***Mẫu sổ S01-TCĐ***

**SỔ THU, CHI TÀI CHÍNH CỦA TỔ CHỨC ĐẢNG CƠ SỞ VÀ CẤP TRÊN CƠ SỞ**

*Đơn vị tính: đồng*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ngày tháng** | **Số hiệu** | **Diễn giải** | **Phần thu** | **Phần chi** | **Tồn quỹ** |
| **Đảng phí** | **Kinh phí được cấp** | **Thu khác** | **Tổng thu** | **Báo, tạp chí** | **Đại hội** | **Khen thưởng** | **Chi hỗ trợ** | **PC cấp ủy** | **Chi khác** | **Tổng chi** |
| A | B | C | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  | Số dư đầu kỳ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | x |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Cộng phát trong kỳ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Cộng lũy kế |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Người ghi sổ | Phụ trách | T/M Cấp ủy |

**PHƯƠNG PHÁP GHI SỔ**

**1- Đối tượng và mục đích sử dụng:**

Sổ thu, chi tài chính của tổ chức đảng các cấp dùng cho chi bộ cơ sở, đảng bộ cơ sở xã, phường, thị trấn; chi bộ cơ sở, đảng bộ cơ sở trong các cơ quan hành chính, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị trong lực lượng vũ trang; chi bộ cơ sở, đảng bộ cơ sở trong các doanh nghiệp, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế; Đảng bộ cấp trên trực tiếp của tổ chức cơ sở đảng; đảng bộ cơ sở mà đảng ủy được giao một số quyền cấp trên cơ sở không là đơn vị dự toán ngân sách trong các cơ quan hành chính, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị trong lực lượng vũ trang và các doanh nghiệp, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế được cấp kinh phí hoạt động theo Quyết định số 99-QĐ/TW, để tập hợp và phản ánh các khoản thu, chi tài chính bao gồm thu, chi đảng phí (đảng phí được trích giữ lại) theo Quyết định số 342-QĐ/TW, ngày 28-12-2010 của Bộ Chính trị, nhằm quản lý, kiểm tra tình hình sử dụng kinh phí hoạt động công tác đảng và cung cấp số liệu cho việc lập báo cáo BC01-TCĐ của đơn vị ghi sổ này.

**2- Kết cấu:**

Sổ S01-TCĐ gồm 3 phần chính: phần thu, phần chi trong năm và tồn quỹ, tổng cộng = 12 cột.

- Thu trong năm gồm 3 nguồn: đảng phí, kinh phí được cấp và thu khác.

- Chi trong năm gồm 6 nội dung chi: Mua báo, tạp chí; chi tổ chức đại hội; chi khen thưởng; chi hỗ trợ (Đại hội chi bộ trực thuộc Đảng bộ bộ phận; chi bộ và đảng bộ bộ phận trực thuộc Đảng bộ xã, phường, thị trấn; hỗ trợ kinh phí hoạt động cho các chi bộ trực thuộc đảng bộ bộ phận; chi bộ và đảng bộ bộ phận trực thuộc đảng bộ cơ sở xã phường thị trấn thuộc địa bàn khu vực III, khu vực II theo quy định của cơ quan có thẩm quyền); chi phụ cấp cấp ủy; chi khác.

- Tồn quỹ.

**3- Cơ sở số liệu:**

- Căn cứ các chứng từ thu, chi và các chứng từ liên quan đến các loại thu, chi của tổ chức đảng.

- Căn cứ số dư ở cuối sổ này năm trước, kỳ trước chuyển sang.

**4- Phương pháp ghi:**

Sổ được đóng thành quyển sử dụng cho 1 năm. Mỗi năm tổ chức đảng sử dụng một hoặc một số quyển được đánh số từ trang 01 đến trang cuối cùng trong năm. Thực hiện việc ghi sổ theo thời gian: chứng từ nào (thu hoặc chi) phát sinh trước thì ghi trước, chứng từ nào phát sinh sau thì ghi sau, mỗi chứng từ ghi 1 dòng.

Mở đầu trang sổ hàng tháng, kế toán ghi sổ tồn quỹ ở dòng số dư đầu kỳ vào cột 12 "tồn quỹ".

- Cột A: ghi ngày tháng.

- Cột B: ghi số hiệu chứng từ.

- Cột C: diễn giải nội dung tóm tắt rõ ràng nghiệp vụ thu, chi phát sinh trên chứng từ thu, chi.

- Cột 1: ghi số đảng phí được giữ lại của tổ chức đảng

- Cột 2: ghi số kinh phí được cấp.

- Cột 3: ghi số thu khác.

- Cột 4: ghi tổng số các khoản thu theo kết cấu của sổ. Cột 4 = cột (1+2+3)

- Cột 5: ghi số chi mua báo, tạp chí của đảng

- Cột 6: ghi số chi Tổ chức đại hội đảng của cấp báo cáo.

- Cột 7: ghi số chi khen thưởng hoạt động công tác đảng

- Cột 8: ghi số chi hỗ trợ (Đại hội chi bộ trực thuộc Đảng bộ bộ phận; chi bộ và đảng bộ bộ phận trực thuộc Đảng bộ xã, phường, thị trấn; hỗ trợ kinh phí hoạt động cho các chi bộ trực thuộc đảng bộ bộ phận; chi bộ và đảng bộ bộ phận trực thuộc đảng bộ cơ sở xã phường thị trấn thuộc địa bàn khu vực III, khu vực II theo quy định của cơ quan có thẩm quyền).

- Cột 9: ghi số chi phụ cấp cấp ủy

- Cột 10: ghi số chi khác

- Cột 11: ghi tổng số các khoản chi theo kết cấu của sổ. Cột 11 = cột (5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10)

- Cột 12 = tính và ghi tồn quỹ.

Cuối tháng, cuối quý, kế toán phải cộng số phát sinh trong tháng, cộng số lũy kế từ đầu quý, đầu năm, cụ thể:

+ Dòng 1: Cộng số phát sinh trong kỳ

+ Dòng 2: Cộng lũy kế (lấy số phát sinh trong kỳ cộng số lũy kế của kỳ trước)

Căn cứ vào dòng số liệu tổng cộng các cột cuối quý, năm của sổ này để lập báo cáo BC01-TCĐ "Báo cáo thu, chi tài chính của tổ chức đảng các cấp" của đơn vị theo hướng dẫn phương pháp lập tại mẫu số BC01-TCĐ.

• Ghi chú: - Sổ Thu đảng phí thực hiện theo mẫu sổ ban hành tại Công văn 141-CV/VPTW/nb, ngày 17-3-2011 của Văn phòng Trung ương Đảng.

- Sổ quỹ tiền mặt thực hiện theo mẫu sổ quỹ tiền mặt của chế độ sổ kế toán theo Quyết định số 19/2006/QB-BTC ngày 30-3-2006.