

# CÁC DẠNG BÀI TẬP NGUYÊN LÝ KẾ TOÁN CÓ ĐÁP ÁN

## Dạng 1: Bài tập làm quen:

Với Nguyên lý kế toán, có khá nhiều dạng bài tập khác nhau theo mức độ từ dễ đến khó, giúp cho người học có thể làm quen dần với kiến thức. Dạng đề đầu tiên các bạn cần nắm là bài tập xác định các Nghiệp vụ kinh tế phát sinh thuộc loại Tài sản, hay Nguồn vốn, và định khoản các bút toán cơ bản. Sau đây là một bài tập minh họa:

Đề bài: Xác định từng nghiệp vụ đâu là nguồn vốn, đâu là tài sản, và định khoản tăng giảm ( nợ, có các Tài khoản liên quan) cho các nội dung sau:

- Rút tiền gửi ngân hàng (TGNH) về nhập quỹ tiền mặt 80.000
- Vay ngân hàng trả nợ người bán 60.000
- Thu tiền công nợ khách hàng bằng tiền mặt 40.000
- Chi tiền mặt trả nợ ngân hàng 15.000
- Chuyển tiền gửi ngân hàng trả nợ cho người bán 50.000

### Đáp án:

- Giảm Tài sản (TGNH) – Tăng Tài sản (Tiền mặt)

Định khoản:

Nợ TK 111-Tiền mặt: 80.000

Có TK 112-TGNH: 80.000

- Khi vay tiền Ngân hàng: Tăng TS (TGNH) – Tăng Nguồn vốn (Nợ phải trả)

Nợ TK 112: 60.000

Có TK 341: 60.000

Khi dùng TGNH trả nợ: Giảm TS (TGNH) – Giảm Nguồn vốn (Nợ phải trả)

Nợ TK 331: 60.000

Có TK 112: 60.000

- Tăng TS (TGNH) – Giảm TS (Phải thu khách hàng)

Nợ TK 111: 40.000

Có TK 131: 40.000

d. Giảm TS (Tiền mặt) – Giảm NV (Nợ phải trả)

Nợ TK 341: 15.000

Có TK 111: 15.000

e. Giảm TS (TGNH) – Giảm NV (Nợ phải trả)

Nợ TK 331: 50.000

Có TK 112: 50.000

## **Dạng 2: Bài tập định khoản các nghiệp vụ thương mại cơ bản**

Ở dạng này, các bạn cần nắm rõ các nghiệp vụ về mua, bán hàng hóa, nguyên vật liệu; xuất nguyên vật liệu để sản xuất, đây là những nghiệp vụ kinh tế thường gặp ở các doanh nghiệp bình thường. Đây là một ví dụ:

*Đề bài: Định khoản các nghiệp vụ sau đây:*

a. Bán hàng thu tiền mặt 22.000.000đ, trong đó thuế GTGT 2.000.000đ.

b. Đem tiền mặt gửi vào NH 30.000.000đ

c. Chi tiền mặt vận chuyển hàng hóa mua về 300.000đ, thuế 10%.

d. Mua vật liệu nhập kho giá chưa thuế 50.000.000đ, thuế suất thuế GTGT 10%, chưa thanh toán cho nhà cung cấp. Chi phí vận chuyển, bốc dỡ vật liệu mua vào 440.000đ trả bằng tiền mặt, trong đó thuế GTGT 40.000đ.

e. Xuất nguyên vật liệu để sản xuất sp 20.000.000đ

**Đáp án:**

a. Ghi nhận doanh thu:

Nợ TK 111: 22.000.000

Có TK 511: 20.000.000

Có TK 3331: 2.000.000

Thông thường, khi bán hàng, các bạn phải hạch toán ghi nhận giá vốn hàng bán ( Nợ TK 632 – Có TK 156), vì ở đây đề không nói rõ giá vốn bao nhiêu nên mình xin phép bỏ qua.

b. Nợ TK 112: 30.000.000

Có TK 111: 30.000.000

c. Nợ TK 156: 300.000

Nợ TK 1331: 30.000

Có TK 111: 330.000

d. Nợ TK 152: 50.000.000

Nợ TK 1331: 50.000.00

Có TK 331: 55.000.000

Chi phí vận chuyển, bốc dỡ:

Nợ TK 152: 400.000

Nợ TK 1331: 40.000

Có TK 111: 440.000

e. Nợ TK 621: 20.000.000

Có TK 152: 20.000.000

### Dạng 3: Bài tập xác định Kết quả kinh doanh

Đây là dạng bài tập tổng hợp, bước đầu các bạn phải định khoản các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ, sau đó cuối kỳ kết chuyển doanh thu, chi phí và xác định chi phí. Bài tập mẫu:

Đề bài: Công ty A bán lẻ hàng hóa tiêu dùng, thuộc đối tượng tính thuế GTGT 10% theo phương pháp khấu trừ, kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên, tính giá hàng xuất kho theo phương pháp bình quân gia quyền cuối kỳ. Trong kỳ có các tài liệu như sau:

Hàng tồn đầu kỳ:

- Tồn tại kho: 1.000 đơn vị (trị giá 10.000.000đ)

- Tồn tại quầy: 500 đơn vị (trị giá 5.000.000đ, giá bán lẻ chưa thuế 15.000đ/đơn vị)

a. Nhập kho hàng hóa mua từ nhà sản xuất 9.000 đơn vị chưa trả tiền. Giá mua chưa thuế GTGT 120.000.000đ.

b. Xuất kho hàng giao quầy bán lẻ 7.000 đơn vị.

c. Tổng hợp hóa đơn bán lẻ trong kỳ 6.000 đơn vị, đã bán thu tiền mặt. Giá bán lẻ chưa thuế 20.000đ/đơn vị. Tổng hợp phiếu nộp tiền bán hàng trong kỳ: 132.000.000đ.

d. Cuối kỳ kiểm hàng tại quầy, số hàng tồn kho là 1.480 đơn vị. Hàng thiếu, nhân viên bán hàng phải bồi thường theo giá bán có thuế.

e. Bảng tập hợp chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp (đv tính: đồng)

<i>Yếu tố chi phí</i>	<i>Phục vụ bán hàng</i>	<i>Phục vụ quản lý</i>
-----------------------	-------------------------	------------------------

<i>Lương</i>	<i>10.000.000</i>	<i>5.000.000</i>
<i>BHYT, BHXH, KPCĐ</i>	<i>1.900.000</i>	<i>950.000</i>
<i>Vật liệu bao gói hàng</i>	<i>2.520.000</i>	<i>-</i>
<i>Khấu hao</i>	<i>5.000.000</i>	<i>1.500.000</i>
<i>Dịch vụ mua ngoài</i>	<i>4.380.000</i>	<i>6.250.000</i>
<i>Chi bằng tiền mặt</i>	<i>3.500.000</i>	<i>7.500.000</i>
<b><i>Cộng</i></b>	<b><i>27.300.000</i></b>	<b><i>21.200.000</i></b>

Yêu cầu: Ghi nhận các bút toán phản ánh tình hình mua hàng, bán hàng và xác định lợi nhuận trước thuế.

### **Đáp án**

Giá xuất kho bình quân cuối kỳ:

$$12.857 = 10.000.000 + 5.000.000 + 120.000.000$$

$$1.000 + 500 + 9.000$$

a. Nợ TK 156: 120.000.000

Nợ TK 133: 12.000.000

Có TK 331: 132.000.000

b. Nợ TK 156 (Q): 89.999.000 = 7.000 x 12.857

Có TK 156 (K): 89.999.000

c. Nợ TK 632: 77.142.000 = 6.000 x 12.857

Có TK 156 (Q): 77.142.000

Nợ TK 111: 132.000.000

Có TK 511: 120.000.000

Có TK 333: 12.000.000

d. Nợ TK 632: 257.140 = (1500 - 1480) x 12.857

Có TK 156 (Q): 257.140

Nợ TK 1388: 440.000 = 20 x 22.000

Có TK 632: 257.140

Có TK 711: 182.860

e. Nợ TK 641: 10.000.000

Nợ TK 642: 5.000.000

Có TK 334: 15.000.000

Nợ TK 641: 1.900.000

Nợ TK 642: 950.000

Có TK 338: 2.850.000

Nợ TK 641: 2.520.000

Có TK 331: 2.520.000

Nợ TK 641: 5.000.000

Nợ TK 642: 1.500.000

Có TK 214: 6.500.000

Nợ TK 641: 4.380.000

Nợ TK 642: 6.250.000

Có TK 331: 10.630.000

Nợ TK 641: 3.500.000

Nợ TK 642: 7.500.000

Có TK 111: 11.000.000

– Kết chuyển doanh thu, chi phí:

Nợ TK 511: 120.000.000

Có TK 911: 120.000.000

Nợ TK 911: 125.642.000

Có TK 632: 77.142.000

Có TK 641: 27.300.000

Có TK 642: 21.200.000

Nợ TK 711: 182.860

Có TK 911: 182.860

- Kết chuyển lỗ:

Nợ TK 421: 5.459.140

Có TK 911: 5.459.140

www.eLib.vn

## BÀI TẬP THỰC HÀNH

Tại một doanh nghiệp sản xuất kinh doanh trong tháng 05/2007 có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh được ghi nhận lại trong các tài liệu sau:

### Tài liệu 1:

Số dư đầu kỳ của một số tài khoản :

- Vật liệu chính tồn kho(TK 152) : 4.000.000 đồng (1000 kg)
- Vật liệu phụ tồn kho : 2.000.000 đồng (1000 kg)
- thành phẩm tồn kho (TK 155): 9500.000 đồng (250 sản phẩm)

### Tài liệu 2:

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ

1. Nhập kho 5000 kg nguyên vật liệu, đơn giá 3800 đồng/kg, thuế GTGT 10%. Vật liệu phụ 2000 kg, giá mua 2.090 đồng/kg, trong đó thuế GTGT 10%. số tiền vận chuyển bằng trả bằng tiền mặt là 1.200.000 đồng, số tiền này được phân bổ cho vật liệu chính 1.000.000 đồng, cho vật liệu phụ là 200.000 đồng.
2. Xuất kho 3000 kg vật liệu chính, 2000 kg vật liệu phụ sử dụng để trực tiếp sản xuất món hàng.
3. Tiền lương phải thanh toán cho CB-CNV trực tiếp sản xuất món hàng là 6000.000 đồng, ở bộ phận cai quản phân xưởng là 600.000 đồng, bộ phận buôn bán là 1000.000 đồng, tổng trị doanh nghiệp là 400.000 đồng.
4. Trích BHXH, BHYT, KPCĐ theo tỷ lệ quy định 19% để dự tính vào các đối tượng chi phí có liên quan.
5. Trích khấu hao tài sản cố định ở bộ phận sản xuất là 4000.000 đồng, bộ phận thống trị phân xưởng là 750.000 đồng, bộ phận kinh doanh là 40.000 đồng và bộ phận cai quản doanh nghiệp là 44.000 đồng.

### Tài liệu 3:

hiệu quả sản xuất trong kỳ :

6. Trong tháng nhập kho 750 thành phẩm
7. Phế liệu thu hồi nhập kho là 229.000 đồng
8. Giá trị món hàng dở dang đầu kỳ là 2.000.000 đồng

9. tỉ lệ hàng hóa dở dang cuối kỳ là 50. Biết rằng doanh nghiệp áp dụng giải pháp phân tích hàng hóa dở dang theo nguyên vật liệu trực tiếp và xuất kho theo giải pháp bình quân gia quyền

#### **Tài liệu 4:**

Kết quả mua bán trong kỳ:

10. Trong tháng xuất 600 thành phẩm đi tiêu thụ, đơn giá bán 42.000 đồng/sản phẩm, thuế GTGT là 10%, người mua chưa thanh toán

11. Hai ngày sau , khách thanh toán 50% bằng tiền mặt, 50% còn lại thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng

Yêu cầu:

- Định khoản và phản ánh vào sơ đồ tài khoản.
- Tính kết quả mua bán doanh nghiệp.

#### **LỜI GIẢI:**

##### **Tài liệu 1:**

Số dư đầu kỳ:

Nợ TK 152 (Nguyên vật liệu chính) :  $1.000 \text{ kg} \times 4.000 \text{ đ/kg} = 4.000.000 \text{ đ}$

Nợ TK 152 (Nguyên vật liệu phụ)  $1000 \text{ kg} \times 2.000 \text{ đ/kg} = 2.000.000 \text{ đ}$

