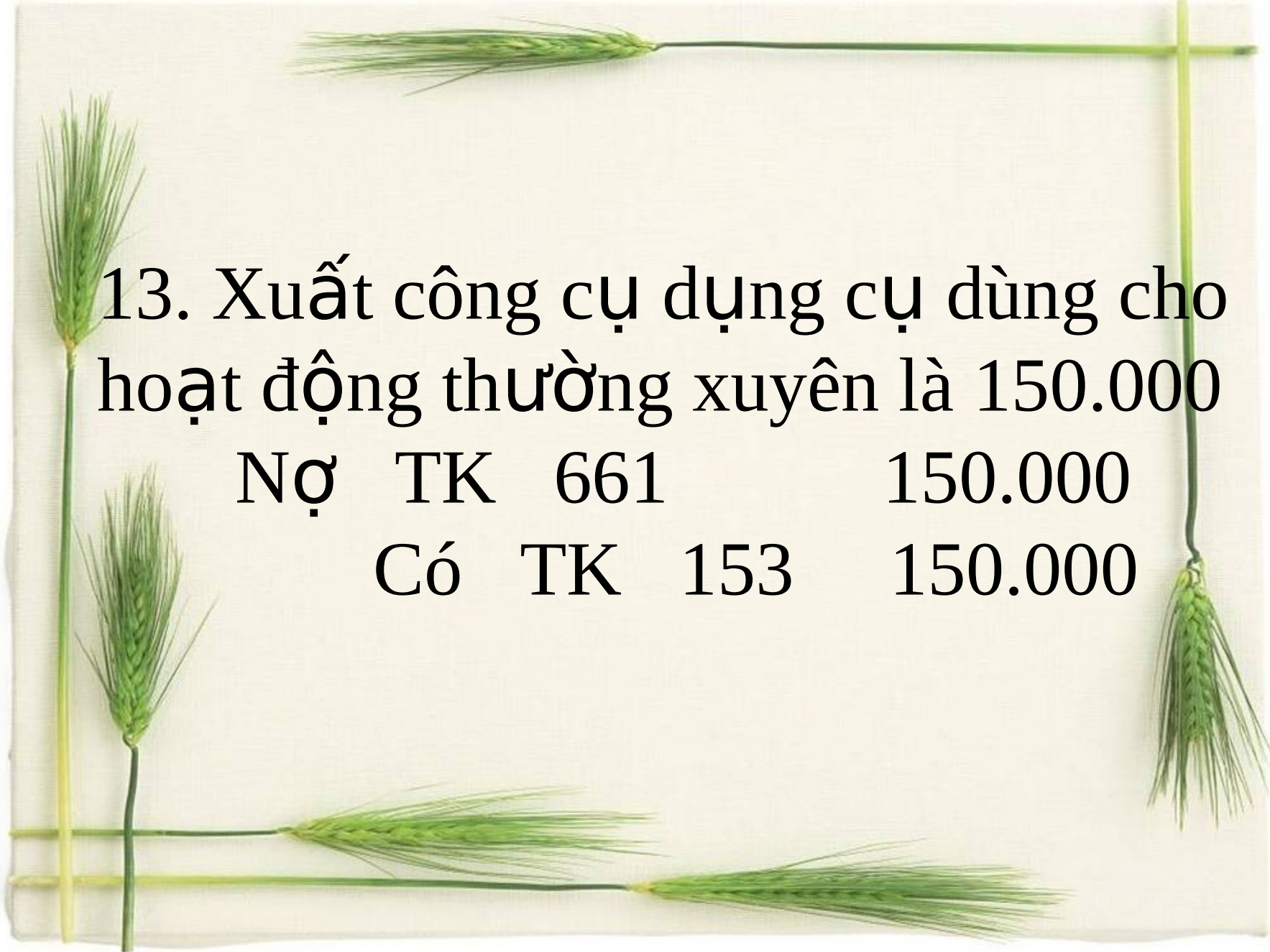
Nợ	TK	661	200.000
----	----	-----	---------

Có	TK	152	200.000
----	----	-----	---------

b- Hoạt động theo đơn đặt hàng là 200.000

Nợ	TK	635	200.000
----	----	-----	---------

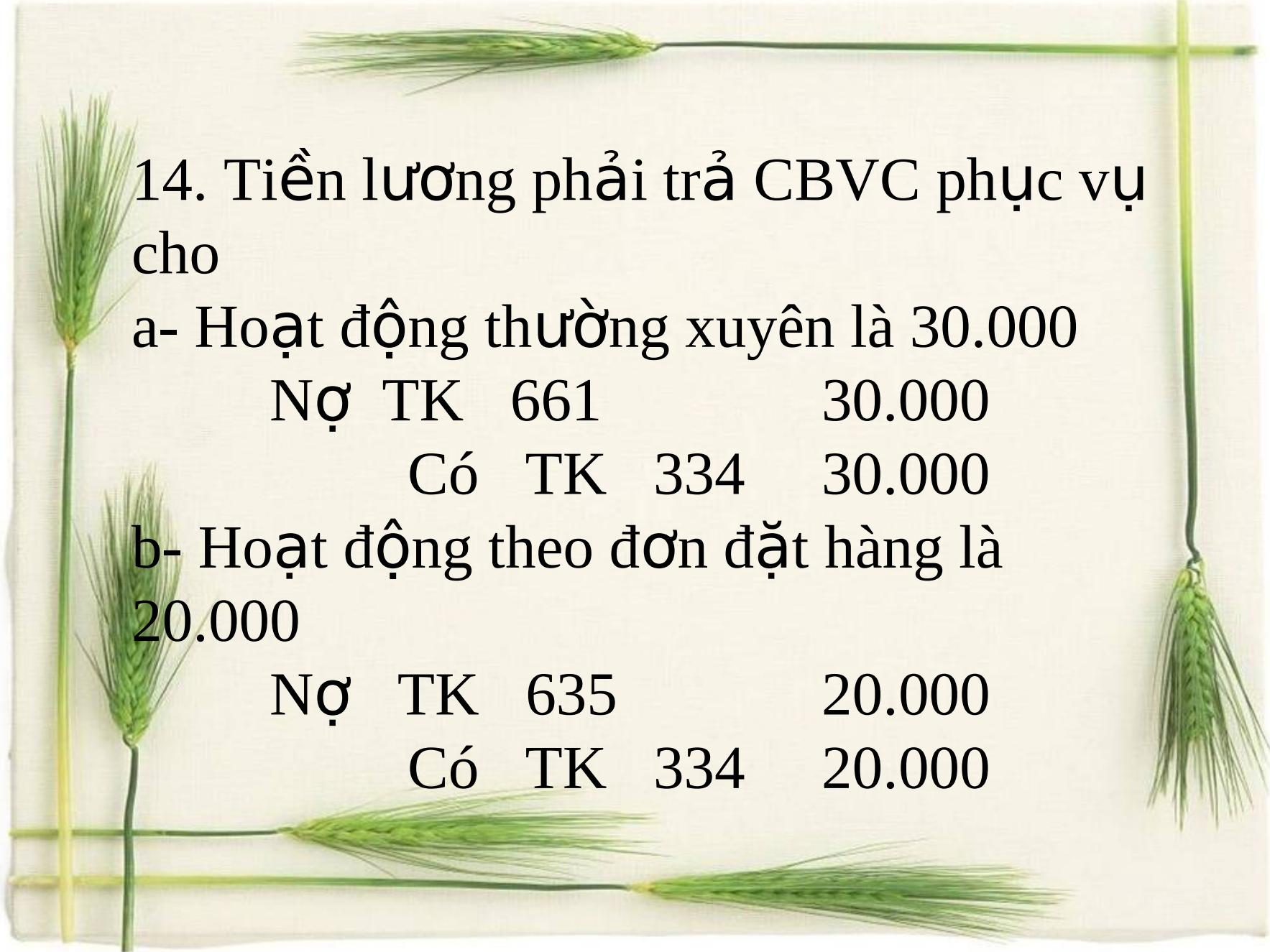
Có	TK	152	200.000
----	----	-----	---------



