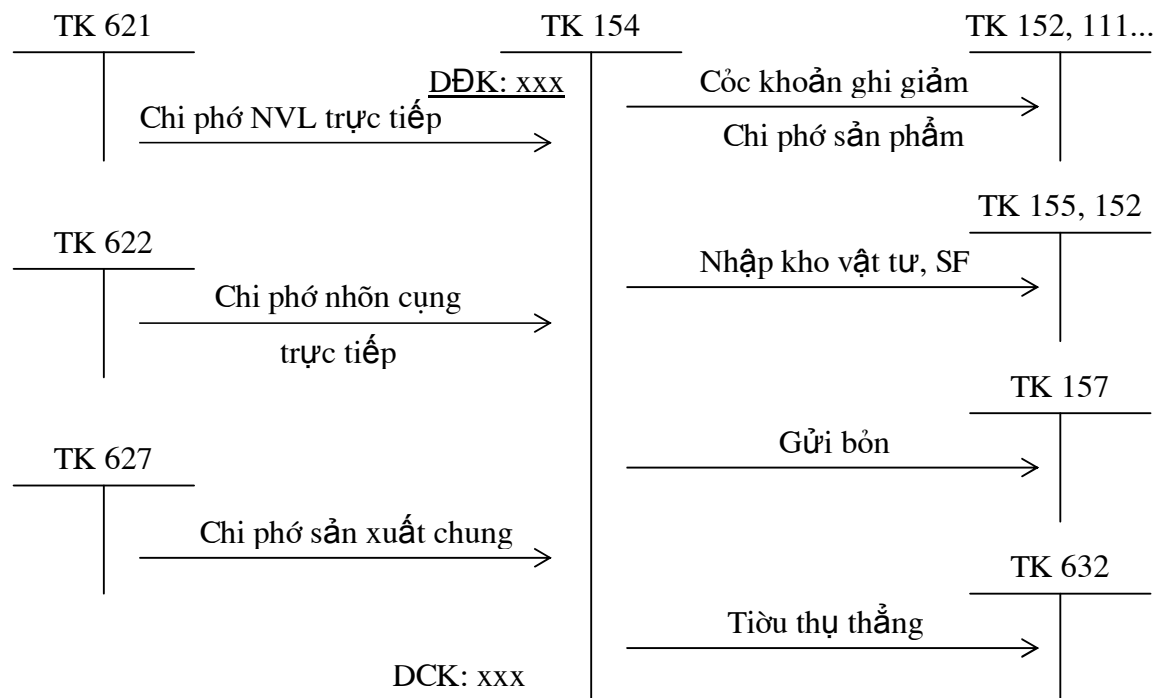
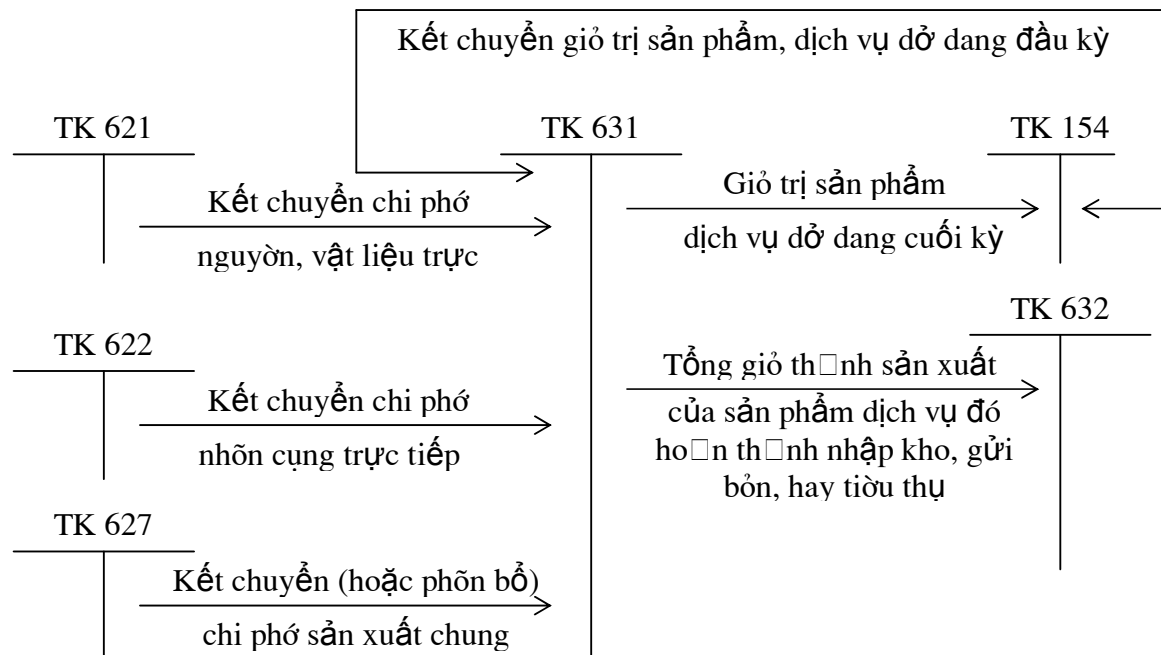