Nợ TK 155 (Thành phẩm) : 250 sp

##### **Tài liệu 2:**

1. Các nghiệp vụ phát sinh:

A. TỒN KHO 5.000 KG NGUYÊN VẬT LIỆU CHÍNH (152), ĐƠN GIÁ 3.800 Đ VAT (133) 10% THANH TOÁN (331):

Nợ 152 :  $5.000\text{kg} * 3.800 \text{ đ/kg} = 19.000.000 \text{ đ}$

Nợ 133 :  $(5.000\text{kg} * 3.800 \text{ đ/kg}) * 10\% = 1.900.000 \text{ đ}$

Có 331 : 20.900.000 đ

B. VẬT LIỆU PHỤ TỒN KHO 2000 KG(152), ĐƠN GIÁ MUA 2.090 ĐỒNG VAT (133)10% THANH TOÁN TIỀN MẶT (111)

Nợ 152 :  $2.000 \text{ kg} * 1900 \text{ đ/kg} = 3.800.000 \text{ đ}$

Nợ 133 :  $(2.000 \text{ kg} * 1900 \text{ đ/kg}) * 10\% = 380.000 \text{ đ}$

Có 331 : 4.180.000 đ

C. lượng tiền VẬN CHUYỂN VẬT LIỆU CHÍNH VÀ VẬT LIỆU PHỤ (152) đang bao gồm VAT (133) THANH TOÁN BẰNG TM(111):

Nợ 152 (VLC) : 1.000.000 đ

Nợ 152 (VLP) : 200.000 đ

Có 111 : 1200.000 đ

Tổng giá trị tiền hàng tồn kho 5.000kg NVL là:

$19.000.000 \text{ đ} + 1.000 \text{ đ} = 20.000.000 \text{ đ}$

vì thế giá tiền của 1 kg nguyên vật liệu chính tồn kho:

$20.000.000 \text{ đ} : 5.000 \text{ kg} = 4.000 \text{ đ/kg}$

Tổng giá trị tiền hàng khi nhập kho 2.000 kg VLPhụ :

$3.800.000 \text{ đ} + 200.000 \text{ đ} = 4.000.000 \text{ đồng}$

Giá tiền của 1 kg nguyên vật liệu phụ tồn kho:

$4.000.000 \text{ đ} : 2.000 \text{ kg} = 2.000 \text{ đ/kg}$

2. Xuất kho 3.000 kg vật liệu chính + 2000 kg vật liệu phụ (theo công thức tính bình quân gia quyền):

Nợ 621: 12.000.000 đồng

Có 152 (VLC): 12.000.000 đồng (3000 kg x 4000 đ/kg)

Nợ 621: 4.000.000

Có 152 (VLP): 4.000.000 (2000 kg x 2000 đồng/kg) = 4.000.000 đồng

3. Tiền lương phải trả:

Nợ 622 (CP nhân công trực tiếp) : 6.000.000 đ

Nợ 627 (CP quản lý phân xưởng) : 600.000 đ

Nợ 641 (Chi phí bán hàng) : 1.000.000 đ

Nợ 642 (Chi phí thống trị DN) : 400.000 đ

Có 334 (Phải trả NLĐ) : 8.000.000 đ

4. Trích BHXH, BHYT, KPCĐ:

Nợ 622 (CP nhân công trực tiếp) : 6.000.000 đ x 19% = 1.140.000 đ

Nợ 627 (CP cai quản phân xưởng) : 600.000 đ x 19% = 114.000 đ

Nợ 641 (Chi phí bán hàng) : 1.000.000 đ x 19% = 190.000 đ

Nợ 642 (Chi phí thống trị DN) : 400.000 đ x 19% = 76.000 đ

Có 338 (Phải trả phải nộp khác) : 8.000.000 đ x 19% = 1.520.000 đ

+ 338(2)(KPCĐ). 8.000.000 Đ x 2% = 160.000 đ

+ 338(3) (BHXH) 8.000.000 đ x 15% = 1.200.000 đ

+ 338(4) (BHYT) 8.000.000 đ x 2% = 160.000 đ

Người lao động phải chịu:

Nợ 334 : 8.000.000 đ \* 6% = 480.000 đ

Có 338 : 8.000.000 đ \* 6% = 480.000 đ

5. Trích khấu hao tài sản cố định:

Nợ 627 : 4.000.000 đ + 750.000 đồng = 4.750.000 đồng

Nợ 641 : 40.000 đồng

Nợ 642 : 44.000 đồng

Có 214 : 4.834.000 đồng

6. Tài khoản 3:

tập hợp lượng tiền sản xuất chung :

Nợ 154 : 28.604.000 đồng

Có 621 : 16.000.000 đồng (12.000.000 đồng + 4000.000 đồng)

Có 622 : 7140.000 đồng ( 6.000.000 đồng + 1.140.000 đồng )

Có 627 : 5.464.000 đồng (600.000 đ + 114.000 đ + 4.750.000 đ)

Dở dang đầu kỳ : 2.000.000 đồng

Dở dang cuối kỳ : 1.000.000 đồng

Tổng lượng tiền sản xuất chung trong kỳ : 28.858.000 đồng

Phế liệu thu hồi : 229.000 đồng

Phế liệu thu hồi : 229.000 đồng

$Z = 2.000.000 \text{ đồng} + 28.604.000 \text{ đồng} - 1.000.000 \text{ đồng} - 229.000 \text{ đồng} = 29.375.000 \text{ đồng}$