13. Xuất công cụ dụng cụ dùng cho
hoạt động thường xuyên là 150.000

Nợ TK 661 150.000

Có TK 153 150.000



14. Tiền lương phải trả CBVC phục vụ
cho

a- Hoạt động thường xuyên là 30.000


Nợ TK	661	30.000
-------	-----	--------

Có TK	334	30.000
-------	-----	--------

b- Hoạt động theo đơn đặt hàng là
20.000

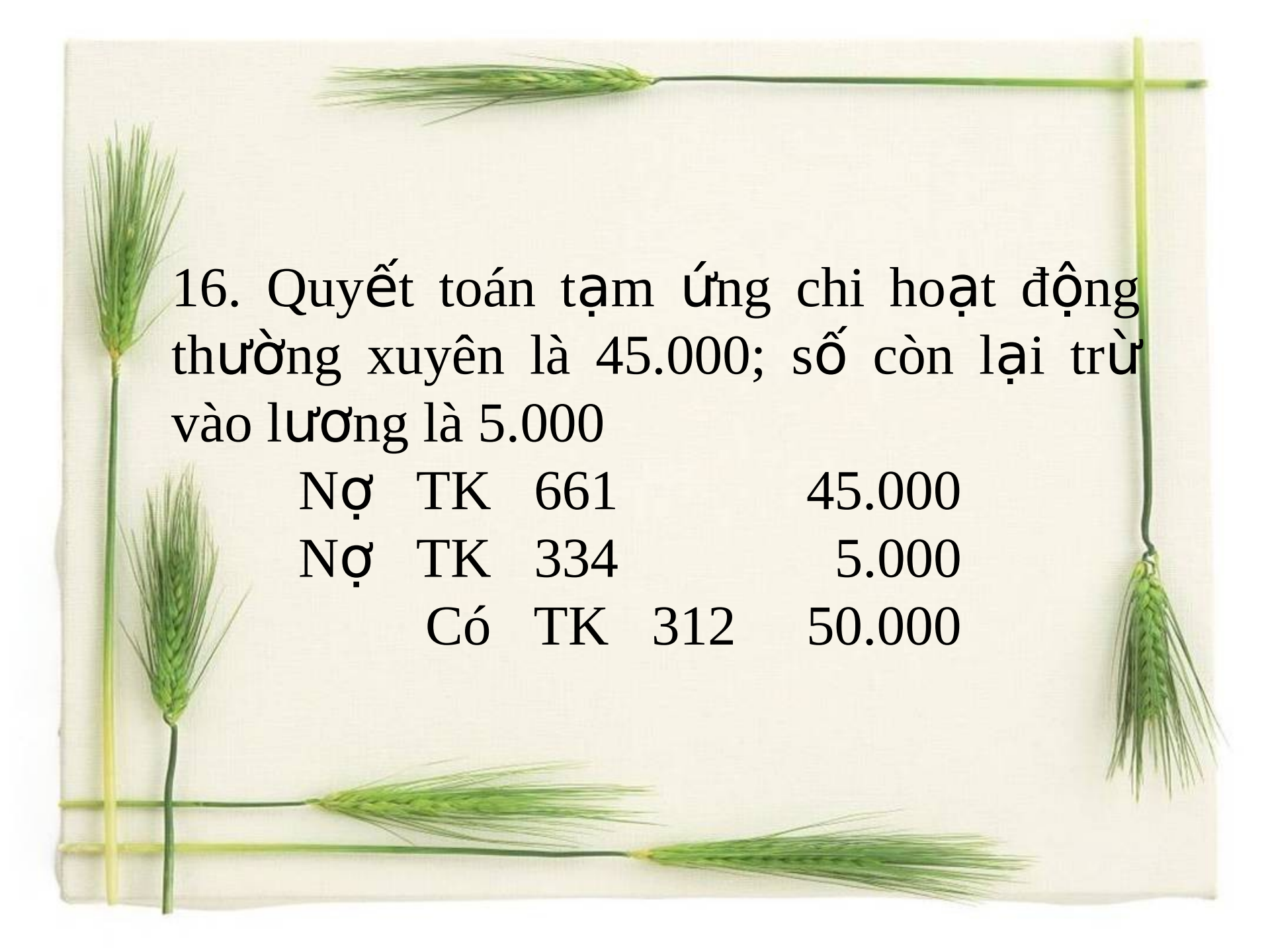
Nợ TK	635	20.000
-------	-----	--------

Có TK	334	20.000
-------	-----	--------



15. Trích BHXH, BHYT và kinh phí
công đoàn theo qui định

Nợ	TK	661	6.600
Nợ	TK	635	4.400
Nợ	TK	334	4.250
	Có	TK 332	15.250



16. Quyết toán tạm ứng chi hoạt động thường xuyên là 45.000; số còn lại trừ vào lương là 5.000

Nợ	TK	661	45.000	
Nợ	TK	334	5.000	
	Có	TK	312	50.000

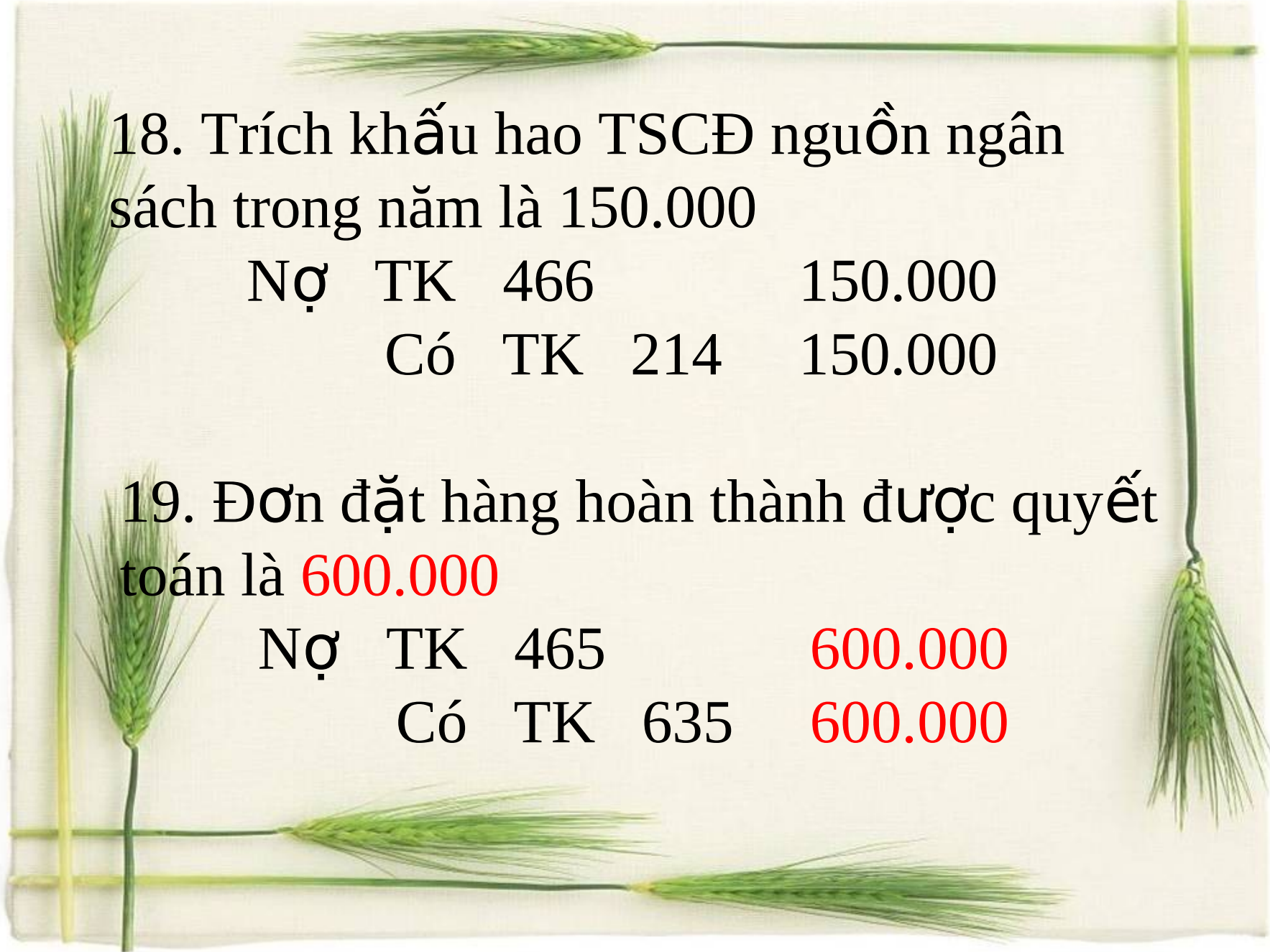


17. Chi bằng tiền gửi ngân hàng trả lương cho CBVC là 40.750; nộp BHXH, BHYT và KPCĐ là 12.500

Nợ TK 334 40.750

Nợ TK 332 12.500