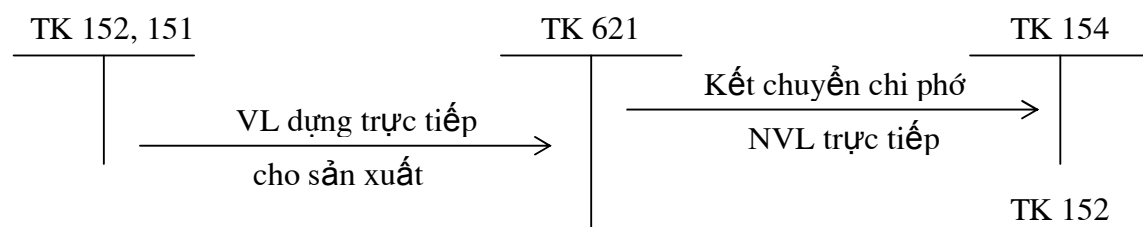
Sơ đồ 1: Hạch toán chi phí sản xuất theo phương pháp kê khai thường xuyên



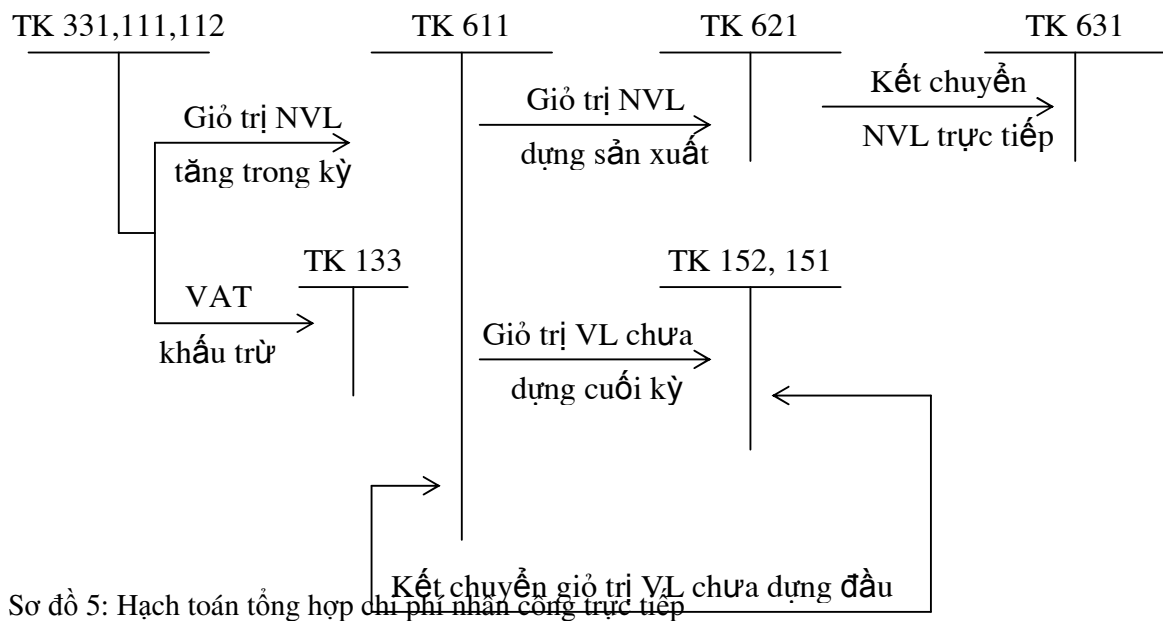
Sơ đồ 2: Hạch toán chi phí sản xuất theo phương pháp kiểm kê định kỳ



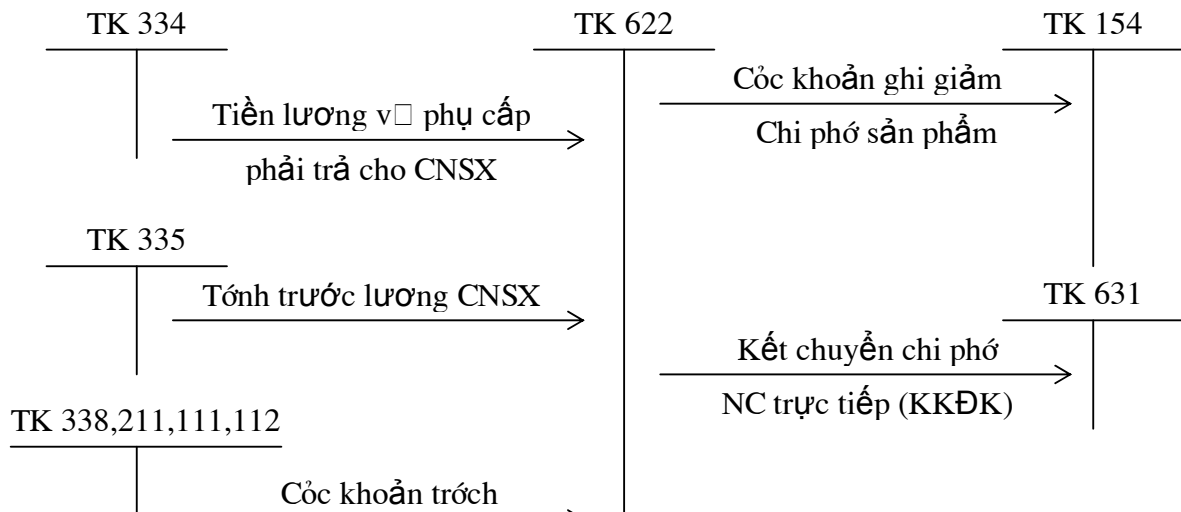
Sơ đồ 3: Hạch toán tổng hợp chi phí theo phương pháp KKTX



