

6. Kiểm tra công cụ dụng cụ, chi phí trả trước

6.1. Chứng từ mua CCDC/xuất kho CCDC ra sử dụng, chuyển TSCĐ thành CCDC, thanh toán chi phí trả trước nhưng quên chưa ghi tăng CCDC, chi phí trả trước hoặc chưa chọn nguồn hình thành, có thể dẫn đến chênh lệch giữa sổ cái TK chi phí trả trước và sổ theo dõi CCDC, chi phí trả trước.

Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	TK Nợ	TK Có	Số tiền
14/03/2017	14/03/2017	PC00001	Chi tiền mua hàng PHONG VŨ theo hóa đơn 0086001	242	1111	436.364
14/03/2017	14/03/2017	PC00001	Chi tiền mua hàng PHONG VŨ theo hóa đơn 0086001	242	1111	2.181.818
14/03/2017	14/03/2017	PC00001	Chi tiền mua hàng PHONG VŨ theo hóa đơn 0086001	242	1111	5.454.545
17/05/2017	17/05/2017	PC00009	Phí mua PM kê toán theo HD 0028521	242	1111	6.000.000
Tổng cộng						14.072.727

6.2. CCDC, chi phí trả trước đã ghi tăng nhưng chưa hạch toán chứng từ hoặc do chưa chọn nguồn gốc hình thành, có thể dẫn đến chênh lệch giữa sổ cái TK chi phí trả trước và sổ theo dõi CCDC, chi phí trả trước

Ngày ghi tăng	Số CT ghi tăng CCDC	Mã CCDC, chi phí trả trước	Tên CCDC, chi phí trả trước	Số lượng ghi tăng	Giá trị ghi tăng	TK chờ phân bổ
14/03/2017	GTCC00002	MAYIN	Máy in MFC	1,00	5.454.545	242
Tổng cộng				1,00	5.454.545	

6.3. Mua Công cụ dụng cụ, chi phí trả trước, chuyển TSCĐ thành CCDC đã hạch toán và đã ghi tăng CCDC nhưng Số tiền hạch toán, tài khoản hạch toán khác trên chứng từ ghi tăng có thể dẫn đến chênh lệch giữa sổ cái TK chi phí trả trước và sổ theo dõi CCDC, chi phí trả trước

Sổ theo dõi CCDC, chi phí trả trước					Sổ cái						Chênh lệch
Ngày ghi sổ	Ngày chứng từ	Số CT /Mã CP trả trước	TK chờ phân bổ	Số tiền	Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	TK Nợ	Số tiền	
26/04/2017	26/04/2017	GTCC00003	242	34.472.727							
					24/04/2017	24/04/2017	PC00004	Chi tiền mua hàng PHONG VŨ theo hóa đơn 0107942	242	17.236.364	
					26/04/2017	26/04/2017	PC00005	Chi tiền mua hàng PHONG VŨ theo hóa đơn 0108872	242	17.236.364	
Cộng				34.472.727						34.472.728	(1)
Tổng cộng				34.472.727						34.472.728	(1)