**Bài tập 1:** Doanh nghiệp Nhật Quang đầu kỳ kinh doanh có các số liệu sau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TÀI SẢN (2400)** | | **NGUỒN VỐN (2400)** | |
| TK1111  TK1121  TK133  TK156 | 400  740  40  120 | TK311  TK338 | 200  30 |
| TK211  TK214 | 1200  (100) | TK411  TK421 | 2100  70 |

***Trong kỳ kinh doanh có các nghiệp vụ kinh tế sau:***

**NV1:** Mua ngoại tệ bằng tiền gửi ngân hàng số tiền: 45.000USD (tỷ giá mua ngoại tệ là 16.000 USD).

**NV2:**Ký quỹ ngân hàng mở LC số tiền là 42.000USD

**NV3:** Nhận được thông báo của ngân hàng đã trả tiền cho người bán và nhận về chứng từ. (Tỷ giá giao dịch là 16050). (Hàng mua đang đi đường / Trừ vào số tiền ký quỹ)

**NV4:** Chi phí vận tải hàng hoá quốc tế: 400USD trả bằng TGNH & Chi phí bảo hiểm hàng hoá quốc tế là: 100USD trả bằng TGNH. (tỷ giá giao dịch 16100)

**NV5:** Làm thủ tục nhận hàng: Tỷ giá giao dịch 16100

– Thuế Nhập khẩu phải nộp: 20% theo giá CIF trả ngay bằng tiền mặt

– Thuế GTGT phải nộp: 10% trả bằng tiền mặt

**NV6:**Lệ phí ngân hàng 500.000VNĐ trả bằng tiền mặt

**NV7:** Chi phí vận chuyển nội địa là 4tr + thuế GTGT 5% trả bằng tiền mặt

**NV8:** Bán lô hàng nhập khẩu với giá vốn là 600tr, giá bán là 680tr. Người mua chưa trả tiền.

**NV9:**CP trả lương cho bộ phận bán hàng là 8tr trả bằng tiền mặt + trích CP khấu hao bộ phận bán hàng là 1tr

**NV10.**CP trả lương cho bộ phận quản lý là 12tr trả bằng tiền mặt + trích chi phí khấu hao bộ phận quản lý là 4tr.

**Yêu cầu:**

+ Định khoản

+ Ghi chép vào TK chữ T

+ Kết chuyển, xác định kết quả kinh doanh

+ Lập bảng cân đối số phát sinh.

***Hướng dẫn giải đáp :***

**NV1:** Mua ngoại tệ bằng tiền gửi ngân hàng số tiền: 45.000USD (tỷ giá mua ngoại tệ là 16.000 USD).

Nợ TK1122: 45.000USD x 16.000 (TGGD) = 720tr

Có TK1121: 720tr

(Nợ TK007: 45.000USD)

**NV2:** Ký quỹ ngân hàng mở LC số tiền là 42.000USD

Nợ TK144: 672 tr

Có TK1122: 42.000USD x 16000= 672tr

(Có TK007: 42.000USD)

**NV3:** Nhận được thông báo của ngân hàng đã trả tiền cho người bán và nhận về chứng từ. (Tỷ giá giao dịch là 16050). (Hàng mua đang đi đường / Trừ vào số tiền ký quỹ)

Nợ TK151: 674,1tr

Có TK144: 672tr

Có TK515: 2,1tr

**NV4:**Chi phí vận tải hàng hoá quốc tế: 400USD trả bằng TGNH & Chi phí bảo hiểm hàng hoá quốc tế là: 100USD trả bằng TGNH. (tỷ giá giao dịch 16100)

Nợ TK1562: 500USD x 16100 = 8,05tr

Có TK1122: 500 x 16.000 = 8tr

Có TK515: 0,05tr

(Có TK007: 500USD)

**NV5:**Làm thủ tục nhận hàng: Tỷ giá giao dịch 16100

– Thuế Nhập khẩu phải nộp: 20% theo giá CIF trả ngay bằng tiền mặt

Giá trị chịu thuế NK là: 42.000 + 500 = 42.500 (Giá Mua + CP vận chuyển + CP Bảo hiểm)