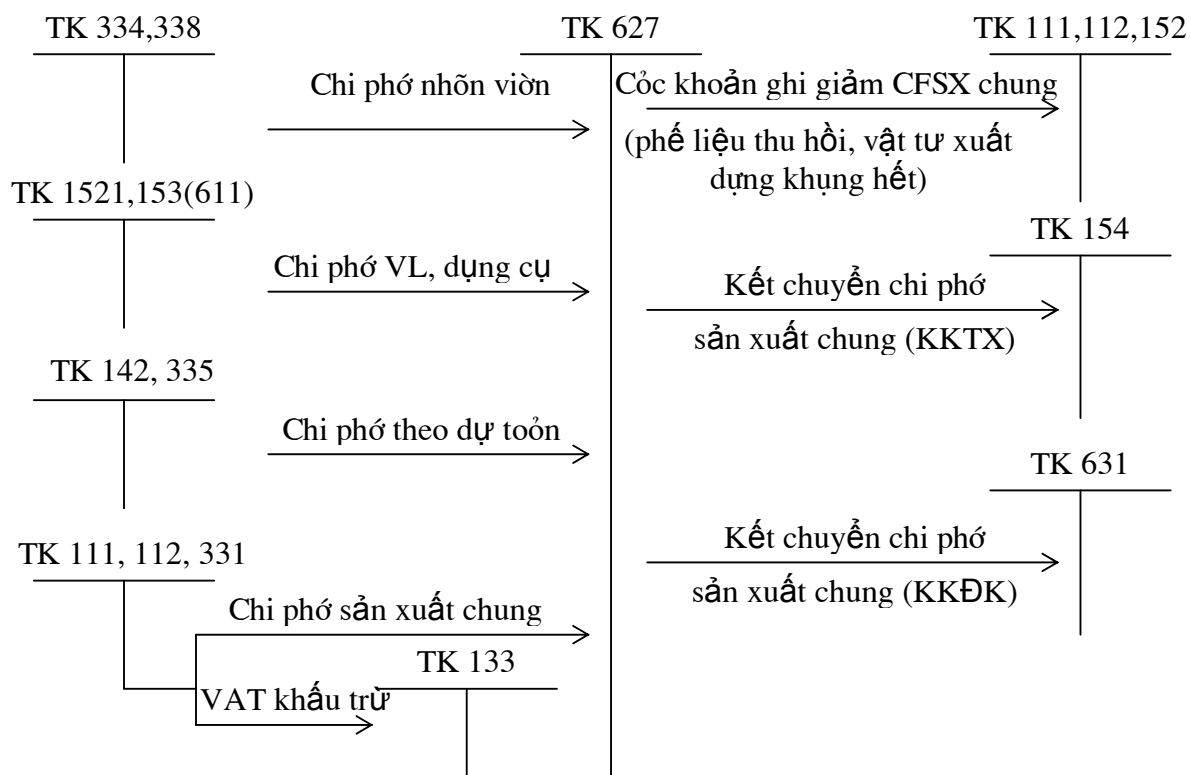
Sơ đồ 4: Hạch toán tổng hợp chi phí theo phương pháp KKĐK



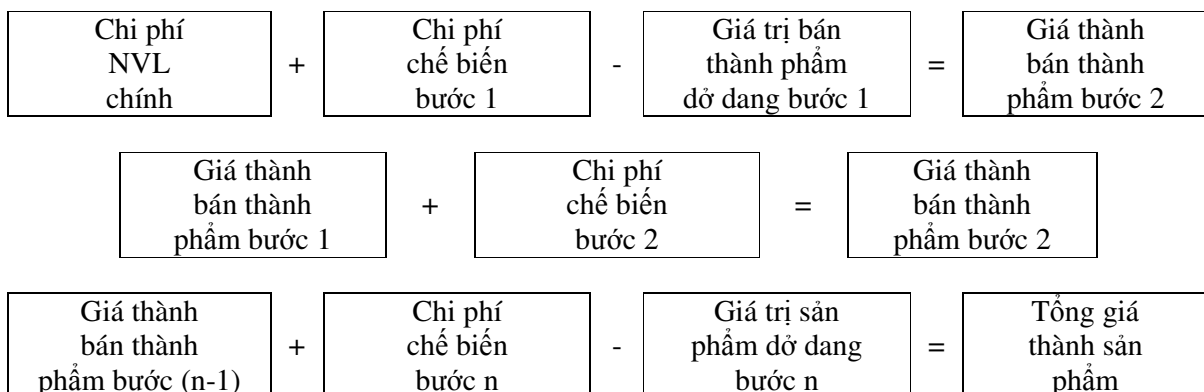
Sơ đồ 5: Hạch toán tổng hợp chi phí nhân công trực tiếp



