

H TH NG BÀI T P ÔN T P TH C HÀNH K TOÁN

BÀI T P 01

Công ty TNHH Trang trí n i ngo i th t ng Tâm có MST [0311269483](#), a ch : 72 Hai Bà Tr ng, Qu n 1, Thành Ph H Chí Minh là m t doanh nghiệp h ch toán kinh t c l p và t ch v tài chính, có t cách pháp nhân. Công ty TNHH Trang trí n i ngo i th t ng Tâm áp d ng ch k toán theo Q 15/2006, h ch toán theo ph ng pháp kê khai th ng xuyên, tính thu GTGT theo ph ng pháp kh u tr , tính giá nguyên v t li u và tính giá thành s n ph m xu t kho theo ph ng pháp nh p tr c xu t tr c.

Tình hình s n xu t và ngu n v n c a công ty u tháng 1 n m 2013 c th hi n qua các s d tài kho n t ng h p và chi ti t sau (n v tính: VN)

A.S d t ng h p c a m t s tài kho n:

| S hi u | Tên tài kho n | D n | D có |
|--------|---|----------------|---------------|
| 111 | Ti n m t | 867.088.549 | |
| 112 | Ti n g i ngân hàng Ngân hàng TMCP Á Châu | 1.064.749.867 | |
| 131 | Ph i thu c a khách hàng | 744.402.457 | |
| 1368 | Ph i thu n i b | 59.383.670 | |
| 1388 | Ph i thu khác | 1.119.347 | |
| 141 | T m ng | 8.000.000 | |
| 152 | Nguyên v t li u | 181.084.276 | |
| 153 | Công c - D ng c A (10 cái) | 76.920.300 | |
| 154 | Chi phí SX- KD d dang | 177. 412.702 | |
| 155 | Thành ph m t n kho | 8.214.800.000 | |
| 211 | Tài s n c nh h u hình | 11.150.000.000 | |
| 214 | Kh u hao tài s n c nh | | 2.076.250.000 |
| 311 | Vay ng n h n (NH ACB) | | 3.937.005.121 |
| 331 | Ph i tr ng i bán | | 166.419.912 |
| 335 | Chi phí tr tr c | | 655.202.296 |
| 33311 | VAT ph i n p nhà n c | | 8.727.316 |

| | | | |
|------|-------------------------|--|------------|
| 334 | Ph i tr công nhân viên | | 12.081.112 |
| 336 | Ph i tr n i b | | 93.000.000 |
| 3388 | Ph i tr , ph i n p khác | | 57.707.275 |

| S hi u | Tên tài kho n | D n | D có |
|--------|--------------------------|-----|---------------|
| 341 | Vay dài h n | | 5.840.001.503 |
| 342 | N khác | | 1.000.385 |
| 411 | Ngu n v n kinh doanh | | 8.560.979.296 |
| 414 | Qu u t phát tri n | | 230.168.221 |
| 4211 | L i nhu n ch a phân ph i | | 156.418.731 |

B. S d chi ti t trên m t s tài kho n:

➤ **Phòng ban**

| STT | Mã | Tên phòng ban |
|-----|--------------------------|--|
| 1 | BPSX - TTSX - QLPX | B ph n s n xu t - Tr c ti p s n xu t - Qu n lý phân x ng |
| 2 | QLDN | B ph n qu n lý doanh nghi p |
| 3 | BPBH | B ph n bán hàng |

➤ **Tài s n c nh**

| Mã | Tên | Phòng | Ngày s đ ng | Nguyên giá | Hao mòn l y k |
|-----|---------------------------|-------|-------------|---------------|---------------|
| NX | Nhà x ng (KH:10n m) | BPSX | 01/07/2010 | 5.000.000.000 | 1.250.000.000 |
| XT | Xe t i (KH: 10 n m) | BPBH | 01/07/2010 | 3.000.000.000 | 750.000.000 |
| MT | Máy tr n (KH: 8 n m) | BPSX | 01/07/2010 | 100.000.000 | 31.250.000 |
| MN1 | Máy nghi n l (KH:5n m) | BPSX | 01/07/2008 | 50.000.000 | 45.000.000 |
| VP | V n phòng chính | QLDN | 01/07/2010 | 3.000.000.000 | 750.000.000 |

| | | | | |
|--------------|--|--|--|--|
| (KH: 10 n m) | | | | |
|--------------|--|--|--|--|

➤ **Nhân viên**

M c l ng c n b n hi n hành 1.150.000 . Ph c p m i nhân viên 4.000.000 /tháng

| Stt | H và tên | | Phòng | Ch c v | H s | Ngày công |
|-----|---------------|-------|-------|--------------|-----|---------------------|
| 1 | Lê Thanh | Tr ng | QLDN | G | 5 | 27 |
| 2 | Nguy n V n | Hùng | QLDN | KTT | 4 | 27 |
| 3 | Tr n M u Qu c | Khánh | QLDN | K toán | 3.5 | 26 + 1P co luong |
| 4 | ng Th Minh | Châu | QLDN | K toán | 3.5 | 27 |
| 5 | Võ Duy | Khiêm | BPBH | Nhân viên | 3 | 27 |
| 6 | Tr n Th y M | Duyên | BPBH | Nhân viên | 3 | 27 |
| 7 | Tr n Khi u | Thiên | BPBH | Nhân viên | 3 | 27 |
| 8 | Mai Xuân | Dung | BPBH | Nhân viên | 3 | 27 |
| 9 | Nguy n Lan | Dung | TTSX | Công nhân | 3 | 27 +1CN |
| 10 | Hoàng Th H i | Y n | TTSX | Công nhân | 3 | 27 +1CN |
| 11 | Tr n Chu Minh | Duy | TTSX | Công nhân | 3 | 27 +1CN |
| 12 | Tr ng Qu c | Tu n | QLPX | Qu n c | 3.5 | 27 +1CN |

*** Tài kho n 131: Ph i thu khách hàng.**

(n v tính: VN)

| STT | Mã khách | Tên khách hàng | D n |
|-----|----------|---|-------------|
| 1 | CTTL | Công ty Thanh Lu n 0312354029 | 104.402.000 |
| 2 | CTLH | Công ty Long Hà 0310603047 | 203.400.412 |
| 3 | CTHP | Công ty Hà Phong 0312124579 | 92.100.000 |
| 4 | CTAH | Công ty An Hoà 0305536959 | 344.500.045 |

| | | | |
|---|------------------|---|---------------------------|
| X | Tổng cộng | x | <u>744.402.457</u> |
|---|------------------|---|---------------------------|

➤ **Tài khoản 141: Tài sản**

Võ Duy Khiêm : 5.000.000

Trần Thị Mỹ Duyên : 3.000.0000

*** Tài khoản 331: Phải trả ngắn hạn.**

(đơn vị tính: VN)

| STT | Mã khách | Tên khách hàng | D có |
|-----|------------------|--|---------------------------|
| 1 | CTP | Công ty Phân m 0311699655 | 116.020.121 |
| 2 | CTHT | Công ty Hà Tu 0311396146 | 50.399.791 |
| X | Tổng cộng | x | <u>166.419.912</u> |