Nợ 155 : 29.375.000 đồng

Có 154 : 29.375.000 đồng

Nhập kho 750 thành phẩm :

$Z \text{ đvsp} = 29.375.000 = 39.167 \text{ đồng/sản phẩm}$

Tài liệu 4 : Xuất kho theo phương pháp bình quân gia quyền:

- Đầu kỳ :  $9.500.000 / 250 \text{ sp} = 38.000 \text{ hàng hóa}$

- Trong kỳ :  $39.167 \text{ đồng} \times 750 \text{ sp} = 29.375.000 \text{ đồng}$

$= 9.500.000 \text{ đồng} + 29.375.000 \text{ đồng} = 38.875.000 = 38.875 \text{ đồng/SP}$

$250 \text{ sp} + 750 \text{ sp} = 1.000 \text{ sp}$

Định hình giá vốn (xuất kho 600 thành phẩm) :

Nợ 632 :  $38.875 \text{ đồng} \times 600 \text{ kg} = 23.325.000 \text{ đồng}$

Có 155 : 23.325.000 đồng

- Xác định doanh thu

+ Nợ 131 : 27.720.000 đồng

Có 511 :  $42.000 \text{ đồng} \times 600 \text{ kg} = 25.200.000 \text{ đồng}$

Có 333 : 2.520.000 đồng

+ Nợ 111 : 13.860.000 đồng

Nợ 112 : 13.850.000 đồng

Có 131 : 27.720.000 đồng

- Xác định kết quả kinh doanh:

+ KẾT CHUYỂN CHI PHÍ:

Nợ 911 : 25.075.000 đồng

Có 632 : 23.325.000 đồng

Có 641 : 1.230.000 đồng ( 1.000.000 đồng + 190.000 đồng + 40.000 đồng)

Có 642 : 520.000 đồng (400.000 đồng + 76.000 đồng + 44.000 đồng)

+ KẾT CHUYỂN DOANH THU:

Nợ 511 : 25.200.000 đồng

Có 911 : 25.200.000 đồng

+ KẾT CHUYỂN LÃI LỖ:

Nợ 421 : 125.000 đồng

Có 911 : 125.000 đồng

Công ty ACC trong tháng 01/2013 thực hiện hoạt động sản xuất mua bán chi tiết

- Công ty tính giá xuất hàng hoá theo phương pháp bình quân gia quyền

- Hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp thống kê liên tục, nộp thuế GTGT theo giải pháp khấu trừ.

- dùng đồng tiền hạch toán: Việt Nam Đồng

## **II. Trong T01/2013 phát sinh một số nghiệp vụ như sau:**

1) Ngày 02/01, Nộp tiền vào TK ngân hàng số vốn 150.000.000d, Phiếu Chi số 01, Giấy báo Có số 01.

2) Ngày 08/01 chi tạm ứng chu bà Lê Thu Hà theo giấy đề nghị tạm ứng số 341 ngày 8/01 số tiền: 3.000.000, phiếu chi số 01.

3) Ngày 08/01 mua Hàng hoá A của công ty TNHH Nam Tiến Thành: 22.000kg, giá mua chưa có thuế 15.000d/kg, thuế GTGT 10%.

Chưa thanh toán cho Công ty. lượng tiền vận chuyển thanh toán bằng tiền mặt: 1.760.000đ(đã bao gồm Thuế GTGT 10%).

4) Ngày 12/01 mua hàng của công ty CP Thương mại Dịch vụ Tràng Thi:

Hàng hoá A số lượng: 30.000kg, giá mua chưa thuế: 14.500d/kg; thuế GTGT 10%.

Hàng hoá B số lượng: 45.000kg giá mua đã bao gồm thuế GTGT 10% là: 23.650d/kg.

Tiền hàng chưa thanh toán.

Lượng tiền vận chuyển hàng về nhập kho đang thanh toán bằng tiền Gửi Ngân hàng số tiền: 1.650.000d(đã gồm có thuế GTGT 10%).

5) Ngày 15/01, Nhập mua Hàng hoá B của Công ty TNHH TM DV Tiến Anh, số lượng 15.810kg.

Giá mua chưa thuế: 20.950; thuế GTGT 10%.