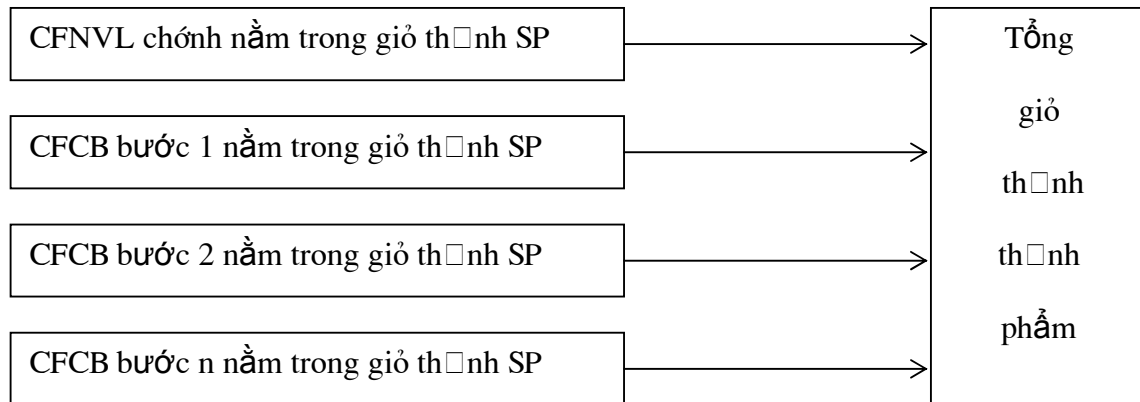
Sơ đồ 6: Hạch toán tổng hợp chi phí sản xuất chung



Sơ đồ 7:



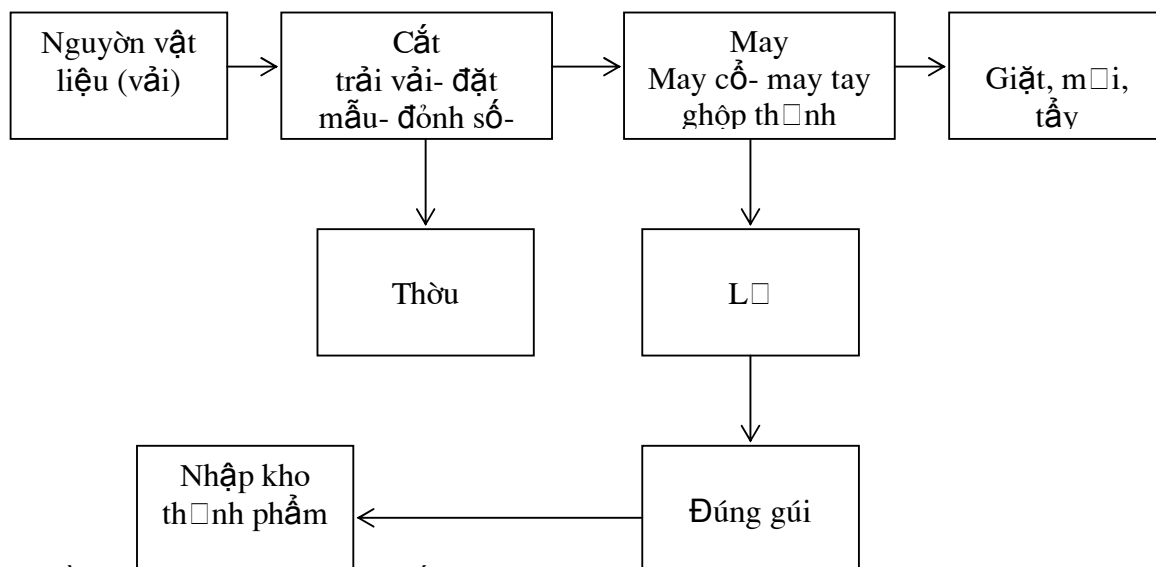
Sơ đồ 8:



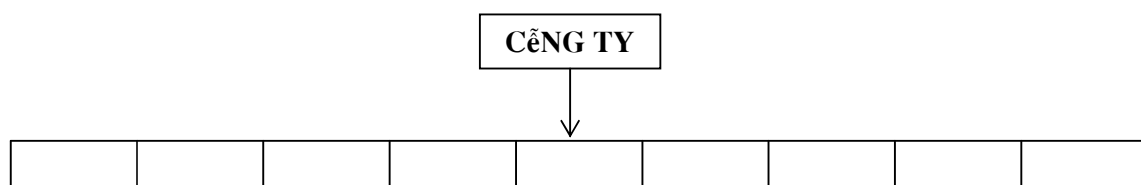
Biểu 1: Một số chỉ tiêu tài chính của công ty trong những năm qua