*** Tài khoản 152: Nguyên vật liệu.**

(đơn vị tính: VN)

| STT | Tên NVL | Ký hiệu | VT | S l ượng | Đơn giá | Thành t i ện |
|-----|------------------|---------|-----|----------|---------|---------------------------|
| 1 | Xi măng 1 | TR | T n | 4.686 | 30.106 | 141.076.716 |
| 2 | Xi măng thô | TX | T n | 3.803 | 10.520 | 40.007.560 |
| X | Tổng cộng | x | X | x | x | <u>181.084.276</u> |

*** Tài khoản 154: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang**

(đơn vị tính: VN)

-Xi măng 2: 60.209.300

- Xi măng 3 : 117.203.402

*** Tài khoản 155: Thành phẩm**

(đơn vị tính: VN)

| STT | Tên sản phẩm | VT | S l ượng | Đơn giá | Thành t i ện |
|-----|------------------|-----|----------|---------|-----------------------------|
| 1 | Xi măng 2 | T n | 200.000 | 20.520 | 4.104.000.000 |
| 2 | Xi măng 3 | T n | 200.000 | 20.554 | 4.110.800.000 |
| x | Tổng cộng | X | X | x | <u>8.214.800.000</u> |

*** Tài khoản 157: Hàng g i i bán**

| STT | Tên s n ph m | VT | S l ng | n giá | Thành t i n |
|-----|-------------------------|-----|--------|--------|-------------|
| 1 | Xi m ng 2 | T n | | 20.520 | |
| 2 | Xi m ng 3 | T n | | 20.554 | |
| x | <u>T ng c ng</u> | X | X | x | |

C- Các nghi p v phát sinh trong k :

Gi nh t t c các hóa n mua vào trong bài này u có ký hi u là AB/13T và có s hóa n 7 ch s .

NV1: Ngày 01/01/2013.

L p thông báo phát hành 1000 hóa n GTGT ký hi u AC/13P t s 0000001 n s 0001000 g i c quan thu . Phi u nh p kho s 1 nh p kho 1260 t n Xi m ng 1 n giá 30.000 /t n. Thu VAT 10%. Ch a thanh toán t i n cho công ty xi m ng X78 có

NV2: Ngày 01/01/2013.

Phi u chi s Kèm các ch ng t g c có liên quan v vi c chi tr t i n v n chuy n, b c d s hàng nh p kho ngày 01/01/2013 là: 500.000 . Thu VAT 5%.

NV3: Ngày 02/01/2013.

Nh n c gi y báo có c a NH v vi c công ty An Hoà tr n 1/2 s t i n k tru c

NV4: Ngày 02/01/2013.

Phi u xu t kho s Xu t kho 2010 T n Xi m ng 1 cho b ph n s n xu t trong ó:

- 1520 T n Xi m ng 1 dùng cho b ph n s n xu t Xi m ng 2

- 490 T n Xi m ng 1 dùng cho b ph n s n xu t Xi m ng 3

NV5: Ngày 02/01/2013.

Phi u nh p kho s Nh p kho 6.200T n Xi m ng thô n giá 10.200 /T n . Thu VAT 10%. ã thanh toán tr c 50% b ng TGNH. S còn l i Công ty nh n n .

NV6: Ngày 02/01/2013.

Phi u chi s Kèm các ch ng t g c liên quan v vi c chi tr t i n v n chuy n hàng ngày 02/01/2013 là 700.000 . Thu VAT 10%.

NV7: Ngày 03/01/2013

Phi u xu t kho s Xu t kho 2310T n Xi m ng thô cho b ph n s n xu t trong ó:

- 1700 T n Xi m ng thô dùng cho b ph n s n xu t Xi m ng 3.

- 610 T n Xi m ng thô dùng cho b ph n s n xu t Xi m ng 2

NV8: Ngày 04/01/2013.

Phi u thu s Rút ti n g i ngân hàng v nh p qu ti n m t: 34.000.000

NV9: Ngày 04/01/2013.

Phi u chi s ... Mua 3 máy vi tính ph c v cho b ph n bán hàng tr giá 7.500.000 /máy. Thu VAT 10%. ã thanh toán b ng ti n m t, TS này d ki n phân b 21 n.

NV10: Ngày 06/01/2013.

Thanh toán ti n NV1 b ng ti n g i ngân hàng. ã nh n c gi y báo n c a ngân hàng .

NV11: Ngày 06/01/2013.

Phi u xu t kho s 11. Xu t kho 4 công c d ng c A s n xu t kinh doanh thu c lo i phân b 11 n c chia u cho 2 s n ph m.

NV12: Ngày 06/01/2013.

Bán Xi m ng 3 cho công ty AN Hoà s 1 ng 30.000 T n n giá 42.150 /T n. Thu VAT 10%. Công ty An Hoà ch a thanh toán ti n hàng.

NV13: Ngày 08/01/2013.

Phi u xu t kho s ... Xu t kho 1000 T n Xi m ng 1 dùng cho s n xu t Xi m ng 3.

NV14: Ngày 08/01/2013.

Phi u nh p kho s 8. Mua Xi m ng 1 c a công ty Hà Tu. S 1 ng 2.373 t n . n giá 29.980 /t n . Công ty ã thanh toán 50% ti n hàng b ng ti n g i ngân hàng. ã nh n c gi y báo có c a ngân hàng

NV15: Ngày 08/01/2013.

Công ty Hà Phong tr 1/3 s ti n n k tr c b ng ti n g i ngân hàng. Công ty ã nh n c gi y báo có c a ngân hàng.

NV16: Ngày 09/01/2013.

Phi u chi s ... Tr h t ti n còn n NV 14 cho Công ty Hà Tu.

NV17: Ngày 09/01/2013.

Phiếu xuất kho số ...: Xuất kho 1250 tấn Xi măng thô số sản xuất Xi măng 3.

NV18: Ngày 10/01/2013.

Phiếu thu số ... Nhập quỹ tiền mặt 20.000.000. Giao cho công ty Th Minh Châu đi rút tiền gửi ngân hàng.

NV19: Ngày 10/01/2013.

Bán 19.800 tấn Xi măng 3 số giá 51.260 /tấn

Bán 20.000 tấn Xi măng 2 số giá 40.000 /tấn

Cho công ty Long Hà. Công ty Long Hà đã thanh toán 1/2 bằng tiền gửi ngân hàng, số còn lại ký nhậm. Thu VAT 10%.

NV20: Ngày 10/01/2013.

Phiếu chi số ... Công ty mua 3 máy bơm tiền dùng cho bộ phận bán hàng, trị giá 5.500.000 /máy. Thu VAT 10%. Công ty đã thanh toán bằng tiền mặt. Công ty tiền hàng phân bổ 21n.

NV21: Ngày 11/01/2013.

Gửi bán 7.500 tấn Xi măng 3 cho đại lý với số giá 51.260 /tấn.

NV22: Ngày 11/01/2013.

Phiếu thu số Công An Hoà thanh toán tiền hàng NV12 bằng tiền mặt.

NV23: Ngày 11/01/2013.

Phiếu chi số Mua 507 tấn Xi măng 1. số giá 30.125 /tấn. Thu VAT 10%. đã thanh toán bằng tiền mặt.