Có TK 112 53.250



18. Trích khấu hao TSCĐ nguồn ngân sách trong năm là 150.000

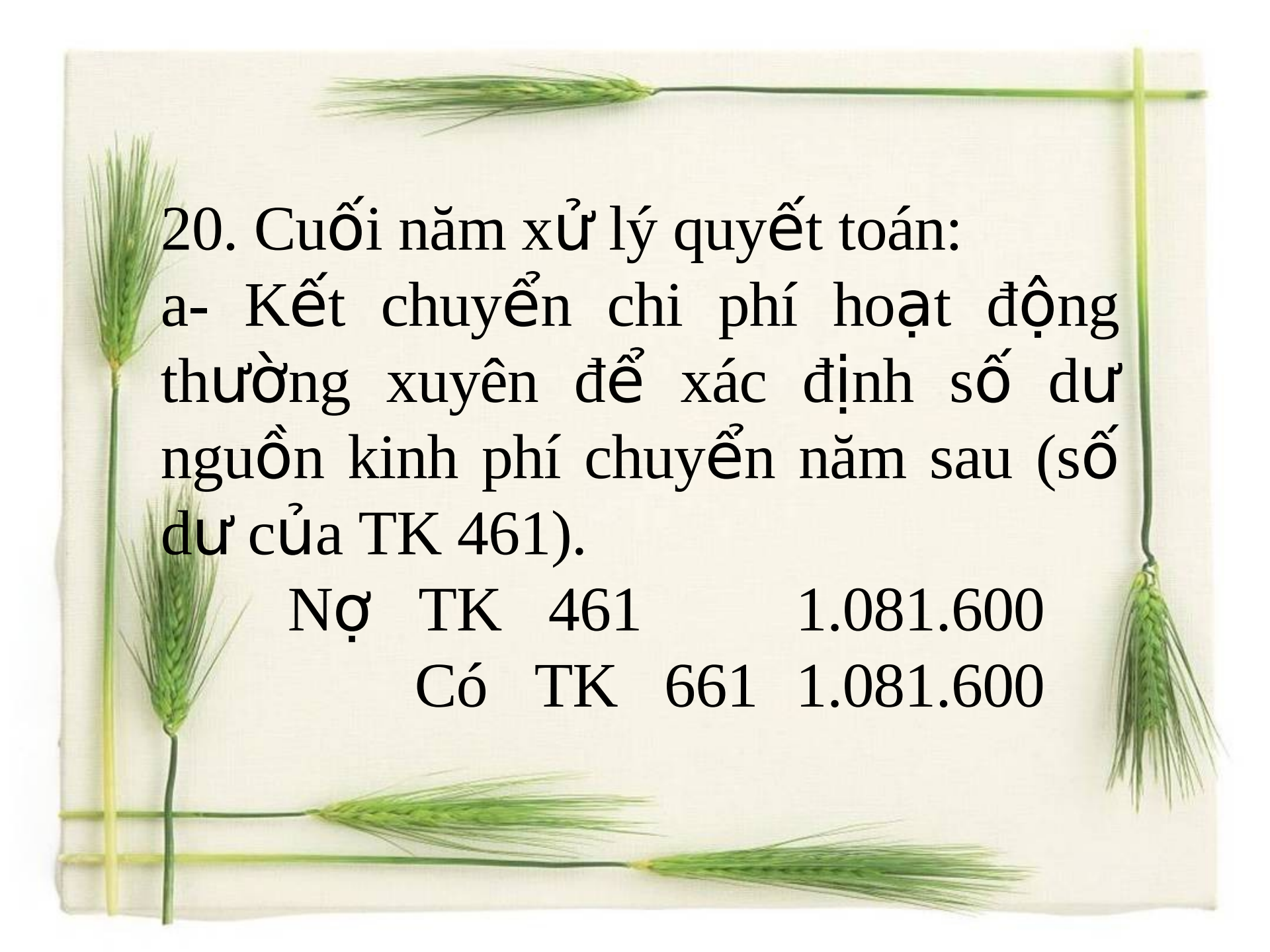
Nợ TK 466 150.000

Có TK 214 150.000

19. Đơn đặt hàng hoàn thành được quyết toán là **600.000**

Nợ TK 465 **600.000**

Có TK 635 **600.000**

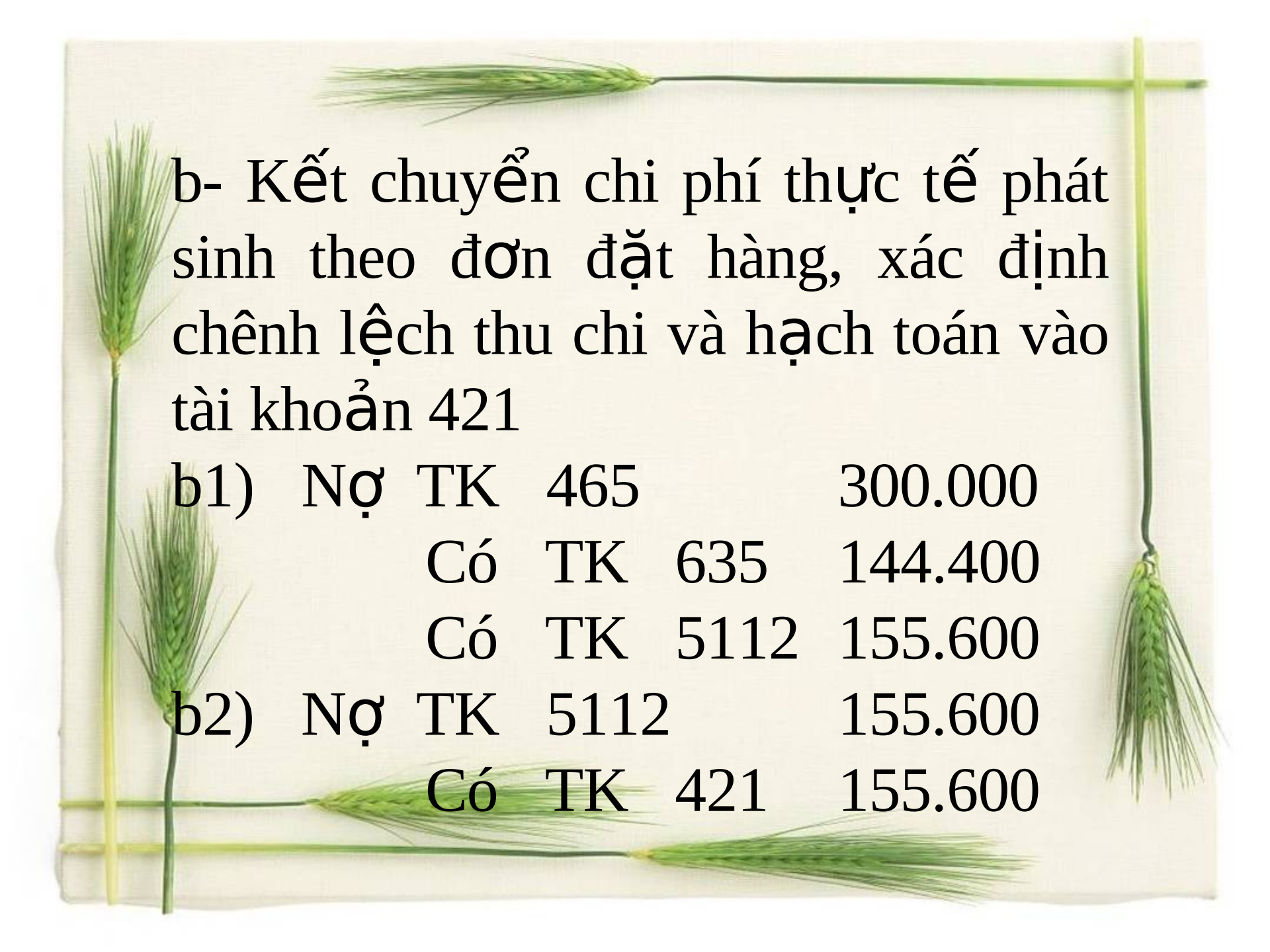


20. Cuối năm xử lý quyết toán:

a- Kết chuyển chi phí hoạt động thường xuyên để xác định số dư nguồn kinh phí chuyển năm sau (số dư của TK 461).

Nợ	TK 461	1.081.600
----	--------	-----------

Có	TK 661	1.081.600
----	--------	-----------



b- Kết chuyển chi phí thực tế phát sinh theo đơn đặt hàng, xác định chênh lệch thu chi và hạch toán vào tài khoản 421


b1) Nợ TK 465 300.000

Có TK 635 144.400

Có TK 5112 155.600

b2) Nợ TK 5112 155.600

Có TK 421 155.600



II./ Sơ đồ tài khoản:

TK 111

SDĐK: 150.000

(1) 500.000

150.000 (6)

250.000 (7)

50.000 (8)