Chỉ tiêu	Đơn vị	Năm 1997	Năm 1998	Năm 1999
Tổng doanh thu	Tr. đồng	63.872	85.592	94.785
Giá trị tổng sản lượng	-	66.570	78.675	86.621
Tổng lợi nhuận trước thuế	-	1.200	1.400	1.508
Nợ ngân sách	-	1.300	1.505	1.600
Vốn cố định	-	12.393	12.393	12.393
Trong đó vốn NS cấp	-	8.000	8.000	8.000
Vốn lưu động	-	4.422	4.972	5.620
Trong đó vốn NS cấp	-	4.180	4.744	5.323
Lao động	Người	2.300	2.000	2.045
Thu nhập bình quân	đ/người/t háng	628.812	712.231	723.716

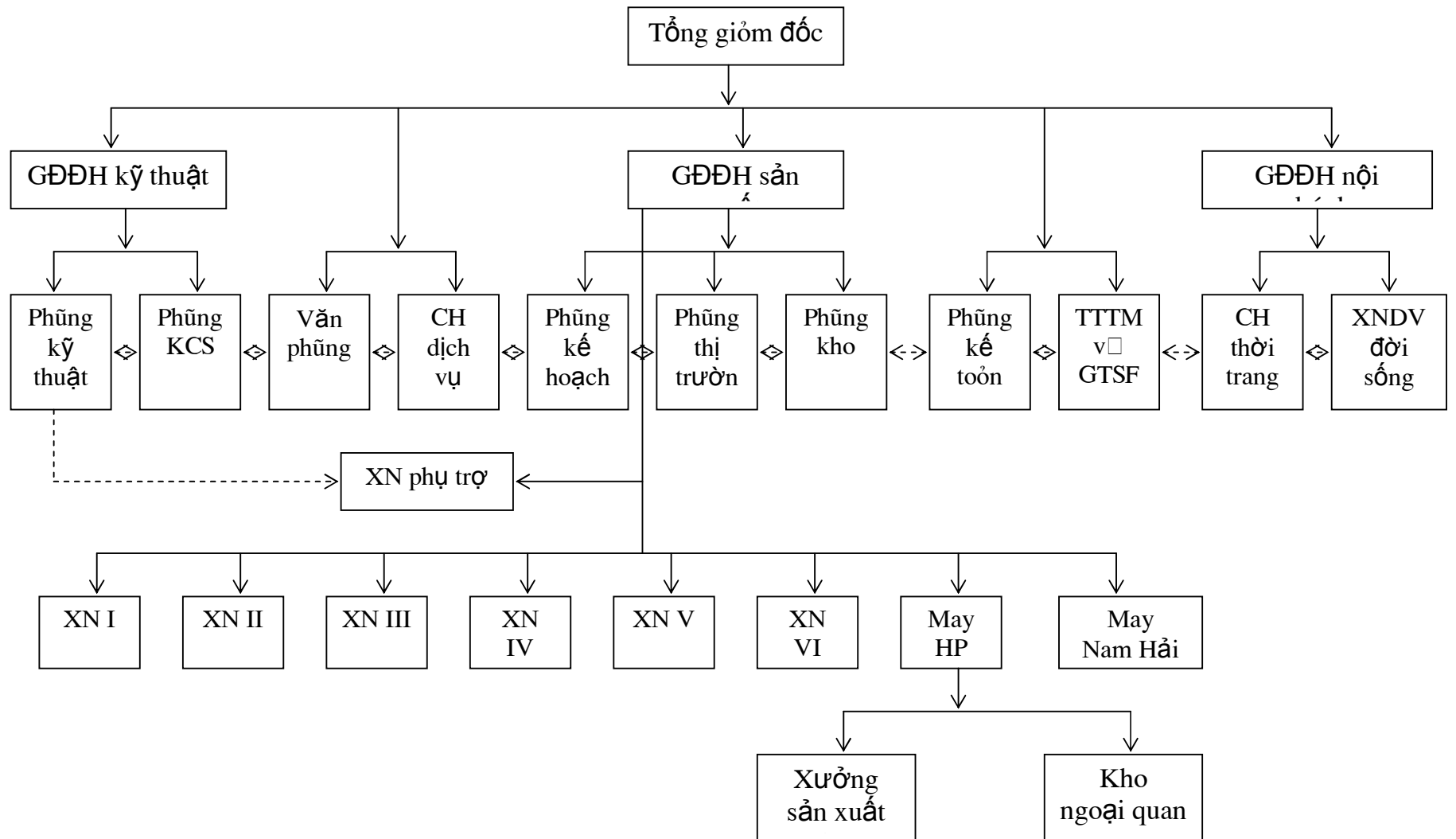
Sơ đồ 9: Quy trình công nghệ sản xuất sản phẩm



