ĐƠN VỊ: .....
Địa chỉ:.....

Mẫu số S4a-DNSN
(Kèm theo Thông tư số 58/2026/TT-BTC ngày 25 tháng 5 năm 2026 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

SỔ CHI TIẾT THANH TOÁN CÔNG NỢ

Đối tượng:.....

Đơn vị tính: .....

Hóa đơn, Chứng từ		Diễn giải	Các khoản nợ phải thu			Các khoản nợ phải trả		
Số hiệu	Ngày, tháng		Số phải thu	Số đã thu	Số còn phải thu	Số phải trả	Số đã trả	Số còn phải trả
A	*B*	*C*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
		- Số dư đầu kỳ - Số phát sinh trong kỳ ……						
		- Cộng số phát sinh trong kỳ						
		- Số dư cuối kỳ						

Ngày ... tháng ... năm ...

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
(Ký, ghi rõ họ tên)	*(Ký, ghi rõ họ tên)*	*(Ký, ghi rõ họ tên, đóng dấu)*

* Nội dung:

Sổ này được mở để theo dõi tình hình thanh toán các khoản nợ phải thu và các khoản nợ phải trả của doanh nghiệp siêu nhỏ. Trường hợp doanh nghiệp siêu nhỏ có nhiều khoản nợ phải thu và nhiều khoản nợ phải trả với nội dung, tính chất và các đối tượng công nợ khác nhau (ví dụ nợ phải thu của khách hàng, về cho vay, về tạm ứng; nợ phải trả cho người bán, về nợ vay, về nhận ký quỹ, ký cược của đơn vị khác, tiền lương và các khoản phải nộp theo lương; thuế và các khoản phải nộp nhà nước thì căn cứ vào đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh và yêu cầu quản lý, sổ này có thể được mở chi tiết theo từng đối tượng công nợ (khách hàng, người bán,...) để theo dõi việc thanh toán các khoản công nợ theo từng đối tượng, từng thời hạn thanh toán, từng lần thanh toán,...

Riêng các nghĩa vụ thuế và các khoản phải nộp nhà nước phản ánh vào sổ này không bao gồm thuế GTGT, thuế TNDN mà chỉ bao gồm thuế thu nhập cá nhân, thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế tài nguyên, thuế bảo vệ môi trường, thuế sử dụng đất và thuế khác.

* Phương pháp ghi sổ"

- Cột A, B: Ghi số hiệu, ngày, tháng của hóa đơn, chứng từ.

- Cột C: Ghi nội dung của nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

- Cột 1: Ghi giá trị các khoản nợ phải thu về bán hàng hóa, dịch vụ, cho vay, tạm ứng, ký cược, ký quỹ,....

- Cột 2: Ghi giá trị các khoản nợ phải thu đã thu được tiền.

- Cột 3: Ghi giá trị các khoản nợ còn phải thu.

- Cột 4: Ghi giá trị các khoản nợ phải trả về mua hàng hóa, dịch vụ, khoản đi vay, nhận ký quỹ, ký cược,...

- Cột 5: Ghi giá trị các khoản nợ phải trả đã trả tiền.

- Cột 6: Ghi giá trị các khoản nợ còn phải trả.