500.000

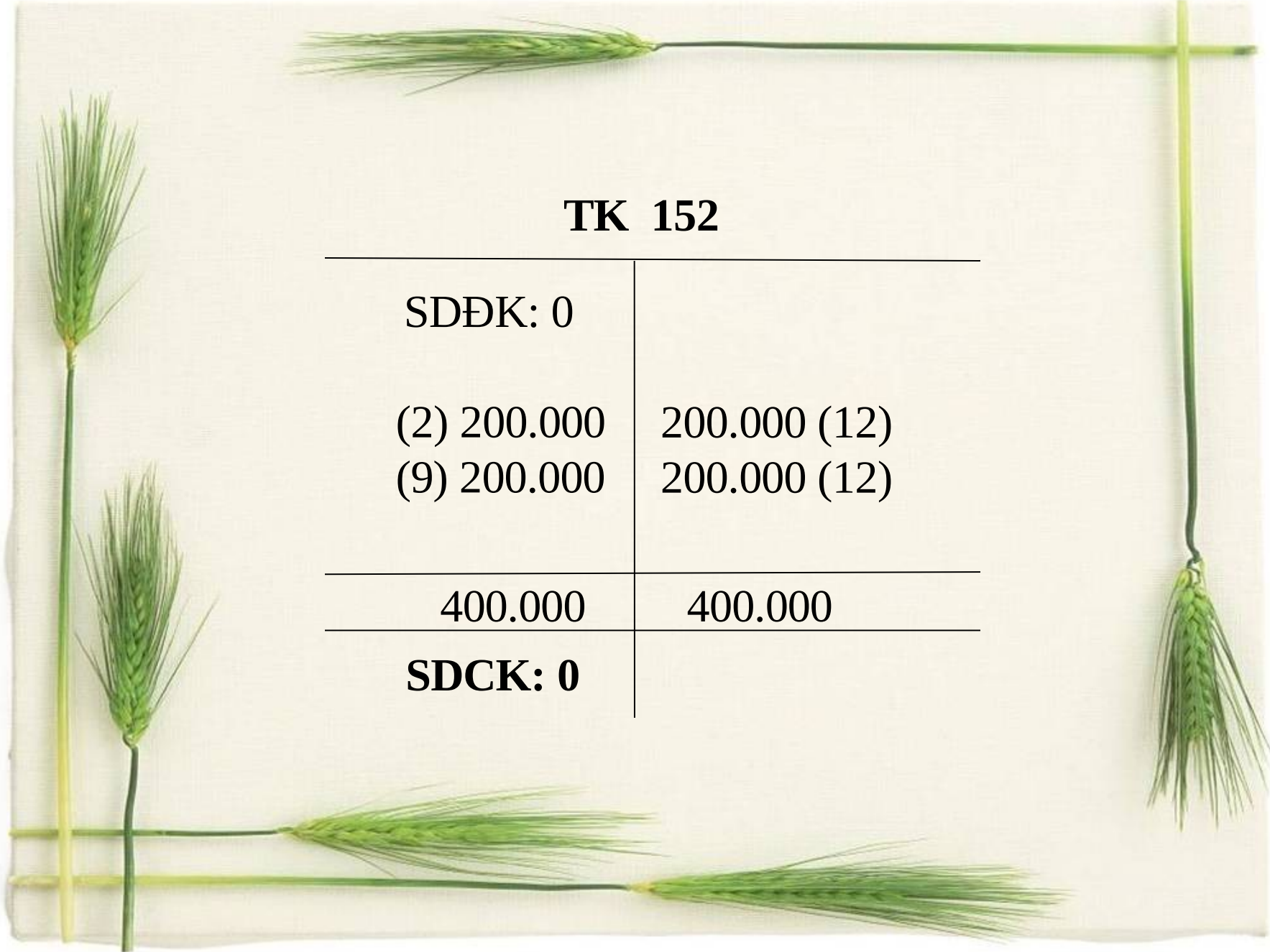
450.000

SDCK: 200.000



TK 112

SDDK: 200.000	
(4) 500.000	200.000 (9)
	120.000 (10)
	53.250 (17)
500.000	373.250
SDCK: 326.750	



TK 152

SDDK: 0

(2) 200.000

200.000 (12)

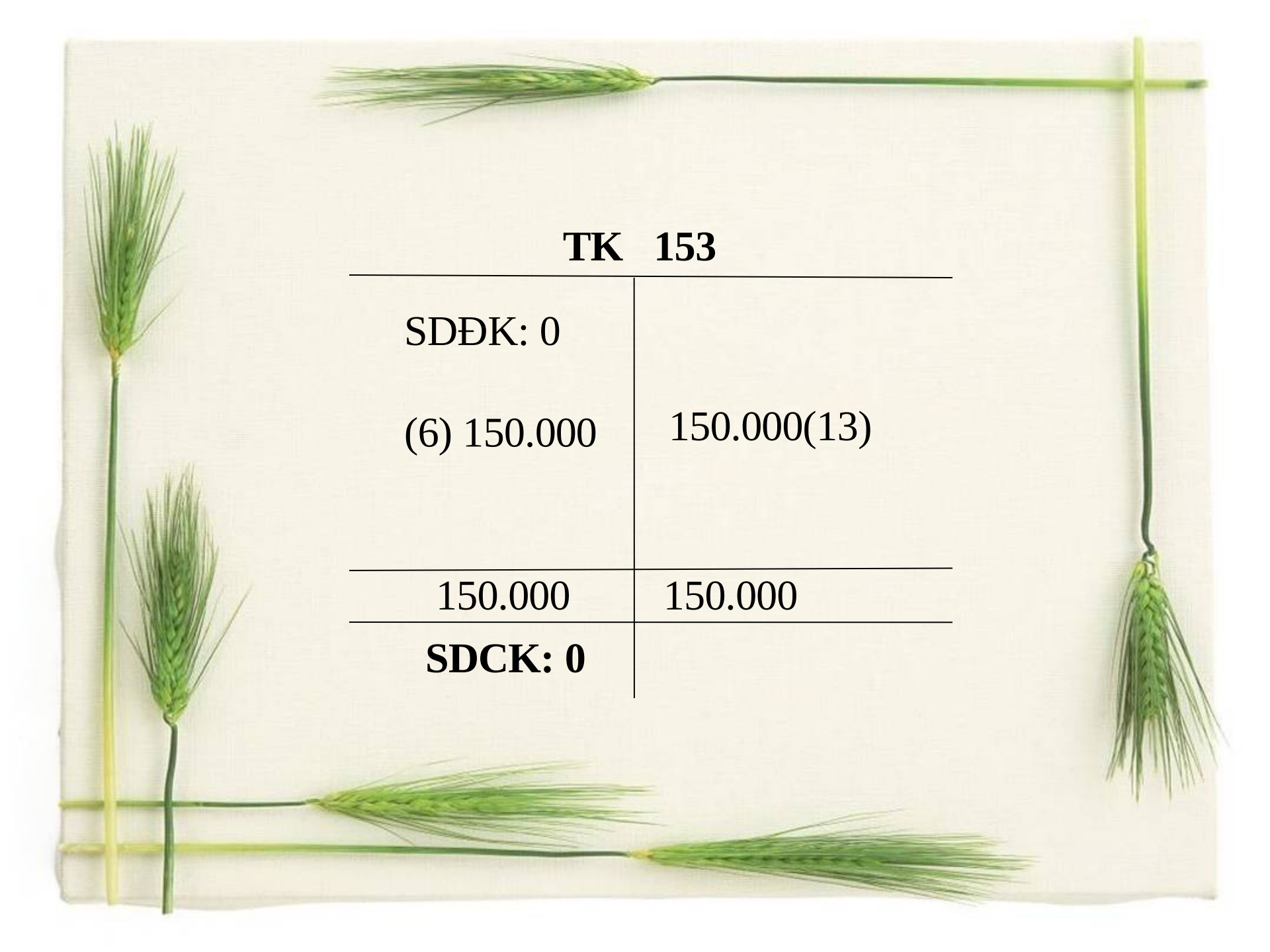
(9) 200.000

200.000 (12)

400.000

400.000

SDCK: 0



TK 153

SDDK: 0


(6) 150.000

150.000(13)