NV24: Ngày 14/01/2013.

Bán 12.000 tấn Xi măng 3 trị giá chưa thuế 51.260 /tấn cho công ty Hào Nam. Công ty Hào Nam đã thanh toán bằng TGNH. Thu VAT 10%.

NV25: Ngày 14/01/2013.

Phiếu xuất kho số Xuất kho 2410 tấn Xi măng 1 số sản xuất Xi măng 3

NV26: Ngày 14/01/2013.

Phiếu xuất kho số Xuất kho 1000 tấn Xi măng thô số sản xuất Xi măng 3.

NV27: Ngày 14/01/2013

Phiếu xuất kho số Xuất kho 1500 tấn Xi măng 1 số sản xuất Xi măng 2.

NV28: Ngày 16/01/2013

Công ty Thanh Lu n tr 54.402.000 b ng ti n g i ngân hàng. ã nh n c
gi y báo c a ngân hàng

NV29: Ngày 24/01/2013.

Phi u nh p kho s 41.

- Mua 2000 t n Xi m ng thô n giá 11.020 /t n
- Mua 3100 t n Xi m ng 1 n giá 30.200 /t n.

Thu VAT 10% thanh toán b ng ti n g i ngân hàng. Ti n v n chuy n b c d hàng
là 620.000 . Thu VAT 5% thanh toán b ng ti n m t. Phi u chi s ...

NV30: Ngày 16/01/2013

Phi u xu t kho s ...

- Xu t kho 1.100 t n Xi m ng 1 s n xu t Xi m ng 2
- Xu t kho 890 t n Xi m ng 1 s n xu t Xi m ng 3.

NV31: Ngày 17/01/2013.

Phi u chi s Tr n k tr c b ng ti n m t cho Công ty Phân m.

NV32: Ngày 17/01/2013.

Mua 1 máy nghi n 2 ph c v cho b ph n s n xu t. Giá mua tr theo hoá n
c VAT là 55.000.000 . Thu VAT 10%. Chi phí v n chuy n 500.000 Thu VAT
5%. Toàn b tài s n c nh này c thanh toán b ng chuy n kho n. Th i gian kh u
hao 10 n m . c bi t ngu n v n doanh nghi p l y s d ng mua tài s n c nh
trích t qu u t phát tri n.

NV33: Ngày 18/01/2013.

Phi u thu s Công An Hoà tr ti n cho Công ty b ng ti n m t s ti n là
50.000.000 .

NV34: Ngày 18/01/2013.

Phi u chi s ... i lý bán c 6.000 Xi m ng 3, n giá 51.260 /T n ã
thanh toán b ng ti n m t. Hoa h ng Công ty ã tr b ng ti n m t là 2% (ch a thu
GTGT 10%) trên giá bán ch a thu .

NV35: Ngày 21/01/2013.

Gi y báo Có s Công ty Long Hà thanh toán n t s ti n n NV 19 b ng
ti n g i ngân hàng.

NV36: Ngày 21/01/2013.

G i bán i lý 87.000t n Xi m ng 2. n giá 43.600 /t n .

NV37: Ngày 22/01/2013.

Phi u chi s i lý báo bán c 1.500t n Xi m ng 3. n giá 51.260 /t n ,
ã thanh toán b ng TGNH. Công ty tr ti n hoa h ng là 2% trên giá bán ch a thu
(ch a thu GTGT 10%).

NV38: Ngày 22/01/2013.

Phi u xu t kho s ...

- Xu t kho 1.000 t n Xi m ng thô s n xu t Xi m ng 2.

- Xu t kho 943 t n Xi m ng 1 s n xu t Xi m ng 3.

NV39: Ngày 23/01/2013.

Phi u xu t kho s ...

- Xu t kho 1000 t n Xi m ng 1 s n xu t Xi m ng 2

- Xu t kho 1000 t n Xi m ng 1 s n xu t Xi m ng 3

NV40: Ngày 24/01/2013.

Phi u chi s ... Chi ti n m t kèm các ch ng t g c có liên quan v kho n ti p
khách 2.000.000 .

NV41: Ngày 25/01/2013

Phi u thu s i lý thanh toán ti n hàng g i bán s l ng 61.500 t n 2
ngh p v trên

NV42: Ngày 25/01/2013.

Phi u xu t kho s ... Xu t kho bán 12.500 t n Xi m ng 3 cho công ty Long Hà
, n giá 51.260 /t n Thu VAT 10%. Công ty nh n n .

NV43: Ngày 26/01/2013.

i lý báo và thanh toán ti n hàng g i bán b ng TGNH, s l ng 25.500 t n xi m ng
2 , n giá 43.600 /t n . Hoa h ng là tr ã cho i lý b ng ti n m t theo quy nh
theo phi u chi s ...

NV44: Ngày 28/01/2013.

Công ty Long Hà tr 1/2 s n kì tr c b ng TGNH. ã nh n c g i y báo
có c a ngân hàng.

NV45: Ngày 29/01/2013.

L p B ng tính kh u hao TSC trong tháng 1 n m 2013 các phòng ban

NV46: Ngày 29/01/2013.

Phi u chi s 46. Tr ti n i n n c 17.500.000 b ng ti n m t, VAT 10%. c phân
b cho các i t ng

- B ph n s n xu t: 11.500.000 .
- B ph n bán hàng: 4.000.000
- B ph n qu n lý doanh nghi p: 2.000.000

NV47: Ngày 31/01/2013.

Tính l ng cho các i t ng sau:

- Nhân viên phân x ng:
- Nhân viên bán hàng
- Nhân viên qu n lý doanh nghi p:
- Nhân viên tr c ti p s n xu t

NV48: Ngày 31/01/2013.

Trích BHXH, BHYT, BHTN, KPC theo t l quy nh

NV49: Ngày 31/01/2013.

Tr l ng tháng 01 cho công nhân viên b ng chuy n kho n.

NV50: Ngày 31/01/2013.

Phi u chi s ... N p ti n BHXH, BHYT, BHTN b ng ti n m t.

NV51: Ngày 31/01/2013.

Phi u nh p kho s S n ph m hoàn thành nh p kho

- Xi m ng 2 : 300.000 t n
- Xi m ng 3: 150.000 t n .

Bi t s n ph m d dang cu i tháng là:

- Xi m ng 2: 3.684.091
- Xi m ng 3: 7.876.900

Chi phí phân b nhân viên tr c ti p s n xu t theo nguyên v t li u tr c ti p

NV 52: Ngày 31/01/2013

Gi y báo N ngân hàng ACB g i báo thu ti n lãi vay ng n h n hàng tháng v i lãi su t
1,2%/tháng

NV 53: Ngày 31/01/2013

L p biên b n thanh lý máy nghi n s 01, giá thanh lý thu b ng ti n m t theo hóa n thông th n là 8.000.000

NV 54: Ngày 31/01/2013

Nhân viên Tr n Th y M Duyên trình ch ng t i công tác làm th t c thanh toán t m ng : 3.000.0000 , n v c n c vào ch ng t tính vào chi phí công tác.