Thuế NK phải nộp = Giá trị chịu thuế NK x Thuế suất thuế NK = 42.500 x 16.100 x 20% = 136,85tr

Nợ TK151: 136,85tr

Có TK3333: 136,85tr

– Thuế GTGT phải nộp: 10% trả bằng tiền mặt

Giá trị chịu thuế GTGT = Giá mua + CP vận tải, bảo hiểm + Thuế NK= 42.500 x16.100 + 136,85tr = 821,1 tr

Nợ TK133: 82,11tr

Có TK3331: 82,11tr

Nộp thuế bằng TM

Nợ TK3333: 136,85tr

Nợ TK3331: 82,11tr

Có TK1111: 218,96 tr

Hàng hoá nhập kho:

Nợ TK156: 810,95tr

Có TK151: 674,1tr + 136,85

**NV6:**Lệ phí ngân hàng 500.000VNĐ trả bằng tiền mặt

Nợ TK1562: 0,5tr

Có TK1111: 0,5tr

**NV7:** Chi phí vận chuyển nội địa là 4tr + thuế GTGT 5% trả bằng tiền mặt

Nợ TK1562:4tr

Nợ TK133: 0,2tr

Có TK1111: 4,2tr

**NV8**: Bán lô hàng nhập khẩu với giá vốn là 600tr, giá bán là 680tr. Người mua chưa trả tiền.

Nợ TK131:680tr

Có TK511: 680tr

Nợ TK632: 600tr

Có TK156: 600tr

**NV9:**CP trả lương cho bộ phận bán hàng là 8tr trả bằng tiền mặt + trích CP khấu hao bộ phận bán hàng là 1tr

Nợ TK6411:8tr

Có TK334: 8tr

Nợ TK334: 8tr

Có TK1111: 8tr

Nợ TK6414:1tr

Có TK214: 1tr

**NV10.**CP trả lương cho bộ phận quản lý là 12tr trả bằng tiền mặt + trích chi phí khấu hao bộ phận quản lý là 4tr.

Nợ TK6421:12tr

Có TK334: 12tr

Nợ TK334: 12tr

Có TK1111: 12tr

Nợ TK6424:4tr

Có TK214: 4tr

**Tài khoản chữ T:**

**Tài khoản xác định kết quả kinh doanh:**

**Bảng cân đối số phát sinh:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Mã số TK | Số dư đầu kỳ | | Số phát sinh | | Số dư cuối kỳ | |
|  |  | Nợ | Có | Nợ | Có | Nợ | Có |
| 1 | TK1111 | 400 |  | 0 | 243,66 | 156,34 |  |
| 2 | TK1121 | 740 |  | 0 | 720 | 20 |  |
| 3 | TK1122 | 0 |  | 720 | 680 | 40 |  |
| 4 | TK131 | 0 |  | 680 | 0 | 680 |  |
| 5 | TK133 | 40 |  | 82,31 | 0 | 122,31 |  |
| 6 | TK144 | 0 |  | 672 | 672 | 0 |  |
| 7 | TK151 | 0 |  | 810,95 | 810,95 | 0 |  |
| 8 | TK156 | 120 |  | 823,5 | 600 | 343,5 |  |
| 9 | TK211 | 1200 |  | 0 | 0 | 1200 |  |
| 10 | TK214 |  | 100 | 0 | 5 |  | 105 |
| 11 | TK311 |  | 200 | 0 | 0 |  | 200 |
| 12 | TK333 |  | 0 | 218,96 | 218,96 |  | 0 |
| 13 | TK334 |  | 0 | 20 | 20 |  | 0 |
| 14 | TK338 |  | 30 | 0 | 0 |  | 30 |
| 15 | TK411 |  | 2100 | 0 | 0 |  | 2100 |
| 16 | TK421 |  | 70 | 0 | 57,15 |  | 127,15 |
|  | Tổng số | 2500 | 2500 | 4027,72 | 4027,72 | 2562,15 | 2562,15 |

***Bài tập 2:***

Công ty Xuất nhập khẩu X kinh doanh xuất nhập khẩu nông sản. Ngày 31/12/2007 có các số liệu sau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| TK1111  TK1121  TK156  TK131 | 300  800  450  80 | TK331  TK3331  TK311 | 120  40  100 |
| TK211  TK214  TK221 | 1250  (40)  110 | TK411  TK421 | 2650  40 |