150.000

150.000

SDCK: 0



TK 211

SDĐK:500.000

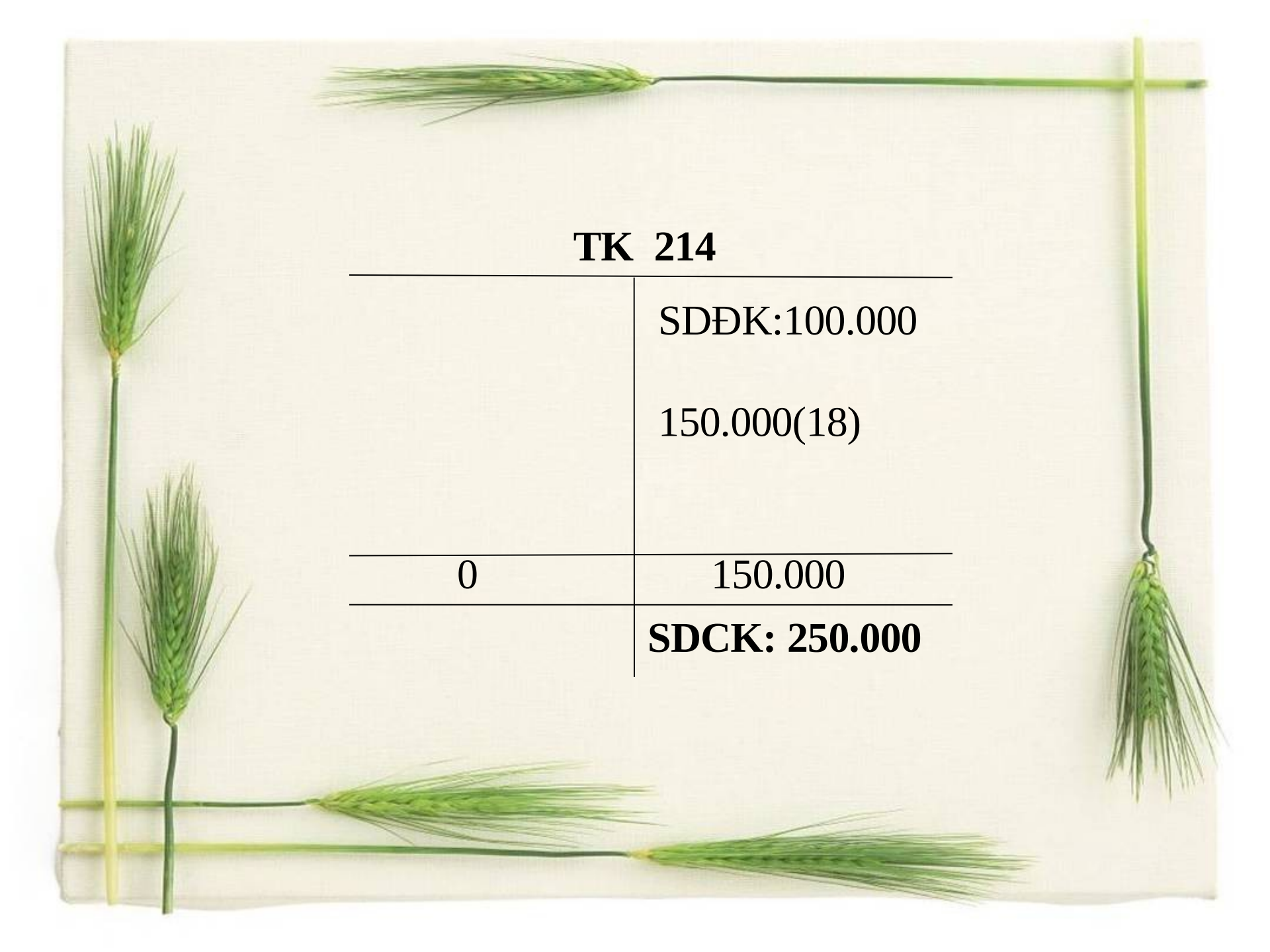
(7) 250.000

(11) 120.000

370.000

0

SDCK: 870.000



TK 214


SDĐK:100.000

150.000(18)

0

150.000

SDCK: 250.000



TK 241

SDDK: 0

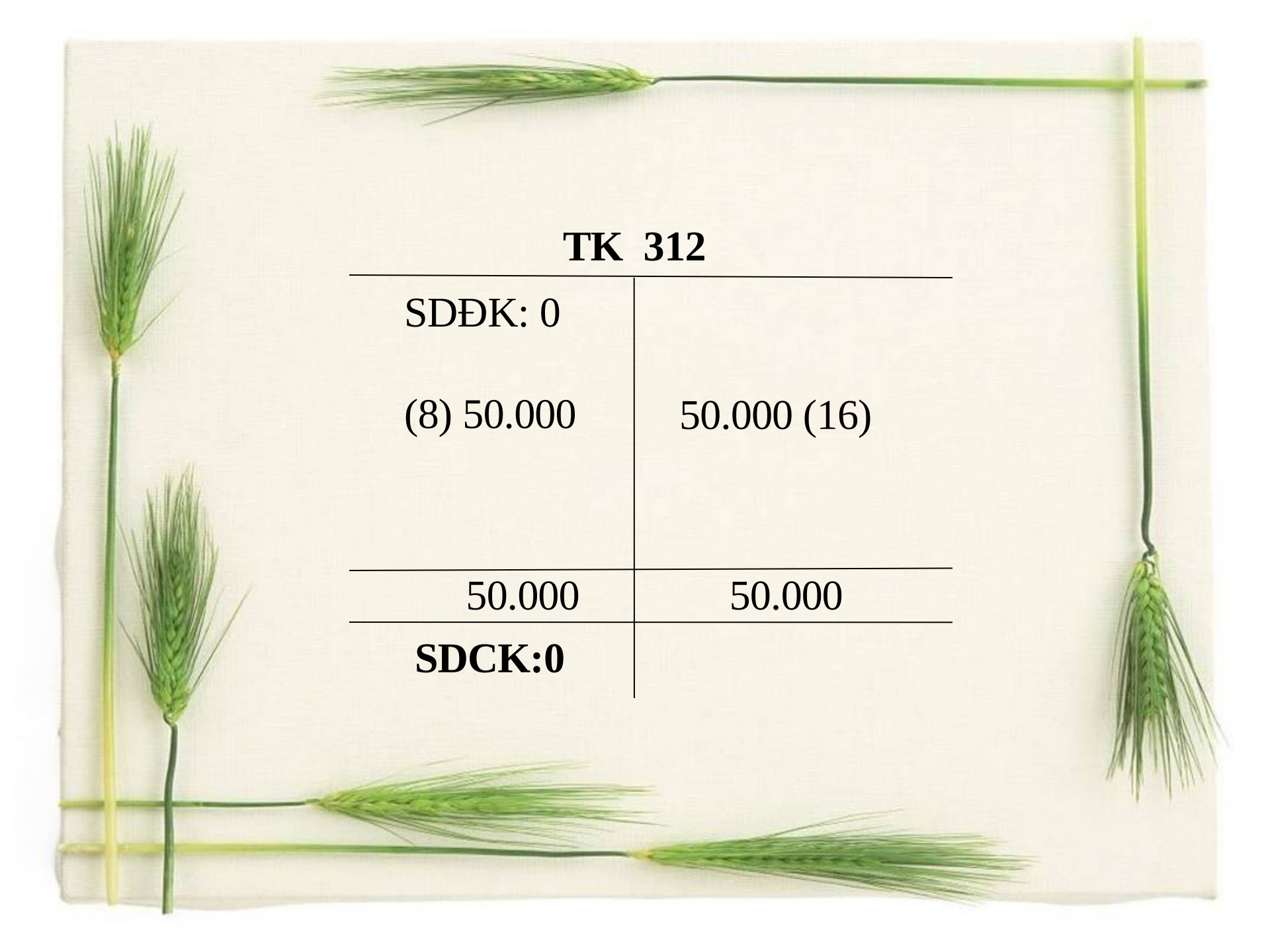
(10) 120.000

120.000 (11)

120.000

120.000

SDCK:0



TK 312

SDDK: 0

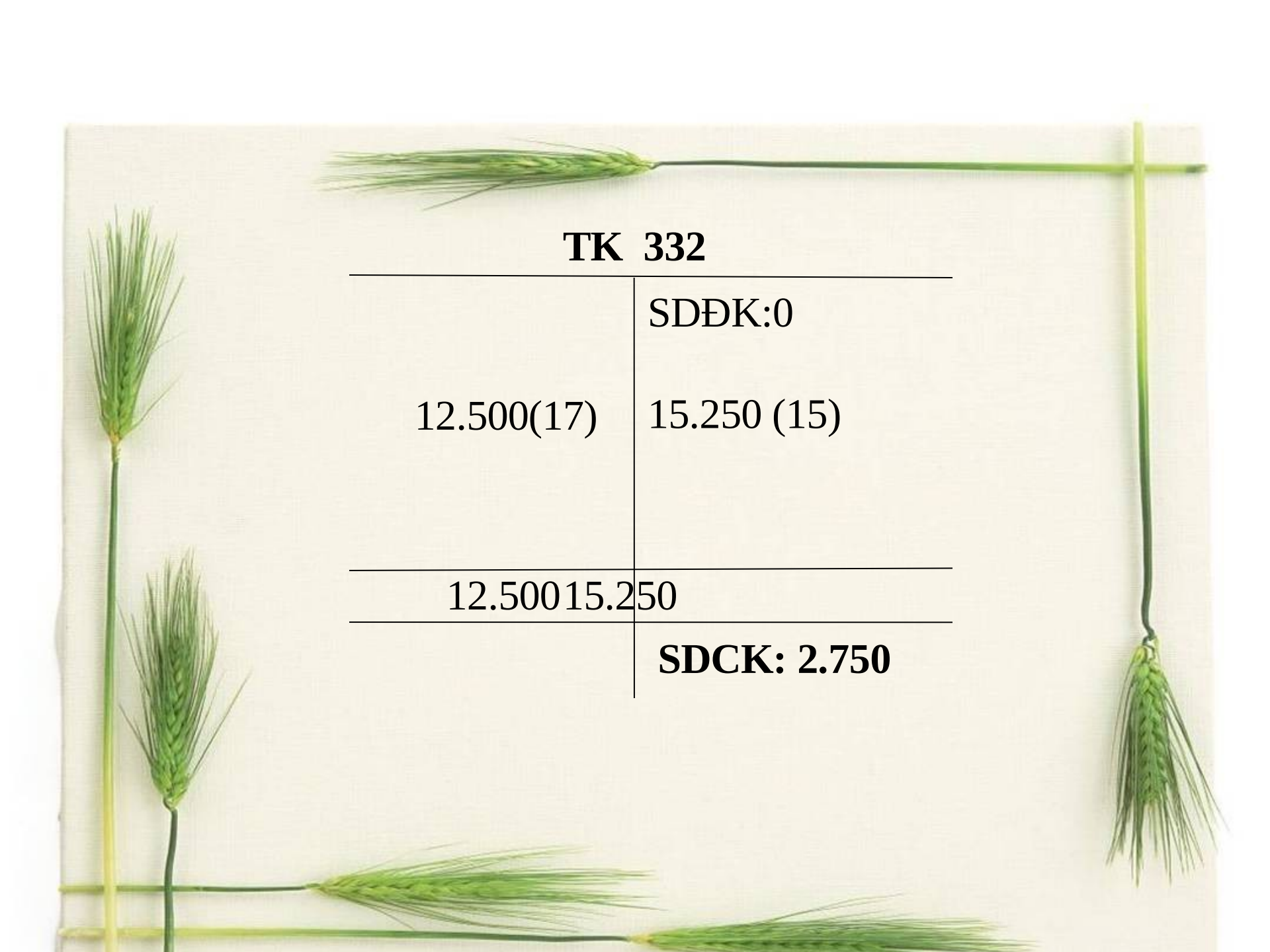
(8) 50.000

50.000 (16)