NV55: Ngày 31/01/2013

- L p báo cáo thu GTGT tháng 01/2013. Bi t r ng trong tháng 01 có phát hi n ã kê khai trùng 01 hóa n mua vào tháng 11/2012, hóa n có ký hi u AB/12T s 0023216 tr giá ch a thu là 30.000.000 ng.
- Xác nh k t qu kinh doanh công ty trong tháng 01, in s sách và óng thành quy n l u tr theo quy nh.

BÀI T P 02

Tháng 6 /2013 Công Ty C Ph n may Th ng Long có MST [0312124579](#), a ch : 215 Nguy n V n Luông, Qu n 6, Thành Ph H Chí Minh tài li u sau :

Công ty th c hi n ch k toán theo Q 15/2006, h ch toán hàng t n kho theo ph ng pháp kê khai th ng xuyên tính thu VAT theo ph ng pháp kh u tr và tính giá xu t kho theo ph ng pháp nh p tr c, xu t tr c . Ho t ng c a Công Ty trong tháng

D u k các tài kho n

| SHTK | TÊN TÀI KHO N | D N | D CÓ |
|-------------|-------------------------|---------------|-------------|
| 111 | Ti n m t | 150.850.000 | |
| 112 | Ti n g i ngân hàng | 658.963.000 | |
| 131 | Ph i thu c a khách hàng | 78.179.000 | |
| 141 | T m ng | 92.700.000 | |
| 142 | Chi phí tr tr c | 141.052.394 | |
| 152 | Nguyên v t li u t n kho | 429.022.875 | |
| 155 | Thành ph m t n kho | 331.123.950 | |
| 211 | TSC h u hình | 2.500.000.000 | |
| 214 | Hao mòn TSC | | 480.000.000 |

| | | | |
|------|--------------------------|--|---------------|
| 311 | Vay ngắn hạn | | 1.651.123.401 |
| 331 | Phí trả bán | | 184.150.962 |
| 334 | Phí trả CNV | | 140.510.169 |
| 411 | Nguồn vốn kinh doanh | | 1.720.179.925 |
| 4211 | Lợi nhuận chia phân phối | | 52.708.762 |
| 353 | Quê khen thưởng phúc lợi | | 153.218.000 |
| 3531 | Quê khen thưởng | | 53.218.000 |
| 3532 | Quê phúc lợi | | 100.000.000 |

S d chi tiết các tài khoản :

❖ **Phòng ban:**

| STT | Mã | Tên phòng ban |
|-----|------|------------------------------|
| 1 | PXSX | Bộ phận sản xuất |
| 2 | QLDN | Bộ phận quản lý doanh nghiệp |
| 3 | BPBH | Bộ phận bán hàng |

❖ **Tài sản cố định**

| Mã | Tên | Phòng | Ngày sử dụng | Nguyên giá | Hao mòn lũy kế |
|-----|--|-------|--------------|-------------|----------------|
| NX | Nhà xưởng (KH:10 năm) | PXSX | 01/04/2011 | 500.000.000 | 60.000.000 |
| XT | Xe tải (KH: 10 năm) | BPBH | 01/04/2011 | 300.000.000 | 35.000.000 |
| DC1 | Dây chuyền sản xuất 1 (KH : 10 năm) | PXSX | 01/01/2011 | 300.000.000 | 40.000.000 |
| DC2 | Dây chuyền sản xuất 2 (KH : 10 năm) | PXSX | 01/01/2011 | 400.000.000 | 50.000.000 |
| DC3 | Dây chuyền sản xuất 3 (KH : 10 năm) | PXSX | 01/06/2012 | 450.000.000 | 45.000.000 |
| VP | Văn phòng chính (KH: 10 năm) | QLDN | 01/06/2008 | 550.000.000 | 250.00.000 |

❖ **Nhân viên**

M c l ng c n b n hi n hành 1.150.000 . Ph c p m i nhân viên 1.000.000 /tháng

| Stt | H và tên | | Phòng | Ch c v | H s | Ngày công |
|-----|--------------|-------|-------|-----------|-----|-----------|
| 1 | Bùi Th Ng c | Di m | QLDN | G | 4 | 24 +1P |
| 2 | Nguy n Minh | Th | QLDN | KTT | 3 | 25 |
| 3 | Nguy n Thanh | Loan | QLDN | K toán | 2.5 | 25 |
| 4 | ng Th Minh | Châu | QLDN | K toán | 2.5 | 25 |
| 5 | ng Th | Ánh | BPBH | Nhân viên | 2.5 | 24+ NKL |
| 6 | Nguy n Thu | Giang | BPBH | Nhân viên | 2.5 | 25 |
| 7 | Tr n Khi u | Thiên | BPBH | Nhân viên | 2.5 | 25 |
| 8 | Hoàng V n | Thành | BPBH | Nhân viên | 2.5 | 25 |
| 9 | Ph m Th | Giang | TTSX | Công nhân | 2.5 | 24 +1NKL |
| 10 | Ph m c | Huy | TTSX | Công nhân | 2.5 | 25 |
| 11 | Nguy n Th | Hoa | TTSX | Công nhân | 2.5 | 25 |
| 12 | Lê Thành | Vân | TTSX | Công nhân | 2.5 | 25 |

- TK131: Ph i thu c a khách hàng

| | Tên khách hàng | D u k |
|---|---|-----------|
| 1 | Công ty Thành Long 0311853272 | 7.350.000 |

| | | |
|---|--|------------|
| 2 | Công ty th ng m i Hoàng T n 0312376752 | 14.320.000 |
| 3 | XN d t may Phú H ng 0302337793 | 20.240.000 |
| 4 | C a hàng Ph ng Anh 0305970210 | 27.500.000 |
| 5 | C a hàng th i trang tr 0301415664 | 8.769.000 |

- TK 311: Vay ng n h n

| STT | Tên khách hàng | S t i n |
|-----|--------------------------------|----------------------|
| 1 | Ngân hàng công th ng Vi t Nam | 512.469.723 |
| 2 | Ngân hàng NN&PTNT | 341.333.121 |
| 3 | Công ty CP TM Tân Phú | 197.320.557 |
| 4 | Công ty xây d ng Hoàng Hà | 284.877.915 |
| 5 | T ng công ty d t may Vi t Nam | 315.122.085 |
| | T ng | 1.651.123.401 |

- TK 331 : Ph i tr cho khách hàng

| STT | Tên khách hàng | D u k |
|-----|---|------------|
| 1 | Công ty TNHH L ng Lô 0304367320 | 19.036.000 |
| 2 | Phân x ng II 0304072937 | 84.999.198 |
| 3 | Công ty TNHH Nam Hà 0312042936 | 16.000.000 |
| 4 | Công ty bao bì Thành Long 0312319320 | 15.612.764 |
| 5 | Công ty Tân Phú 0310722326 | 48.503.000 |

- TK 141 : T m ng

| STT | Tên nhân viên | S t i n |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 1 | ng Th ánh | 22.750.000 |
| 2 | Nguy n Thanh Loan | 34.754.000 |
| 3 | Nguy n Thu Giang | 35.196.000 |
| T ng | | 92.700.000 |