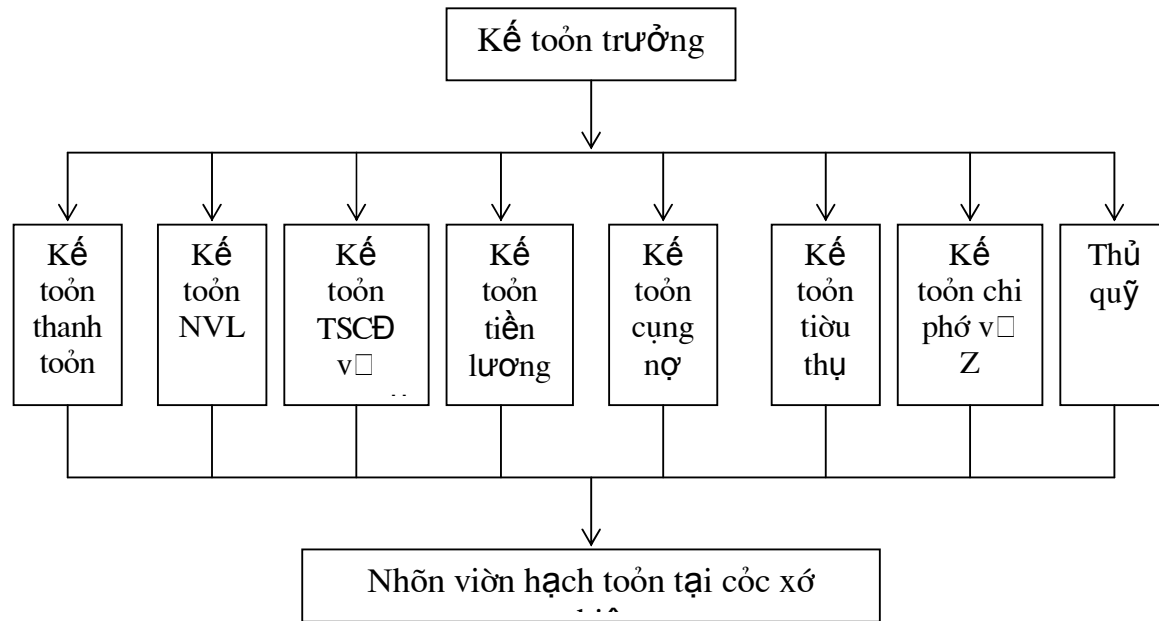
Sơ đồ 10: Mô hình tổ chức sản xuất của công ty



Sơ đồ 11: Cơ cấu tổ chức ở công ty may Thăng Long



Sơ đồ 12: Tổ chức bộ máy kế toán



Biểu số 2:

Công ty may Thăng Long
Số 250 Minh Khai

Mẫu số: 02-VT

phiếu xuất kho
Ngày 1- 30 tháng 3/2001

Họ tên người nhận hàng: Chị Hoa- Địa chỉ: Phòng Kinh Tế
Lý do xuất kho: Sản xuất
Xuất tại kho: Vật liệu

ST T	Tên, nhãn hiệu quy cách vật tư	Mã số	Đơn vị tính	Số lượng		Đơn giá	Thành tiền
				Y/C	Thực xuất		
	Hàng TEWINNINCT						
	Vải ngoài		m		9,5		
	Vải lót		-		17,6		
	Vải nữ		-		7		
	Len dạ		c		11		
	Hàng công ty mua						
	Vải bò xanh 6,5		m		30		

Phụ trách bộ phận sử
dụng
(Ký, họ tên)

Phụ trách cung tiêu
(Ký, họ tên)

Người nhận
(Ký, họ tên)

Thủ kho
(Ký, họ tên)

Biểu số 3:

xí nghiệp I

Phiếu theo dõi bàn cắt

Ngày 13/3/2001

Đơn vị tính: m

Số hiệu bàn cắt	Theo bản vẽ					Nhập nguyên liệu			Sử dụng nguyên liệu				
	Ký hiệu	Cỡ vóc	Mẫu			Loại vải	Màu sắc	Rộng	Số lá	Chiều dài	Số lượng BTP	Số lượng mét	Đầu bàn đoạn nối
			Rộng	Dài	Loại								
X9-X9	Q 00-11	L-XL	150	8,4	4 quần	Vải ngoài	Natural		83	8,43	323	164,55	1,76
Mét của tấm	Số lá	đầu khúc											
199,6	25	6,22											
251,71	36	7,6											
230,02	32	6,51											
78,88	3	3,4											
760,21	88	14,73											

Biểu số 4:

Xí nghiệp may I

báo cáo nguyên liệu
Tháng 1 năm 2001

Đơn vị: m

Mã	Nguyên liệu	Tồn đầu kỳ	Nhập			Xuất					Tồn cuối kỳ	
			Nguyên liệu	Nhập khác	Tổng	CB	Nguyên liệu	Xuất khác	Đổi bán	Cộng		
BHLĐ	Vải ngoài	30,52			30,52							30,52
028	Vải trắng pôpolin	-47,42										-47,42
028	Mex	370,1			370,1							370,1
9022	Vải sơ mi	263,35			263,35							263,35
B48-A011	Dụng nẹp 0,35	548,14			548,14							548,14
W48-A0-11	Vải sơ mi	216,84			216,84							216,84
9J8C6P46	Vải hoa rôi		995,9			965,96				965,96		29,64
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	0	.....	.....	.....
	Tổng	2896	76.200,6	0		74243,85	1910,6	5	0	70.024,7		2.744.098

Biểu số 5:
xí nghiệp may I

báo cáo chế biến
Tháng 1 năm 2001

Mã	Hãng	Nguyên liệu	Số lượng (chiếc)	Chế biến (m)	Định mức XN (m/chiếc)	Định mức công ty (m/chiếc)	%
----	------	-------------	------------------	--------------	-----------------------	----------------------------	---

028	Toàn Thắng	Vải ngoài	3020	5097,5	1,69	1,73	1,5
		Mex	3020	256,97	0,085	0,086	1,5
		Xốp	3020	110	0,036	0,037	1,5
W38-A0-16	Ongood	Vải ngoài	6792	5309,15	0,741	0,77	1,5
		Xốp	6792	481,44	0,07	0,07	1,5
B38-A0-16	-	Vải ngoài	3036	3495,94	1,151	1,160	1,5
99-127	Nội địa	Vải ngoài	4306	5934,68	1,378	1,379	2
		Mex 804	-	435	0,1	0,1	2
		Mex	-	479	0,9	0,9	2
9J80646	G.First	Vải ngoài	748	980,96	1,31	1,34	2
		Xốp	748	109,544	0,146	0,146	2
....			
		Tổng	101.009	6.405,883			

Biểu số 6:
xí nghiệp may I

báo cáo hàng hoá
Tháng 1 năm 2001

ST T	Mã	Tồn đầu kỳ	Nhập			Xuất					Tồn cuối kỳ
			CB	Nhập ≠	Cộng	A	B	C	Xuất ≠	Cộng	
1	W38A0-11	70			70	63	7			70	0
2	028				2995					0	2995

3	B38-A0-16	6611			6611	6611				6611	0
4	KD-19	10			10					0	10

	Tổng		51.051	0	51.051	3452	7			3452	18.632

Biểu số 7

báo cáo tổng hợp chế biến
Quý I năm 2001

Tên nguyên liệu	Mã hàng	Bán thành phẩm (chiếc)	CB (m)	Bình quân (m)	Chi phí NVL chính (đ)	Bình quân (đồng/chiếc)
Mex	9J866X46	5840	3.326	0,569	6.061.452	1037,93
Vải xanh	028	10290	17.348	1,69	47.037.623	4571,3
Xốp	B38-A0-16	16.080	18.593,66	1,16	7.171.680	446
.....

	Tổng				7.063.122.355	
--	------	--	--	--	---------------	--

Biểu số 8:

báo cáo tổng hợp hàng hoá
Quý I năm 2001

	Mã hàng	Đơn vị	Tồn đầu kỳ	CB	Cộng	Thành phẩm	Tồn cuối kỳ
XN I	DS 00-116	Chiếc	0	856	856	856	0
	9J8C6X46	-	0	5840	5840	5840	0
	JSVB6946	-	0	2018	2018	2018	0
	9J8C6P46	-	0	928	928	928	0
	L0911-D3	-	0	4230	4230	4230	0
XN II							
	Cộng						

Biểu số 9

báo cáo nguyên liệu công ty
Quý I năm 2001

	Mã	Tồn đầu kỳ	Nhập nguyên liệu (đồng)	CB (chiếc)	Thành phẩm nhập kho (chiếc)	Thành tiền (đồng)	Tồn cuối kỳ (đồng)
XN I	99-KD-01+02	4.100.000				4.100.000	0
	9J8C6X46		2.851.680	5840	5840	2.857.680	0
	99-162/140		47.546.267	1550	1550	47.546.207	0
	9J8C6P46		3.019.372	928	928	3.019.372	0
	DS00-116		7.065.292	856	856	7.065.292	0
	Cộng	4.100.000					
XN II							
	Tổng cộng		7.063.122.355			7.063.122.355	

Biểu số 10

báo cáo tổng hợp vật liệu phụ
Quý I năm 2001

Xí nghiệp	Mã hàng	Thành phẩm nhập kho (bộ)	Chi phí vật liệu phụ (đồng)
May I	9J8C6P46	928	1.862.000
	99-162/140	4550	1.710.000
	J8W86946	5840	3.330.000

	Cộng		106.480.000
May II			
May.....			
May V			
	Tổng cộng		2.024.140.500

Biểu số 11:

sổ cái
Tài khoản 621- Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp
Năm 2001

Số dư đầu năm		Đơn vị tính: Đồng			
Nợ	Có				
Ghi có các tài khoản đối ứng, nợ tài khoản này		Quý I	Quý II	Quý III	Quý IV
TK 152		8.989.243.167			
Cộng số PS nợ		8.989.243.167			
Cộng số PS có		8.989.243.167			
Số dư cuối kỳ	Nợ				
	Có				