50.000

50.000

SDCK:0



TK 332

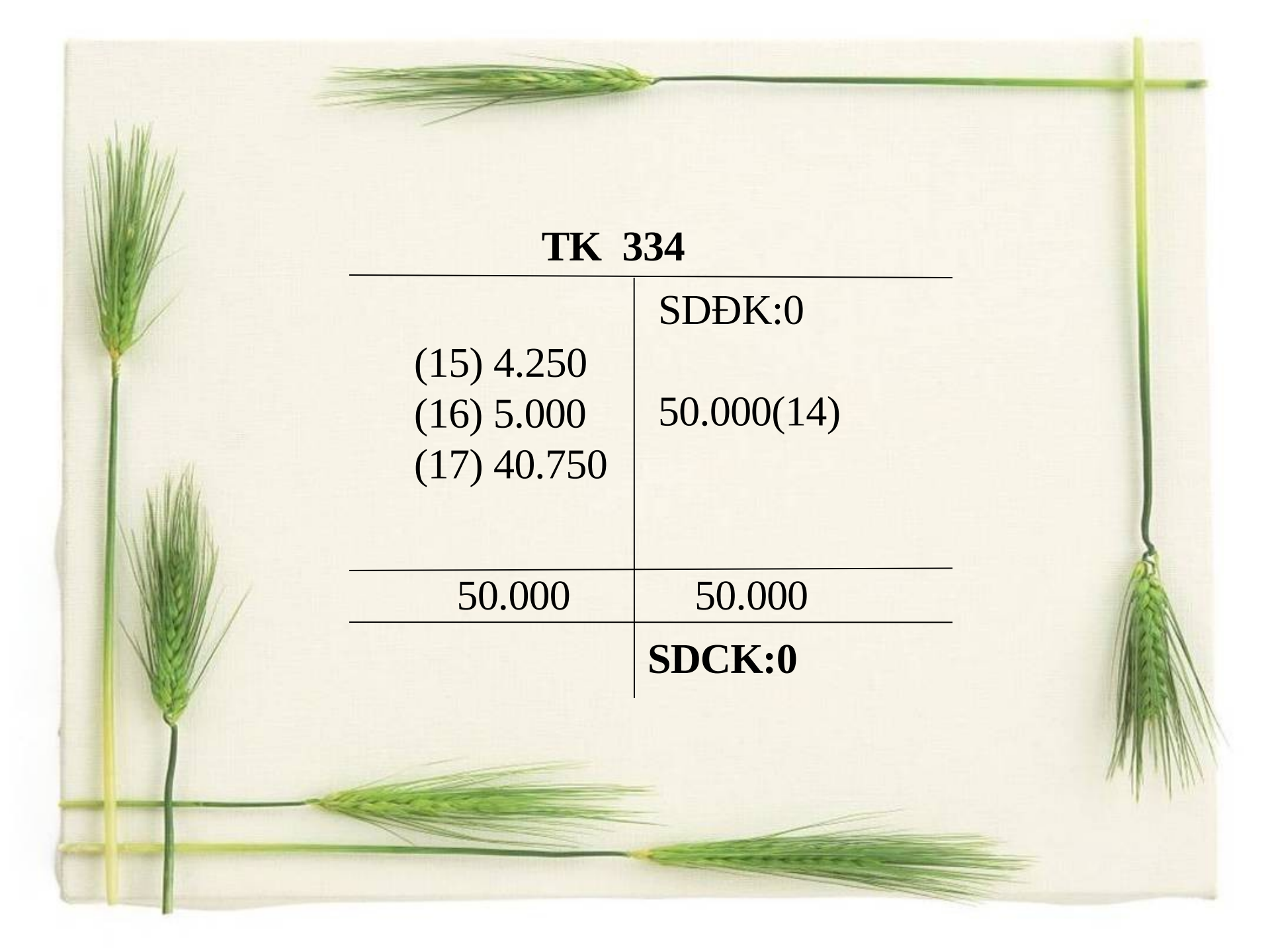
SDCK:0

12.500(17)

15.250 (15)

12.500 15.250

SDCK: 2.750



TK 334

SDDK:0

(15) 4.250

(16) 5.000

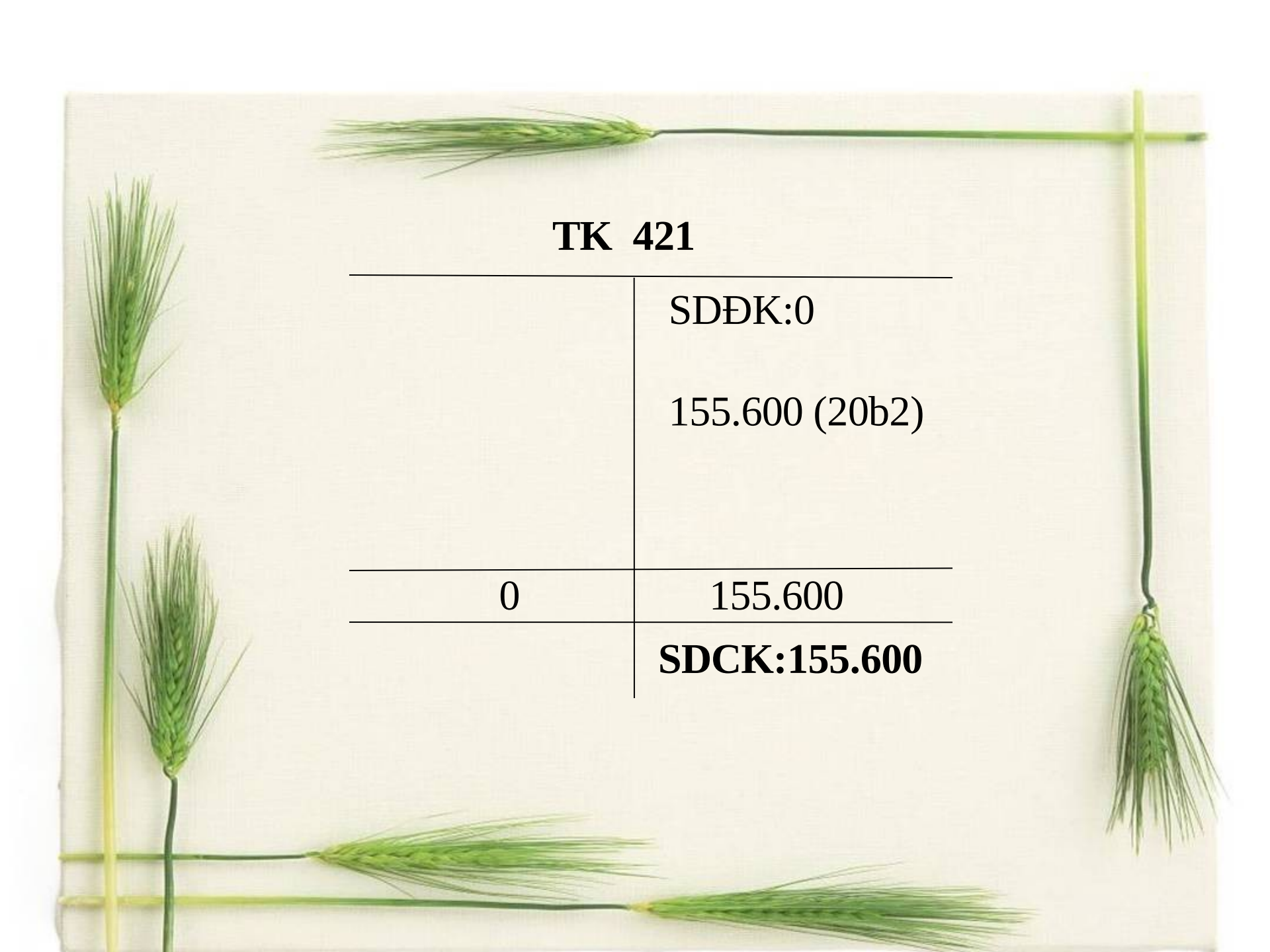
(17) 40.750

50.000(14)