- TK 155 : Thành Ph m

| STT | Tên s n ph m | VT | S l ng | Giá v n | Thành t i n |
|-------------|--------------------|-------|--------|---------|--------------------|
| 1 | áo jacket | chi c | 1.300 | 42.650 | 55.445.000 |
| 2 | áo Mangto | chi c | 850 | 31.069 | 26.408.650 |
| 3 | Qu n bò | chi c | 750 | 46.850 | 35.137.500 |
| 4 | áo phông n | chi c | 500 | 35.090 | 17.545.000 |
| 5 | áo s mi n dài tay | chi c | 1.600 | 32.143 | 51.428.800 |
| 6 | áo s mi n ng n tay | chi c | 900 | 28.510 | 25.659.000 |
| 7 | Áo Bò | chi c | 300 | 40.000 | 12.000.000 |
| 8 | Áo s mi nam | chi c | 1500 | 35.000 | 52.500.000 |
| 9 | B n | chi c | 1000 | 40.000 | 40.000.000 |
| 10 | B tr em | chi c | 500 | 30.000 | 15.000.000 |
| T ng | | | | | 331.123.950 |

- ❖ TK 152: Nguyên v t li u

| STT | Tên NVL | VT | S l ng | n giá | Thành t i n |
|-----|-----------|-----|--------|--------|-------------|
| 1 | V i ngoài | m | 13.772 | 10.560 | 145.432.320 |
| 2 | V i phin | m | 17.058 | 8.980 | 153.180.840 |
| 3 | V i lót | m | 9.278 | 11.042 | 102.447.676 |
| 4 | Khuy | h p | 46 | 31.012 | 1.426.552 |

| | | | | | |
|-------------|----------|------|--------|--------|--------------------|
| 5 | Móc | kg | 60 | 29.510 | 1.770.600 |
| 6 | Chun | m | 5.586 | 563 | 3.144.918 |
| 7 | ch thêu | cu n | 12.359 | 491 | 6.068.269 |
| 8 | Ch nút | cu n | 377 | 13.112 | 4.943.224 |
| 9 | Ch tr ng | cu n | 482 | 12.918 | 6.226.476 |
| 10 | Ph n | h p | 92 | 8.005 | 736.460 |
| 11 | D u | h p | 270 | 13.502 | 3.645.540 |
| T ng | | | | | 429.022.875 |

Trong k có các nghi p v kinh t phát sinh

Gi nh t t c các hóa n mua vào trong bài này u có ký hi u là BB/13P và có s hóa n 7 ch s

NV1 Ngày 1/6 Công Ty TM Hoàng T n thanh toán tỉ n n k tr c cho Công Ty phi u thu s 01.

NV2 Ngày 2/6 Công Ty mua v i c a Công Ty Nam H i theo H s 0000512, phi u nh p kho s 01, Công Ty ch a thanh toán.

| Tên hàng | S l ng | n giá |
|-----------------|---------------|--------------|
| V i ngoài | 17.600 | 10.580 |
| V i lót | 12.300 | 11.040 |

NV3 Ngày 3/6 Công Ty mua khoá c a xí nghi p Anh Th theo H s 000621, phi u nh p kho s 02 Công Ty ch a thanh toán tỉ n hàng.

| Tên hàng | S l ng (chi c) | n giá |
|-----------------|-------------------------|--------------|
| Khoá to | 1.020 | 1.560 |
| Khoá nh | 3.410 | 1.021 |

NV4, Ngày 3/6 Rút tiền gửi ngân hàng và nhập quỹ tiền mặt 200.000.000 phiếu thu số 02.

NV5, Ngày 3/6 Công Ty mua chi theo Hóa số 0000613, phiếu nhập kho số 03 Công Ty đã thanh toán bằng tiền mặt, phiếu chi số 01

| Tên hàng | S l ượng (c ụ n) | Giá |
|-----------------|---------------------------|------------|
| chi trả | 912 | 13.154 |

NV6, Ngày 6/6 Công Ty xuất bán trực tiếp sản phẩm cho cửa hàng Thị Trang Tr PXX số 01, phiếu thu số 03 Công Ty tính và trừ chiết khấu 1% cho cửa hàng bằng tiền mặt phiếu chi số 02. Trong đó

| STT | Tên sản phẩm | S l ượng (chi c) | Giá bán (ch ả VAT) |
|------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|
| 1 | áo phông n | 150 | 71.500 |
| 2 | áo s ơ mi nam | 280 | 55.000 |
| 3 | áo bò | 195 | 78.000 |

NV7, Ngày 4/6 Công Ty xuất và ngoài sản xuất sản phẩm, PXX số 02

| STT | Tên sản phẩm | S l ượng (met) |
|------------|---------------------|-------------------------|
| 1 | áo jacket | 4125 |
| 2 | áo mangto | 5367 |
| 3 | Qu ần bò | 1854 |

NV8, Ngày 4/6 Công Ty xuất và nhập sản phẩm, PXX số 03

| STT | Tên s n ph m | S l ng (met) |
|------------|---------------------|----------------------|
| 1 | áo jacket | 3883 |
| 2 | áo mangto | 6138 |
| 3 | Qu n bò | 3229,5 |

NV9, Ngày 4/6 Công Ty xu t ch tr ng s n xu t s n ph m, PXX s 04

| STT | Tên s n ph m | S l ng (cu n) |
|------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | áo jacket | 115 |
| 2 | áo mangto | 231 |
| 3 | Qu n bò | 95 |

NV10, Ngày 4/6 công ty mua 1000 cu n ch mút c a công ty TNHH BBB n giá ch a thu GTGT 13.000 /cu n, thu su t thu GTGT 10%, ch a thanh toán. Ngày 5/6 Công Ty xu t ch mút s n xu t s n ph m, phi u xu t kho s 05

| STT | Tên s n ph m | S l ng (cu n) |
|------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | áo jacket | 170 |
| 2 | áo mangto | 207 |
| 3 | Qu n bò | 239 |

NV11, Ngày 5/6 Công Ty xu t g i bán m t s m t hàng cho c a hàng gi i thi u s n ph m c a Công Ty, PXX s 06

| STT | Tên s n ph m | S l ng (chi c) | Giá bán |
|------------|---------------------|------------------------|----------------|
|------------|---------------------|------------------------|----------------|

| | | | |
|---|-----------------|-----|--------|
| 1 | s mi n nam | 230 | 55.000 |
| 2 | áo s mi n n.tay | 310 | 50.000 |
| 3 | B n | 250 | 59.000 |

NV12, Ngày 5/6 Công Ty thanh toán ti n cho Công Ty TNHH L ng Lô, phi u chi s 03

NV13, Ngày 6/6 Công Ty vay ng n h n Ngân Hàng Công Th ng Vi t Nam v nh p qu ti n m t s ti n là 250.000.000 phi u thu s ...

NV14, Ngày 6/6 Công Ty thanh toán ti n cho Công Ty TM Hoàng T n, phi u chi s 04.