*Trong kỳ kế toán phát sinh các nghiệp vụ kinh tế sau: Áp dụng thuế GTGT khấu trừ và tỷ giá ghi sổ FIFO*

1. Chi tiền mặt tạm ứng cho cán bộ đi công tác là 10tr.

2. Mua một lô hàng trị giá 200tr + thuế GTGT 10% chưa trả tiền. Hàng mua đang đi đường.

3. Nhập kho lô hàng ở nghiệp vụ 2. Chi phí vận chuyển là 4tr + thuế GTGT5%, thanh toán vào tiền tạm ứng.

4. Dùng tiền gửi ngân hàng mua ngoại tệ trị giá 10.000USD (tỷ giá giao dịch là 15950đ/USD).

5. Xuất kho lô hàng đem xuất khẩu với giá vốn là 550tr, giá bán là 40.000USD.

6. Hoàn thành thủ tục xuất khẩu và mang chứng từ xuất khẩu đến ngân hàng nhờ thu tiền. (tỷ giá giao dịch 16000).

7. Chi phí vận chuyển quốc tế + Bảo hiểm đã trả là 300USD bằng TGNH (tỷ giá giao dịch 15900).

8. Chi phí vận chuyển nội địa + các chi phí bán hàng khác đã trả 6tr +thuế GTGT 5% bằng 5tr tiền tạm ứng và số còn lại bằng tiền mặt.

9. Ngân hàng thông báo khách hàng trả tiền vào tài khoản ngân hàng (tỷ giá giao dịch là 15950)

10. Cán bộ hoàn tiền tạm ứng thừa vào quỹ tiền mặt.

11. Bán 20.000USD từ TK ngân hàng sang tiền VNĐ (tỷ giá giao dịch 16050).

12. Trả nợ cho người bán 220tr bằng TGNH

13. Chi phí trả lương cho bộ phận bán hàng là 8tr + trích chi phí khấu hao bộ phận bán hàng là 1tr

14. Chi phí trả lương cho bộ phận quản lý là 12tr + trích chi phí khấu hao bộ phận quản lý là 4tr.

**Yêu cầu:**

+ Định khoản.

+ Ghi chép vào TK

+ Xác định kết quả kinh doanh

+ Lập bảng cân đối kế toán.

***Hướng dẫn giải đáp :***

***I. Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh:***

**NV1:**Chi tiền mặt tạm ứng cho cán bộ đi công tác là 10tr.

Nợ TK141: 10tr

Có TK111: 10tr

**NV2**: Mua một lô hàng trị giá 200tr + thuế GTGT 10% chưa trả tiền. Hàng mua đang đi đường.

Nợ TK151: 200tr

Nợ TK133: 20tr

Có TK331: 220tr

**NV3:**Nhập kho lô hàng ở nghiệp vụ 2. Chi phí vận chuyển là 4tr + thuế GTGT5%, thanh toán vào tiền tạm ứng.

Nợ TK1561: 200 tr

Có TK151: 200 tr

Nợ TK1562: 4tr

Nợ TK133: 0,2tr

Có TK141: 4,2tr

**NV4:**Dùng tiền gửi ngân hàng mua ngoại tệ trị giá 10.000USD (tỷ giá giao dịch là 15950đ/USD).

Nợ TK1122: 10.000 x 15950 = 159,5tr

Có TK1121: 159,5tr

(Nợ TK007: 10.000USD)

**NV5:**Xuất kho lô hàng đem xuất khẩu với giá vốn là 550tr, giá bán là 40.000USD.

Nợ TK157: 550tr

Có TK156: 550tr

**NV6:**Hoàn thành thủ tục xuất khẩu và mang chứng từ xuất khẩu đến ngân hàng nhờ thu tiền. (tỷ giá giao dịch 16000).

Ghi nhận doanh thu:

Nợ TK131: 40.000USD x 16.000

Có TK511: 640tr

Ghi nhận chi phí giá vốn:

Nợ TK632: 550tr

Có TK157: 550tr

**NV7:**Chi phí vận chuyển quốc tế + Bảo hiểm đã trả là 300USD bằng TGNH (tỷ giá giao dịch 15900).

Nợ TK6417: 300 x 15900 = 4,77

Nợ TK635: 0,015

Có TK1122: 300 x 15.950 = 4,785

(Có TK007: 300USD)

**NV8:**Chi phí vận chuyển nội địa + các chi phí bán hàng khác đã trả 6tr +thuế GTGT 5% bằng 5tr tiền tạm ứng và số còn lại bằng tiền mặt.