50.000

50.000

SDCK:0



TK 421

SDDK:0

155.600 (20b2)

0

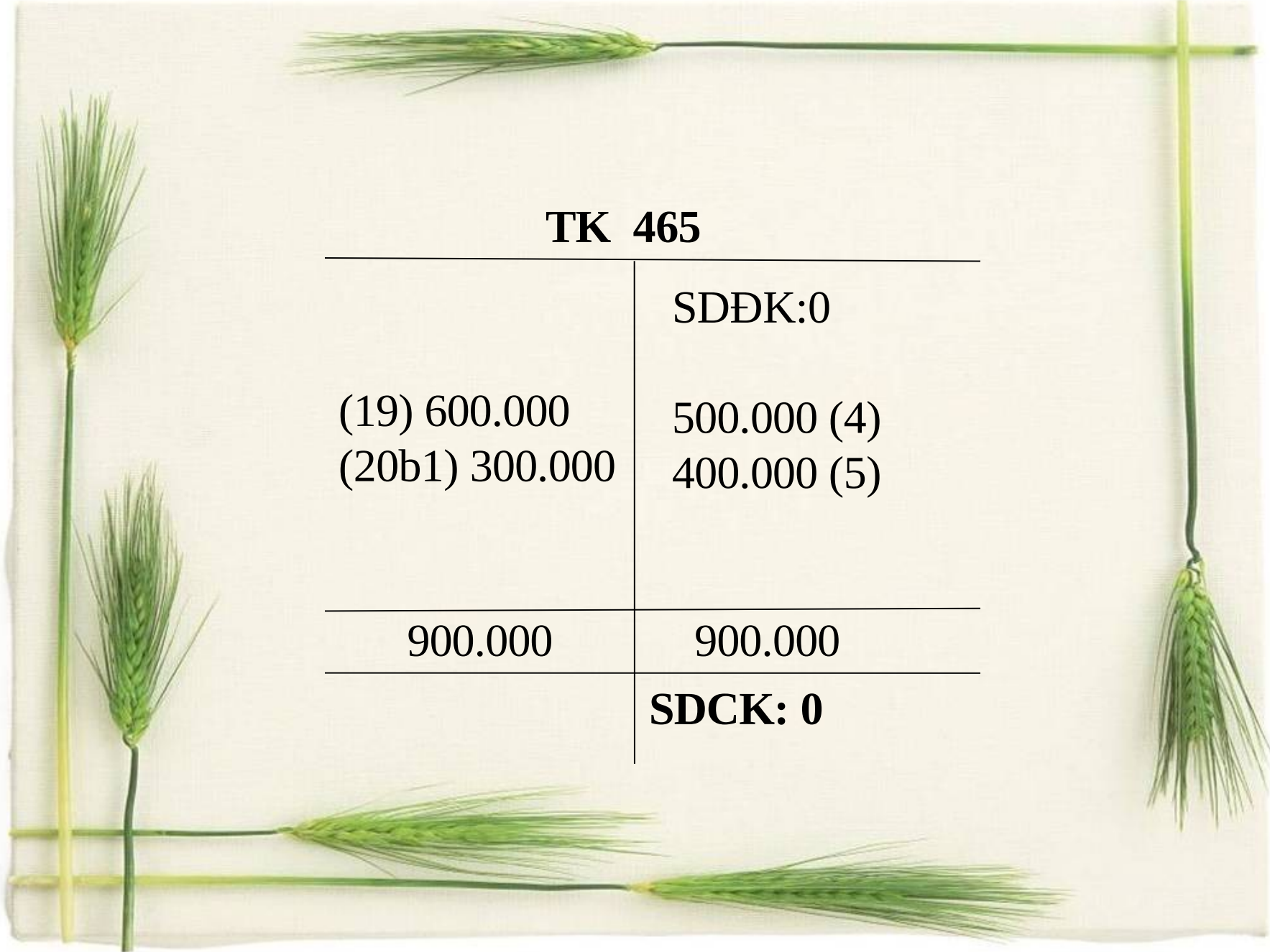
155.600

SDCK:155.600



TK 461

	SDĐK:350.000
(20a)1.081.600	500.000 (1) 200.000 (2) 400.000 (3)
1.081.600	1.100.000
	SDCK:368.400



TK 465

SDĐK:0

(19) 600.000

500.000 (4)

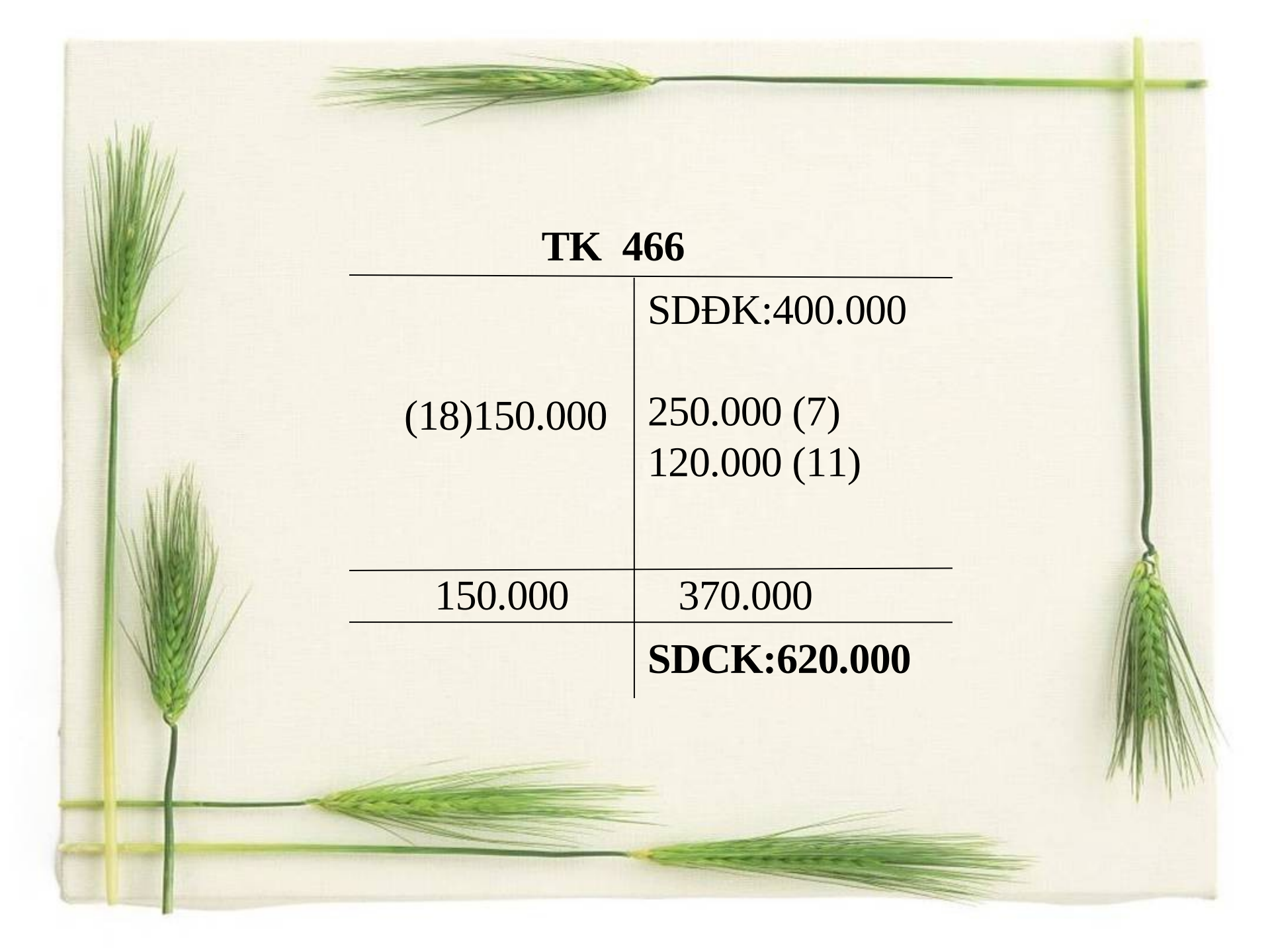
(20b1) 300.000

400.000 (5)

900.000

900.000

SDCK: 0



TK 466

SDĐK:400.000

(18)150.000

250.000 (7)

120.000 (11)