Biểu số 12

bảng phân bổ số 1
phân bổ tiền lương và BHXH
 Quý I năm 2001

Ký hiệu tài khoản	Diễn giải tiền lương	Thu nhập	Trích 19% BHXH	Tổng cộng
622	Chi phí nhân công trực tiếp	4.213.707.288	380.667.324	4.594.374.612
627	Chi phí nhân viên quản lý XN	746.023.591	33.608.055	779.631.646
641	Chi phí nhân viên bán hàng	199.899.167	21.648.112	221.547.279
642	Chi phí nhân viên quản lý công ty	378.128.694	76.708.551	454.837.245
1388	Các khoản phải thu	43.018.500		43.018.500
111	Thu hồi	29.711.600		29.711.600
	Tổng cộng	5.610.488.840	512.632.042	6.123.120.882

Biểu số 13

sổ cái
 Tài khoản 622- Chi phí nhân công trực tiếp
 Năm 2001

Số dư đầu năm					
Nợ	Có				
		Đơn vị tính: Đồng			
Ghi có các tài khoản đối ứng, nợ tài khoản này		Quý I	Quý II	Quý III	Quý IV
TK 334		4.213.707.288			
TK338		380.667.324			
Cộng số PS nợ		4.594.374.612			
Cộng số PS có		4.594.374.612			
Số dư cuối kỳ	Nợ				
	Có				

Biểu số 14

bảng tính và phân bổ khấu hao tsqd
Quý I năm 2001

Chỉ tiêu	Nơi sử dụng		TK 627- Chi phí sản xuất chung				Cộng TK 627
	Toàn DN		PX I	PX II	PX ...	XN phụ trợ	
Nhà xưởng trong SXKD	Nguyên giá	Khấu hao					
	21.471.016.700	191.169.424	27.000.000	20.000.000		7.100.000	122.291.322

Máy móc thiết bị	36.819.367.798	1.065.393.868	209.476.498	105.000.000		88.765.801	1.052.596.729
Thiết bị truyền dẫn, ô tô	1.370.696.216	24.696.522					0
Phương tiện phục vụ Q.lý	1.445.330.155	68.047.155	11.000.000	11.000.000		1.800.000	22.100.000
Cộng		1.349.306.969	247.476.498	136.000.000		97.665.801	1.176.988.051

Biểu số 15

sổ cái
Tài khoản 627- Chi phí sản xuất chung
Năm 2001

Số dư đầu năm		Đơn vị tính: Đồng			
Nợ	Có				
Ghi có các tài khoản đối ứng, nợ tài khoản này		Quý I	Quý II	Quý III	Quý IV

TK 111		53.062.900			
TK 112		38.801.000			
TK 311		165.896.800			
TK 142		54.178.080			
TK 155		71.174.500			
TK 152		359.776.735			
TK 214		1.176.988.051			
TK 334		746.023.591			
TK 338		33.608.055			
Tổng số PS nợ		2.699.509.712			
Tổng số PS có		2.699.509.712			
Số dư cuối kỳ	Nợ				
	Có				

Biểu số 16:

bảng kê số 4- Bảng kê chi phí sản xuất (trích)
Quý I năm 2001

Đơn vị tính: đồng

TK nợ \ TK có	142	152	153	331	214	334	338	Cộng
TK 154								
May I								
.....								
May 5								
TK 621		8.989.243.167						8.989.243.167

May I	79.263.000								79.263.000
.....									
TK 627	2.370.574.512					53.062.900	38.801.000	165.896.800	2.628.335.212
Cộng	15.954.192.291	8.989.243.167	4.594.374.612	2.699.509.712	53.062.900	38.801.000	165.896.800	32.493.080.482	

Biểu số 18

bảng tính giá thành sản phẩm
Quý I năm 2001

Loại hình	Mã hàng	Sản lượng	Hệ số	Sản lượng quy đổi	Khoản mục chi phí					Giá thành CX	
					Chi phí NVL chính	Chi phí NVL phụ	Chi phí bao bì	Chi phí NCTT	Chi phí QLPX	GTCX	Bình quân
SX	KD-11	574	0,4	230	2.759.798	799.015,25	55.073,98	1.812.996,705	1.034.295,6	6.461.179,59	28.092,09
SX	KT99-19	1010	3,2	3232	38.781.263	11.227.901,25	773.909,21	25.476.546	14.534.102	90.793.621,46	28.092,08
SX	ND99-04	124	0,9	112				882.851	503.657,9	1.386.508,9	12.379,54
ép	050	1420	0,048	69				543.899	310.288,68	854.187,68	12.379,53
in	7061	738	0,013	9,594			2.297,303	75.625,6	43.143,62	121.066,52	12.618,98
	
	Tổng	684.66	381	580.326	6.963.402.627	2.016.040.540	138.960.285	4.574.474.612	2.609.689.712		

Sơ đồ 14: Mô hình hạch toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm ở công ty may Thăng Long