NV15, Ngày 6/6 Công Ty xu t ph n s n xu t s n ph m, P XK s 07

| STT | Tên s n ph m | S l ng (h p) |
|-----|--------------|---------------|
| 1 | áo jacket | 25 |
| 2 | áo mangto | 43 |
| 3 | Qu n bò | 17 |

NV16, Ngày 6/6 Công Ty mua kim máy c a Công Ty TNHH Thái Hà theo H s 0000431, PNK s Công Ty ã thanh toán b ng ti n m t, phi u chi s 05

| Tên hàng | S l ng (chi c) | n giá |
|----------|------------------|-------|
| Kim máy | 1750 | 423 |

NV17, Ngày 6/6 Công Ty nh p mua bao bì c a Công Ty bao bì Thành Long theo H s 0015420, PNK s, phi u chi s 06

| Tên hàng | S l ng (chi c) | n giá |
|-----------------|--------------------------|--------------|
| Bao bì | 15841 | 350 |

NV18, Ngày 7/6 Công Ty xu t bán cho Công Ty Nam Hà, phi u xu t kho s 09, Công Ty Nam Hà ã thanh toán cho Công Ty b ng ti n g i ngân hàng .Công Ty cho Công Ty Nam Hà h ng chi t kh u 2%

| STT | Tên s n ph m | S l ng (chi c) | Giá bán |
|------------|---------------------|--------------------------|----------------|
| 1 | áo phông n | 350 | 71.500 |
| 2 | áo s mi n d.tay | 500 | 59.000 |
| 3 | áo s mi nam | 430 | 55.000 |
| 4 | áo s mi n ng n tay | 345 | 50.000 |

NV19, Ngày 7/6 Công Ty xu t kim may s n xu t s n ph m, PXX s 10

| STT | Tên s n ph m | S l ng (chi c) |
|------------|---------------------|--------------------------|
| 1 | áo jacket | 510 |
| 2 | áo mangto | 325 |
| 3 | Qu n bò | 219 |

NV20, Ngày 7/6 xu t móc s n xu t s n ph m, PXX s 11

| STT | Tên s n ph m | S l ng (kg) |
|------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | áo jacket | 20 |

| | | |
|---|-----------|----|
| 2 | áo mangto | 13 |
| 3 | qu n bò | 15 |

NV21, Ngày 7/6 xu t khuỷ s t s n xu t s n ph m, PXX s 12

| STT | Tên s n ph m | S l ng (kg) |
|------------|---------------------|----------------------|
| 1 | áo jacket | 17 |
| 2 | áo mangto | 5 |

NV22, Ngày 8/6 xu t dây chun s n xu t s n ph m, PXX s 13

| STT | Tên s n ph m | S l ng (mét) |
|------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | áo jacket | 312 |
| 2 | áo mangto | 514 |
| 3 | Qu n bò | 256 |

NV23, Ngày 8/6 Xu t bao bì óng gói, PXX s 14

| STT | Tên s n ph m | S l ng (chi c) |
|------------|---------------------|-------------------------|
| 1 | áo jacket | 3640 |
| 2 | áo mangto | 6392 |
| 3 | qu n bò | 3389 |

NV24, Ngày 9/6 C a hàng gi i thi u c a Công Ty thanh toán ti n hàng, phi u thu s

NV25, Ngày 9/6 t m ng cho bà ng Th Minh Châu i công tác : 8.750.000 phi u chi s 08

NV26, Ngày 9/6 Công Ty thanh toán ti n cho phân x ng II, phi u chi s 09

NV27, Ngày 9/6 Công Ty thanh toán cho Công Ty TNHH Nam Hà, phi u chi s 10

NV28, Ngày 10/6 c a hàng th i trang Ph ng Anh thanh toán ti n hàng cho Công Ty, phi u thu s 06

NV29, Ngày 10/6 Công Ty Thành Long thanh toán ti n hàng cho Công Ty, phi u thu s 07

NV30, Ngày 11/6 xu t bán tr c ti p cho c a hàng Bách Hoá T ng H p Thanh Xuân, PXX s 15, c a hàng ã thanh toán b ng ti n , phi u thu s 08 Công Ty cho h ng chi t kh u 1% trên giá ch a thu

| STT | Tên s n ph m | S l ng (chi c) | n giá |
|-----|--------------|-----------------|--------|
| 1 | áo s mi nam | 300 | 5.500 |
| 2 | b n | 450 | 78.000 |
| 3 | B tr em | 250 | 59.500 |

NV31, Ngày 11/6 Công Ty thanh toán ti n n k tr c cho Công Ty Tân Phú, phi u chi s 12

NV32, Trích kh u hao tài s n c nh t ng b ph n theo quy nh vào cu i tháng

NV33, Tính và phân b ti n l ng cho công nhân tr c ti p s n xu t vào cu i tháng, ti n hành phân b theo nguyên v t li u tr c ti p s n xu t.

NV34, Tính và phân b ti n l ng ph i tr cho b ph n qu n lý DN vào cu i tháng

NV35, Tính và phân b ti n l ng ph i tr cho b ph n qu n lý DN vào cu i tháng

NV36, Trích BHXH, BHYT, BHTN, KPC theo t l quy nh

NV37, Phi li u thu h i nh p kho vào 20/06

| STT | Tên s n ph m | S t i n |
|------------|---------------------|----------------|
| 1 | áo jacket | 2.415.310 |
| 2 | áo mangto | 5.018.435 |
| 3 | qu n bò | 1.765.892 |

NV38, Ngày 19/6 Công Ty thanh toán ti n i n cho Công Ty i n l c HN, phi u chi s 13 VAT 10%

| STT | Tên s n ph m | S t i n |
|------------|---------------------|----------------|
| 1 | áo jacket | 562.135 |
| 2 | áo mangto | 539.600 |
| 3 | qu n bò | 413.258 |

NV39, Ngày 19/6 Công Ty thanh toán ti n n c phi u chi s 14 VAT 5%

| STT | Tên s n ph m | S t i n |
|------------|---------------------|----------------|
| 1 | áo jacket | 165.360 |
| 2 | áo mangto | 240.187 |
| 3 | qu n bò | 152.109 |

NV40, Ngày 20/6 Công Ty thanh toán ti n i n tho i thu GTGT 10% theo phi u chi s 15

| STT | Tên s n ph m | S t i n |
|------------|---------------------|----------------|
| 1 | áo jacket | 102.070 |
| 2 | áo mangto | 125.786 |
| 3 | qu n bò | 97.850 |

NV41, Ngày 20/6 nh p kho thành ph m, PNK s 05

| STT | Tên s n ph m | S l ng (chi c) |
|------------|---------------------|-------------------------|
| 1 | áo jacket | 3640 |
| 2 | áo mangto | 6.392 |
| 3 | Qu n bò | 3389 |

NV42, Ngày 21/6 xu t g i bán cho c a hàng gi i thi u s n ph m, PXX s 16

| STT | Tên s n ph m | S l ng (chi c) | Giá bán |
|------------|---------------------|-------------------------|----------------|
| 1 | áo jacket | 650 | 63.540 |
| 2 | áo mangto | 1010 | 52.000 |
| 3 | qu n bò | 415 | 48.000 |

NV43, Ngày 21/6 Công Ty tr t i n chi phí làm v sinh , phi u chi s 16 s t i n là 1.515.700

NV44, Ngày 21/6 mua 100 h p d u máy c a Công Ty Long An theo H s 0004312. Giá ch a thu là 1.750.000 VAT 10% Công Ty ch a thanh toán t i n hàng.