Chuyển khoản thanh toán cho Công ty Tiến Anh: 100.000.000d, số còn lại chưa thanh toán. chi phí bốc dỡ đã trả bằng tiền mặt: 775.500d.

6) Ngày 15/01 buôn bán cho Công ty TNHH Đức Anh, Đơn giá chưa Thuế GTGT 10%.

Công ty Đức Anh thanh toán tiền hàng bằng Tiền gửi Ngân hàng

Hàng hoá A: 15.800kg x 20.150d/kg

Hàng hoá B: 20.450kg x 25.500d/kg

7) Ngày 16/1 thanh toán tiền mua hàng kỳ trước cho Công ty TNHH Thiên Quang bằng Tiền gửi Ngân hàng số tiền: 220.045.000d.

8) Ngày 16/1 trả Nợ Vay ngắn hạn bằng Tiền gửi ngân hàng số tiền: 20.000.000d.

9) Ngày 18/01 bán hàng cho Công ty CP nhựa Mỹ Thịnh, Đơn giá bán chưa thuế GTGT 10%. Công ty Mỹ Thịnh thanh toán bằng Tiền gửi Ngân hàng số tiền: 350.000.000d. Số còn lại chưa thanh toán

Hàng hoá A: 10.500kg x 21.050d/kg

Hàng hoá B: 14.350kg x 26.170d/kg

10) Ngày 18/01 Mua Tài sản cố định hữu ảnh của Công ty TNHH Huyền Nguyên Châu.  
Giá mua chưa thuế GTGT 10%: 250.000.000d.

Thanh toán tiền hàng cho Công ty Huyền Nguyên Châu bằng tiền gửi Ngân hàng. số tiền lấp đặt chạy thử Tài sản cố định: 3.520.000 vừa mới gồm có thuế GTGT 10% được thanh toán bằng Tiền mặt.

11) Ngày 20/1 Xuất hàng gửi bán cho Công ty TNHH Đức Hiếu – nhận hoa hồng gửi bán là 4% trên tổng tiền hàng thanh toán.

Hàng hoá A: 9.500kg x 21.150d/kg

Hàng hoá B: 7.850kg x 25.900d/kg

12) Ngày 22/01 Mua máy vi tính của Công ty CP Công nghệ và Thiết bị mới JSC cho phòng kế toán, Giá mua đã bao gồm thuế GTGT 10% là: 12.650.000d. đã Thanh toán bằng Tiền mặt.

13) Ngày 25/01 Chuyển tiền gửi Ngân hàng trả tiền hàng cho Công ty Nam tiến Thành số tiền: 400.000.000d.

14) Ngày 31/01 Tính Phân bổ CCDC sử dụng cho bộ phận cai quản T01/2013: 3.595.075d. công cụ công cụ đều được sử dụng trong thời gian là 2 năm, ngày bắt đầu dùng 01/05/2012.

15) Ngày 31/01 Tính Khấu hao TSCD dùng cho bộ phận quản lý T01/2013: 6.189.056d.

16) Ngày 31/01 Thanh toán tiền điện T01/2013 cho Công ty CP Điện lực bằng Tiền mặt số tiền chưa thuế GTGT 10%: 2.860.000d.

17) Ngày 31/01 Chi Tiền thanh toán cước Internet T01/2013 cho Công ty Viễn thông, tổng số vốn vừa mới bao gồm thuế GTGT 10%: 1.116.500d.

18) Ngày 31/01 thực hiện tính lương và trích các khoản trích theo lương theo Quy định cho Công nhân viên T01/2013( sử dụng theo Bảng lương Bộ phận quản lý T01/2013)

19) Thanh toán tiền lương cho Công nhân viên T01/2013 bằng Tiền mặt số tiền: 55.288.665d.

20) Chuyển khoản nộp tiền Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN T01/2013 số tiền: 10.983.050d.

### **Yêu cầu**

1) Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

S T T	Ngày tháng	TK Nợ	TK Có		Bên Nợ	Bên Có
1	02/01/20 13	Nợ TK 1121			150,000,000	
1	02/01/20 13		Có TK 1111			150,000, 000
2	08/01/20 13	Nợ TK 141			3,000,000	
2	08/01/20 13		Có TK 1111			3,000,00 0
3	08/01/20 13	Nợ TK 156A			330,000,000	
3	08/01/20 13	Nợ TK 1331			33,000,000	
3	08/01/20 13		Có TK 331NT T			363,000, 000
3	08/01/20 13	Nợ TK 156A			1,600,000	
3	08/01/20 13	Nợ TK 1331			160,000	
3	08/01/20 13		Có TK 1111			1,760,00 0
3	08/01/20 13			=	331,600,000	15,073