150.000

370.000

SDCK:620.000

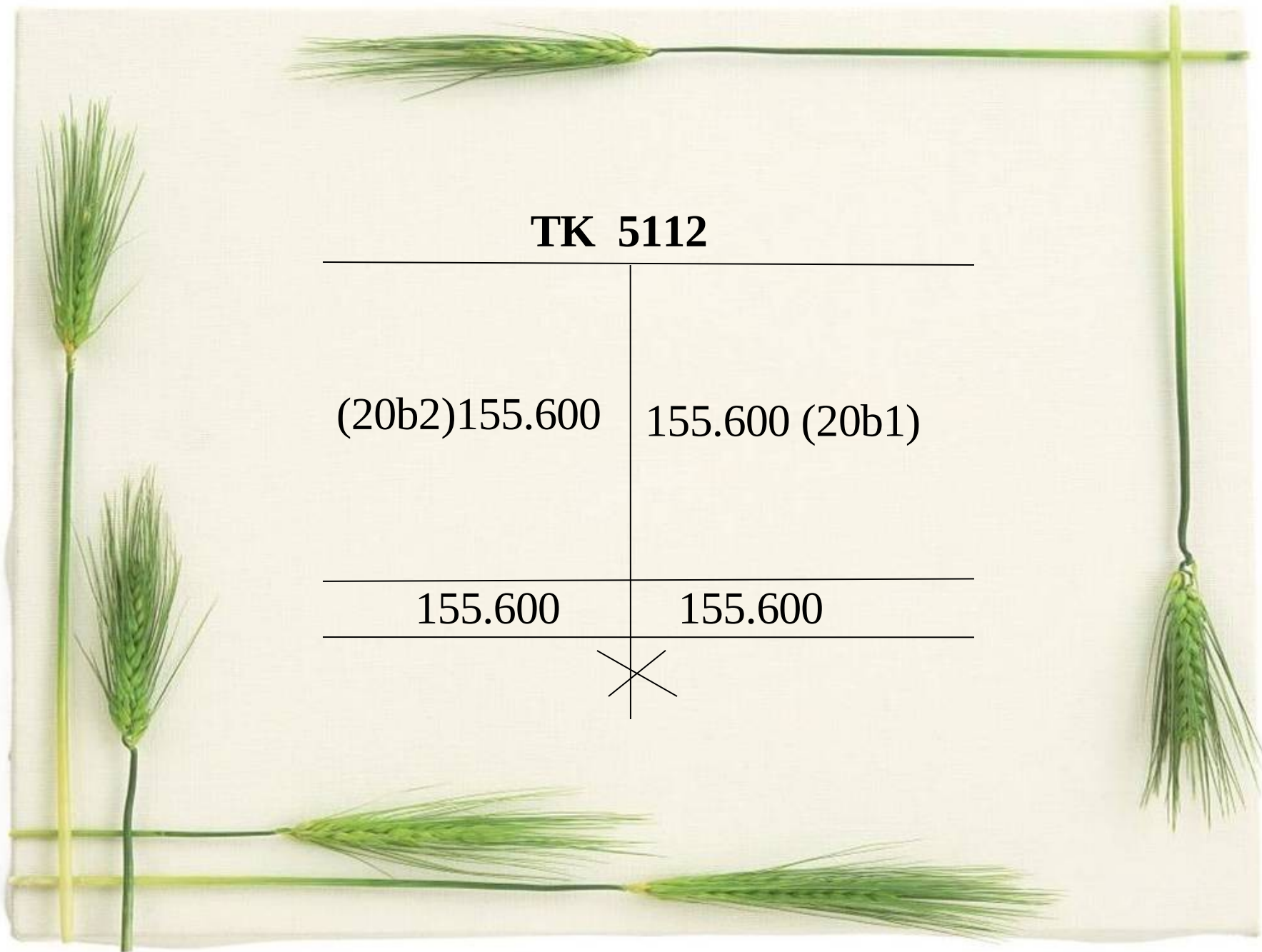
TK 5112

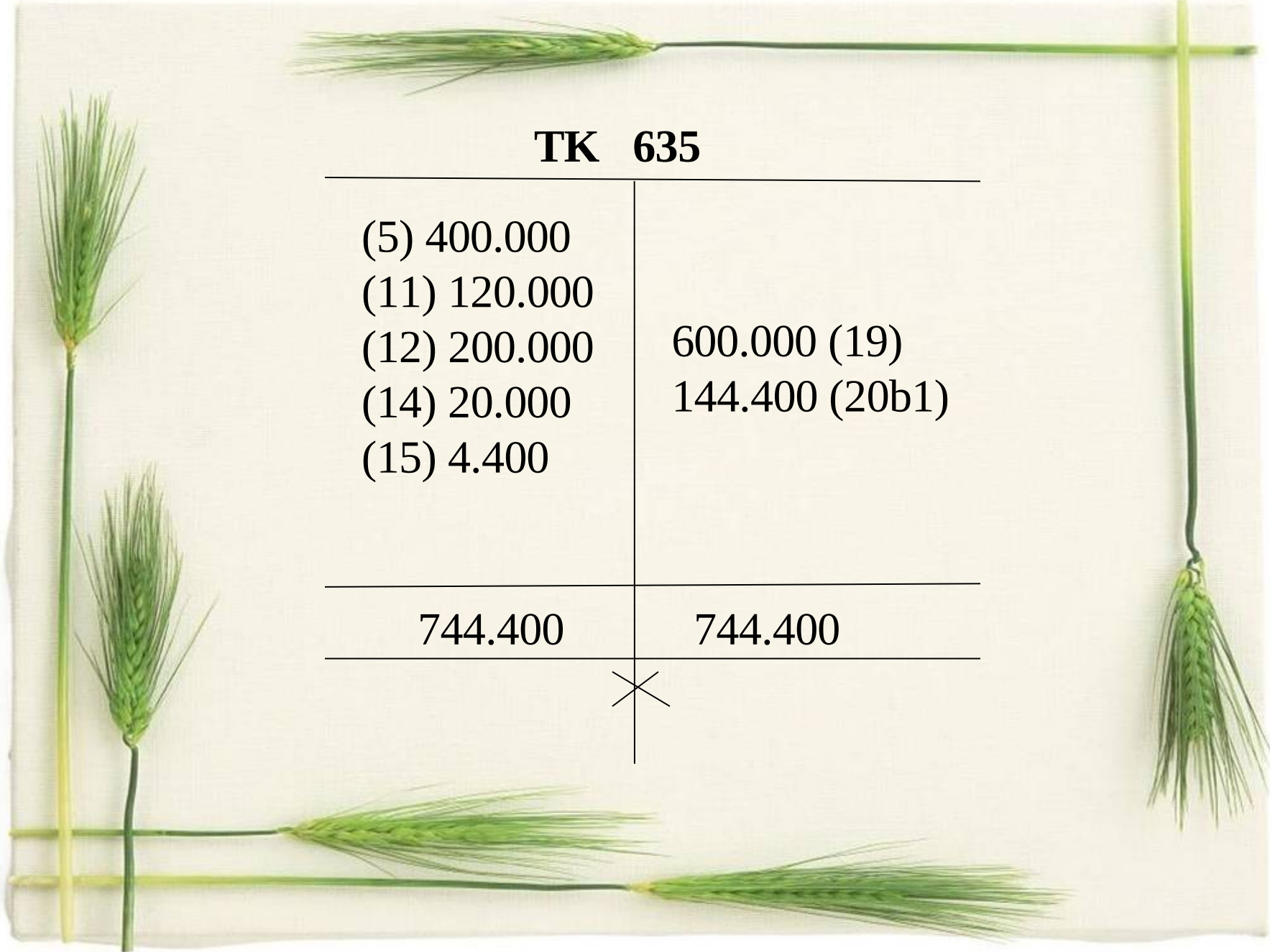
(20b2)155.600

155.600 (20b1)

155.600

155.600





TK 635

(5) 400.000

(11) 120.000

(12) 200.000

(14) 20.000

(15) 4.400

600.000 (19)

144.400 (20b1)

744.400

744.400





TK 661

(3) 400.000	
(7) 250.000	
(12) 200.000	
(13) 150.000	1.081.600(20a)
(14) 30.000	
(15) 6.600	
(16) 45.000	
1.081.600	1.081.600

✕

BẢNG CÂN ĐỐI PHÁT SINH TÀI KHOẢN

Đvt: 1.000 đồng

Số hiệu TK	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh trong kỳ		Số dư cuối kỳ	
	Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
111	150.000	x	500.000	450.000	200.000	x
112	200.000	x	500.000	373.250	326.750	x
152	x	x	400.000	400.000	x	x
153	x	x	150.000	150.000	x	x
211	500.000	x	370.000	-	870.000	x
214	x	100.000	-	150.000	x	250.000
241	x	x	120.000	120.000	x	x
312	x	x	50.000	50.000	x	x
332	x	x	12.500	15.250	x	2.750
334	x	x	50.000	50.000	x	x
421	x	x	-	155.600	x	155.600
461	x	350.000	1.081.600	1.100.000	x	368.400
465	x	x	900.000	900.000	x	x
466	x	400.000	150.000	370.000	x	620.000
5112	x	x	155.600	155.600	x	x
635	x	x	744.400	744.400	x	x
661	x	x	1.081.600	1.081.600	x	x
Tổng cộng	850.000	850.000	6.265.700	6.265.700	1.396.750	1.396.750