NV45, Ngày 22/6 ch Nguyễn Thu Giang thanh toán tiền mua hàng hóa công
tác trong kỳ số tiền là 625.400

NV46, Ngày 23/6 g i hàng cho siêu th ViNaCoTex, PXX 17

| STT | Tên s n ph m | S l ng | giá bán |
|-----|--------------|--------|---------|
| 1 | áo jacket | 410 | 63.450 |
| 2 | áo mangto | 620 | 52.000 |
| 3 | qu n bò | 395 | 48.000 |
| 4 | B tr em | 155 | 71.500 |

NV47, Ngày 23/6 Rút ti n g i ngân hàng v nh p qu ti n m t : 100.000.000 phi u thu s 10

NV48, Ngày 25/6 thanh toán ti n l ng cho CBCNV phi u chi s 17

NV49, Ngày 25/6 c a hàng gi i thi u s n ph m c a Công Ty báo ã bán c hàng, c a hàng ã thanh toán b ng ti n m t sau khi ã tr chi t kh u hoa h ng 2% .

NV50, Ngày 25/6 g i bán hàng hoá cho c a hàng th i trang Anh Ph ng, PXX s 18

| STT | Tên s n ph m | S l ng | giá bán |
|-----|-----------------|--------|---------|
| 1 | áo jacket | 185 | 63.450 |
| 2 | áo mangto | 185 | 52.000 |
| 3 | áo s mi n d.tay | 205 | 55.000 |
| 4 | qu n bò | 100 | 48.000 |

NV51, Ngày 26/6 Công Ty TNHH d t may Vi t Nam tr tr c ti n hàng, phi u thu s 11 s ti n là 17.095.000

NV52, Ngày 26/6 mua 150 cu n ch mút c a Công ty s i HN theo H s 0006453 PNK s 06 n giá ch a thu GTGT là 15.430 Công Ty ch a thanh toán ti n hàng.

NV53, Ngày 26/6 mua l a t t m c a Công Ty Vi t C ng theo H s 0049153 PNK s 19, Công Ty ch a thanh toán:

| STT | Tên hàng | S l ợng | n giá |
|------------|-----------------|----------------|--------------|
| 1 | L a tr n | 2.500 | 17.650 |
| 2 | L a hoa | 2.815 | 18.410 |

NV54, Ngày 26/6 Công Ty mua 1350 h p khuy c a Công Ty Hoa Mai v i n giá 2.570 theo H s 0001378, PNK s 07 Công Ty ã thanh toán 50% ti n hàng b ng ti n g i, s c n l i ch a thanh toán.

NV55, Công Ty phát hi n hóa n bán hàng vi t cho công ty Th i trang Tr NV6 ghi nh m n giá m t hàng áo ph n trên hóa n là 70.500, công ty liên h v i công ty Th i Trang Tr ti n hành thu h i hóa n và phát hàng hóa n khác cho khách hàng.

NV56, Ngày 27/6 thu ti n m t bán ph li u : 2.543.000 phi u thu s 11

NV57, Ngày 27/6 xu t g i bán cho c a hàng th i trang, PXX s 19

| STT | Tên s n ph m | S l ợng | Giá bán |
|------------|---------------------|----------------|----------------|
| 1 | áo jacket | 110 | 63.450 |
| 2 | áo mangto | 85 | 52.000 |
| 3 | qu n bò | 49 | 48.000 |

NV58, Ngày 28/6 c a hàng th i trang thanh toán ti n hàng c n n k tr c cho Công Ty, Phi u thu s 12

NV59, Ngày 28/6 siêu th ViNaCoTex thanh toán ti n hàng b ng chy n kho n. Công Ty tính và tr ti n hoa h ng 3% cho siêu th b ng ti n m t. phi u chi s 19.

NV60, Ngày 28/6 Công Ty thanh toán tiền cho Công Ty bao bì Thành Long, phí u chi s 20

NV61, Ngày 28/6 Xu t bán tr c ti p cho Công Ty V n Xuân Công Ty ã tr 50% ti n hàng b ng ti n m t , phí u thu s 13 s còn l i còn n .

| STT | Tên s n ph m | s l ng | Giá bán |
|-----|--------------|--------|---------|
| 1 | Qu n bò | 103 | 63.450 |
| 2 | áo mangto | 149 | 52.000 |
| 3 | áo jacket | 75 | 48.000 |

NV62, Ngày 28/6 C a hàng Anh Ph ng thanh toán ti n hàng Công Ty g i bán trong k , Công Ty ã thu ti n sau khi tr 2% hoa h ng cho c a hàng b ng ti n g i

NV63, Ngày 30/6 Công Ty t tr c ti n mua hàng cho Công Ty Nam Hà, phí u chi s 21 s ti n 17.932.500

NV65, Ngày 30/6 Công Ty V n Xuân thanh toán n t s ti n còn n trong k , phí u thu s 14

NV66, Ngày 30/6 Công Ty thanh toán ti n hàng cho Công Ty Vi t C ng b ng ti n g i ngân hàng.

NV67, Ngày 30/6 c a hàng th i trang tr thanh toán ti n hàng cho Công Ty g i bán trong k , Công Ty ã thu ti n sau khi tr 1% hoa h ng cho c a hàng, phí u thu s 15.

NV68 Ngày 30/6, công ty ti n hành l p báo cáo thu GTGT tháng 06 và báo cáo tình hình s d ng hóa n trong quý 2, bi t r ng tính n h t ngày 30/6/2013 công ty ã s d ng c 2.000 s hóa n.

NV69 Ngày 30/6 công ty n p thu GTGT ph i n p b ng ti n m t vào kho b c

NV70 Ngày 30/6 K toán ti n hành khóa s k toán, l p báo cáo tài chính, xác nh k t qu kinh doanh, l p t khai thu TNDN t m tính quý 2, in và óng các ch ng t thành quy n l u theo quy nh.

BÀI PS 3

Công ty TNHH Đại Phú có mã số thuế 0312659013, địa chỉ 1086 Âu Cơ Quận Tân Bình TpHCM là một doanh nghiệp hạch toán kinh tế độc lập và tự chủ về tài chính, có tư cách pháp nhân. Công ty thực hiện sản xuất các loại than phục vụ cho nhu cầu tiêu dùng và sản xuất. Công ty Đại Phú hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên, tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, tính giá xuất kho theo phương pháp nhập trước xuất trước.