3	08/01/2013		Đơn giá HH A		22,000	
4	12/01/2013	Nợ TK 156A			435,000,000	
4	12/01/2013	Nợ TK 156B			967,500,000	
4	12/01/2013	Nợ TK 1331			140,250,000	
4	12/01/2013		Có TK 331TT			1,542,750,000
4	12/01/2013		số tiền vậ		1,500,000	
4	12/01/2013		nchuyể	=	1,402,500,00	X 435.000.000
4	12/01/2013		n HH A	=	0	000
4	12/01/2013			=	465,241	
4	12/01/2013		số tiền vậ		1,500,000	
4	12/01/2013		nchuyể	=	1,402,500,00	X 967.500.000
4	12/01/2013		n HH B	=	0	000
4	12/01/2013			=	1,034,759	
4	12/01/2013	Nợ TK 156A			465,241	

4	12/01/2013	Nợ TK 156B			1,034,759	
4	12/01/2013	Nợ TK 1331			150,000	
4	12/01/2013		Có TK 1121			1,650,000
4	12/01/2013		Đơn giá HH A		435,465,241	14,516
4	12/01/2013			=	30,000	
4	12/01/2013		Đơn giá HH B		968,534,759	21,523
4	12/01/2013			=	45,000	
5	15/01/2013	Nợ TK 156B			331,219,500	
5	15/01/2013	Nợ TK 1331			33,121,950	
5	15/01/2013		Có TK 331TA			364,341,450
5	15/01/2013	Nợ TK 331T A			100,000,000	
5	15/01/2013		Có TK 1121			100,000,000

5	15/01/2013	Nợ TK 156B			775,500	
5	15/01/2013		Có TK 1111			775,500
5	15/01/2013				331,995,000	
5	15/01/2013		Đơn giá HH B	=	15,810	20,999
6	15/01/2013	Nợ TK 131D A			923,829,500	
6	15/01/2013		Có TK 5111			839,845,000
6	15/01/2013		Có TK 3331			83,984,500
6	15/01/2013	Nợ TK 1121			923,829,500	
6	15/01/2013		Có TK 131DA			923,829,500
6	15/01/2013	Nợ TK 632			671,652,150	
6	15/01/2013		Có TK 156A			234,124,400
6	15/01/2013		Có TK 156B			437,527,750

2) Phản ánh vào sơ đồ chữ T cho từng thị trường kế toán căn cứ vào số dư cuối kỳ của bảng cân đối phát sinh năm 2012.

7	16/01/2013	Nợ TK 331T Q			220,045,000	
7	16/01/2013		Có TK 1121			220,045,000
8	16/01/2013	Nợ TK 311			20,000,000	
8	16/01/2013		Có TK 1121			20,000,000
9	18/01/2013	Nợ TK 131MT			656,220,950	
9	18/01/2013		Có TK 5111			596,564,500
9	18/01/2013		Có TK 3331			59,656,450
9	18/01/2013	Nợ TK 1121			350,000,000	
9	18/01/2013		Có TK 131MT			350,000,000
9	18/01/2013	Nợ TK 632			462,607,250	
9	18/01/2013		Có TK 156A			155,589,000
9	18/01/2013		Có TK 156B			307,018,250

1 0	18/01/20 13	Nợ TK 2111			250,000,000	
1 0	18/01/20 13	Nợ TK 1332			25,000,000	
1 0	18/01/20 13		Có TK 331HN C			275,000, 000
1 0	18/01/20 13	Nợ TK 331H NC			275,000,000	
1 0	18/01/20 13		Có TK 1121			275,000, 000
1 0	18/01/20 13	Nợ TK 2111			3,200,000	
1 0	18/01/20 13	Nợ TK 1332			320,000	
1 0	18/01/20 13		Có TK 1111			3,520,00 0
			Nguyê n giá của TSCD	=	253,200,000	
			Số ngày d ùng TS CD	=	31 - 18 + 1	14

3) Lập Báo cáo tài chính.