Nợ TK6417:6tr

Nợ TK133: 0,3tr

Có TK141: 5tr

Có TK1111: 1,3tr

**NV9:**Ngân hàng thông báo khách hàng trả tiền vào tài khoản ngân hàng (tỷ giá giao dịch là 15950)

Nợ TK1122: 40.000 x 15950 = 638tr

Nợ TK635: 40.000 x 50 = 2tr

Có TK131: 640

**NV10**; Cán bộ hoàn tiền tạm ứng thừa vào quỹ tiền mặt.

Nợ TK111: 0,8tr

Có TK141: 0,8tr

**NV11:** Bán 20.000USD từ TK ngân hàng sang tiền VNĐ (tỷ giá giao dịch 16050). Bán 20.000 USD theo phương pháp FIFO: 9.700 x 15950 + 10.300 x 15.950 = 319tr

Nợ TK1121: 20.000 x 16050 = 321tr

Có TK1122: 319tr

Có TK515: 2tr

(Có TK007: 20.000USD)

**NV12:** Trả nợ cho người bán 220tr bằng TGNH

Nợ TK331: 220tr

Có TK1121: 220tr

**NV13:**Chi phí trả lương cho bộ phận bán hàng là 8tr + trích chi phí khấu hao bộ phận bán hàng là 1tr

Nợ TK6411:8tr

Có TK334: 8tr

Nợ TK6414:1tr

Có TK214: 1tr

**NV14:**Chi phí trả lương cho bộ phận quản lý là 12tr + trích chi phí khấu hao bộ phận quản lý là 4tr.

Nợ TK6421:12tr

Có TK334: 12tr

Nợ TK6424:4tr

Có TK214: 4tr

**Tài khoản lập Báo cáo kết quả kinh doanh:**

**Bảng cân đối số phát sinh:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Mã số TK | Số dư đầu kỳ | | Số phát sinh | | Số dư cuối kỳ | |
|  |  | Nợ | Có | Nợ | Có | Nợ | Có |
| 1 | TK1111 | 300 |  | 0,8 | 11,3 | 289,5 |  |
| 2 | TK1121 | 800 |  | 321 | 379,5 | 741,5 |  |
| 3 | TK1122 | 0 |  | 797,5 | 323,785 | 473,715 |  |
| 4 | TK131 | 80 |  | 640 | 640 | 80 |  |
| 5 | TK133 | 0 |  | 20,5 | 20,5 | 0 |  |
| 6 | TK141 | 0 |  | 10 | 10 | 0 |  |
| 7 | TK151 | 0 |  | 200 | 200 | 0 |  |
| 8 | TK156 | 450 |  | 204 | 550 | 104 |  |
| 9 | TK157 | 0 |  | 550 | 550 | 0 |  |
| 10 | TK211 | 1250 |  | 0 | 0 | 1250 |  |
| 11 | TK221 | 110 |  | 0 | 0 | 110 |  |
| 12 | TK214 |  | 40 | 0 | 5 |  | 45 |
| 13 | TK311 |  | 100 | 0 | 0 |  | 100 |
| 14 | TK331 |  | 120 | 220 | 220 |  | 120 |
| 15 | TK333 |  | 40 | 20,5 | 0 |  | 19,5 |
| 16 | TK334 |  | 0 | 0 | 20 |  | 20 |
| 17 | TK411 |  | 2650 | 0 | 0 |  | 2650 |
| 18 | TK421 |  | 40 | 0 | 54,215 |  | 94,215 |
|  | Tổng số | 2990 | 2990 | 2984,3 | 2984,3 | 3048,715 | 3048,715 |