			T1/20 13			
1 1	20/01/20 13	Nợ TK 157A			140,771,000	
1 1	20/01/20 13		Có TK 156A			140,771, 000
1 1	20/01/20 13	Nợ TK 157B			167,950,750	
1 1	20/01/20 13		Có TK 156B			167,950, 750
1 2	22/01/20 13	Nợ TK 153			11,500,000	
1 2	22/01/20 13	Nợ TK 1331			1,150,000	
1 2	22/01/20 13		Có TK 1111			12,650,0 00
1 2	22/01/20 13	Nợ TK 242			12,650,000	
1 2	22/01/20 13		Có TK 153			12,650,0 00
1 3	25/01/20 13	Nợ TK 331N TT			400,000,000	

1 3	25/01/20 13		Có TK 1121			400,000, 000
1 4	31/01/20 13	Nợ TK 6422			3,595,075	
1 4	31/01/20 13		Có TK 242			3,595,07 5
1 5	31/01/20 13	Nợ TK 6422			6,189,056	
1 5	31/01/20 13		Có TK 2141			6,189,05 6
1 6	31/01/20 13	Nợ TK 6422			2,860,000	
1 6	31/01/20 13	Nợ TK 1331			286,000	
1 6	31/01/20 13		Có TK 1111			3,146,00 0
1 7	31/01/20 13	Nợ TK 6422			1,015,000	
1 7	31/01/20 13	Nợ TK 1331			101,500	
1 7	31/01/20 13		Có TK 1111			1,116,50 0
1 8	31/01/20 13	Nợ TK 6421			24,563,077	

1 8	31/01/20 13	Nợ TK 6422			34,146,538	
1 8	31/01/20 13		Có TK 334			58,709,6 15
1 8	31/01/20 13	Nợ TK 6421			3,145,800	
1 8	31/01/20 13		Có TK 3383			2,546,60 0
1 8	31/01/20 13		Có TK 3384			449,400
1 8	31/01/20 13		Có TK 3389			149,800
1 8	31/01/20 13	Nợ TK 6422			4,416,300	
1 8	31/01/20 13		Có TK 3383			3,575,10 0
1 8	31/01/20 13		Có TK 3384			630,900
1 8	31/01/20 13		Có TK 3389			210,300
1 8	31/01/20 13	Nợ TK 334			3,420,950	
1 8	31/01/20 13		Có TK 3383			2,520,70 0

**ĐÁP ÁN - LỜI GIẢI**

1 8	31/01/20 13		Có TK 3384			540,150
1 8	31/01/20 13		Có TK 3389			360,100
1 9	31/01/20 13	Nợ TK 334			55,288,665	
1 9	31/01/20 13		Có TK 1111			55,288,6 65
2 0	31/01/20 13	Nợ TK 3383			8,642,400	
2 0	31/01/20 13	Nợ TK 3384			1,620,450	
2 0	31/01/20 13	Nợ TK 3389			720,200	
2 0	31/01/20 13		Có TK 1121			10,983,0 50
		Tổng giá trị Hàng hoá Nhập mua T1/2013	=	767,065,241		
		Tổng tỉ lệ Hàng hoá Nhập mua T1/2013	=	22.000+30.0 00	52,000	
		Tổng giá trị Hàng hoá Bnhập mua T1/2013	=	1,300,529,75 9		

		Tổng tỉ lệ Hàng hoá Bnhập mua T1/2013	=	45.000+15.8 10	60,810
		Đơn giá xuất kho của Hàng hoá AT01/2013	=	131.120.300 + 767.065.241	
			=	8.615 + 52.000	
			=	14,818	
		Đơn giá xuất kho của Hàng hoá BT01/2013	=	112.418.850 + 1.300.529.759	
			=	5.230 + 60.810	
			=	21,395	
2 1	31/01/20 13	Nợ TK 3331			143,640,950
2 1	31/01/20 13		Có TK 1331		143,640, 950
2 2	31/01/20 13	Nợ TK 911			1,134,259,40 0
2 2	31/01/20 13		Có TK 632		
2 3	31/01/20 13	Nợ TK 911			27,708,877

2 3	31/01/20 13		Có TK 6421			27,708,8 77
2 4	31/01/20 13	Nợ TK 911			52,221,969	
2 4	31/01/20 13		Có TK 6422			52,221,9 69
2 5	31/01/20 13	Nợ TK 5111			1,436,409,50 0	
2 5	31/01/20 13		Có TK 911			1,436,40 9,500
2 6	31/01/20 13	Nợ TK 821			55,554,813	
2 6	31/01/20 13		Có TK 3334			55,554,8 13
2 7	31/01/20 13	Nợ TK 911			55,554,813	
2 7	31/01/20 13		Có TK 821			55,554,8 13

2 8	31/01/20 13	Nợ TK 911			166,664,440	
2 8	31/01/20 13		Có TK 4212			166,664, 440

www.eLib.vn