Tình hình sản xuất và nguồn vốn của công ty đầu Quý 1 năm 2014 được thể hiện qua các số dư tài khoản tổng hợp và chi tiết sau (đơn vị tính: VNĐ)

Số dư tổng hợp của một số tài khoản:

| Số hiệu | Tên tài khoản | Dư nợ | Dư có |
|----------------|--------------------------|----------------|---------------|
| 1111 | Tiền mặt | 1.867.088.549 | |
| 1121 | Tiền gửi ngân hàng | 564.749.867 | |
| 131 | Phải thu của khách hàng | 744.402.457 | |
| 1331 | Thu GTGT của khách hàng | 1.000.000 | |
| 1368 | Phải thu nội bộ | 59.383.670 | |
| 1388 | Phải thu khác | 1.119.347 | |
| 141 | Tạm ứng | 92.475.300 | |
| 142 | Chi phí chờ kết chuyển | 97.307.875 | |
| 152 | Nguyên vật liệu | 181.084.276 | |
| 153 | Công cụ- Dụng cụ | 76.920.300 | |
| 154 | Chi phí SX- KD dở dang | 177.412.702 | |
| 155 | Thành phẩm tồn kho | 1.952.024.027 | |
| 157 | Hàng gửi bán | 872.000.000 | |
| 211 | Tài sản cố định hữu hình | 11.200.000.000 | |
| 241 | Xây dựng cơ bản dở dang | 775.119.697 | |
| 214 | Khấu hao tài sản cố định | | 2.850.000.000 |
| 311 | Vay ngắn hạn | | 3.937.005.121 |
| 331 | Phải trả người bán | | 166.419.912 |
| 335 | Chi phí trả trước | | 655.202.296 |
| 334 | Phải trả công nhân viên | | 12.081.112 |
| 336 | Phải trả nội bộ | | 93.000.000 |
| 3388 | Phải trả, phải nộp khác | | 57.707.275 |

| Số hiệu | Tên tài khoản | Dư nợ | Dư có |
|---------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 341 | Vay dài hạn | | 2.840.001.503 |
| 342 | Nợ dài hạn | | 1.000.385 |
| 411 | Nguồn vốn kinh doanh | | 7.625.269.074 |
| 414 | Quỹ đầu tư phát triển | | 113.080.539 |
| 4211 | Lợi nhuận chưa phân phối | | 311.320.850 |
| X | <u>Tổng công</u> | <u>18.662.088.067</u> | <u>18.662.088.067</u> |

*** Tài khoản 131: Phải thu khách hàng.**

(Đơn vị tính: VNĐ)

| STT | Mã khách | Tên khách hàng | Dư nợ |
|-----|-------------------------|--|---------------------------|
| 1 | <TEN>CTTL | Công ty Thanh Luận MST: 0312656460 /c: 63 Huỳnh Thúc Kháng Quận 1, TpHCM TK ngân hàng: 1010101010 M t i: Ngân hàng Công Á | 104.402.000 |
| 2 | <TEN>CTLH | Công ty Long Hà MST: 0312656453 /c: 12 Nguyễn Trãi Quận 5, TpHCM TK ngân hàng: 2020202020 M t i: Ngân hàng Kiên Long | 203.400.412 |
| 3 | <TEN>CTHP | Công ty Hà Phong MST: 0312656446 /c: 132 Nguyễn Xí Quận Bình Thạnh, TpHCM TK ngân hàng: 3030303030 M t i: Ngân hàng HSBC | 92.100.000 |
| 4 | <TEN>CTAH | Công ty An Hoà MST: 0312656439 /c: 15 Bình Bình Quận 8, TpHCM TK ngân hàng: 4040404040 M t i: Ngân hàng ANZ | 344.500.045 |
| X | <u>Tổng công</u> | x | <u>744.402.457</u> |

*** Tài khoản 331: Phải trả người bán.**

(Đơn vị tính: VNĐ)

| STT | Mã khách | Tên khách hàng | Dư nợ |
|-----|-------------------------|---|---------------------------|
| 1 | <TEN>CTPĐ | Công ty Phân Đạm MST: 0312656421 /c: 115 Lý Chiêu Hoàng Qu n 6, TpHCM TK ngân hàng: 5050505050 M t i: Ngân hàng Á Châu | 116.020.121 |
| 2 | <TEN>CTHT | Công ty Hà Tu MST: 0312656421 /c: 52 Ph Quang Qu n Tân Bình, TpHCM TK ngân hàng: 6060606060 M t i: Ngân hàng Ph ng ông | 50.399.791 |
| X | <u>Tổng công</u> | x | <u>166.419.912</u> |

*** Tài khoản 141: T m ng**

Nguyễn Lan Dung : 92.475.300 VND

*** Tài khoản 152: Nguyên vật liệu.**

(Đơn vị tính: VNĐ)

| STT | Tên NVL | Ký hiệu | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|-------------------------|---------|-----|----------|---------|---------------------------|
| 1 | Than Ron | <TEN>TR | kg | 4.686 | 30.106 | 141.076.716 |
| 2 | Than Xít | <TEN>TX | kg | 3.803 | 10.520 | 40.007.560 |
| X | <u>Tổng công</u> | x | X | x | x | <u>181.084.276</u> |

*** Tài khoản 154: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang đầu kỳ**

(Đơn vị tính: VNĐ)

-Than cám 2: 60.209.300

- Than cám 3 : 117.203.402

*** Tài khoản 153: Công cụ d ng c .**

(Đơn vị tính: VNĐ)

| STT | Tên NVL | Ký hiệu | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|-------------------------|---------|-----|----------|---------|--------------------------|
| 1 | Công c A | <TEN>A | cái | 100 | 769.203 | 76.920.300 |
| X | <u>Tổng công</u> | x | X | x | x | <u>76.920.300</u> |

*** Tài khoản 155: Thành phẩm**

(Đơn vị tính: VNĐ)

| STT | Tên sản phẩm | Ký hiệu | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|-------------------------|----------|-----|----------|---------|-----------------------------|
| 1 | Than cám 2 | <TEN>TC2 | kg | 344.543 | 3.389 | 1.167.656.227 |
| 2 | Than cám 3 | <TEN>TC3 | kg | 220.700 | 3.554 | 784.367.800 |
| x | <u>Tổng công</u> | | X | X | x | <u>1.952.024.027</u> |

*** Tài khoản 157: Hàng g i i lý Hoa Mai. MST: 0312656421. a ch : 315
Nguy n V n Luông Qu n 6, TpHCM. S TK ngân hàng : 7070707070. N i m :
Ngân hàng Công Th ng Vi t Nam.**

(Đơn vị tính: VNĐ)

| STT | Tên sản phẩm | Ký hiệu | ĐVT | Số lượng | Đơn giá | Thành tiền |
|-----|-------------------------|----------|-----|----------|---------|---------------------------|
| 1 | Than cám 2 | <TEN>TC2 | kg | 100.000 | 3.389 | 338.900.000 |
| 2 | Than cám 3 | <TEN>TC3 | kg | 150.000 | 3.554 | 533.100.000 |
| x | <u>Tổng công</u> | | X | X | x | <u>872.000.000</u> |

Phòng ban

| STT | Mã | Tên phòng ban |
|-----|-----------|-----------------------------|
| 1 | <TEN>BPSX | B ph n s n xu t |
| 2 | <TEN>QLDN | B ph n qu n lý doanh nghi p |
| 3 | <TEN>BPBH | B ph n bán hàng |

Tài kho n ngân hàng

S TK: 8888888888

N i m : Ngân hàng Á Châu

Địa chỉ : 442 Nguyễn Thị Minh Khai Quận 1, TpHCM

Tài sản cố định

| Mã | Tên | Phòng | Ngày sử dụng | Nguyên giá | Hao mòn lũy kế |
|----------|------------------------------|-------|--------------|---------------|----------------|
| <TEN>NX | Nhà xưởng (KH:10 năm) | BPSX | 01/07/2011 | 5.000.000.000 | 1.250.000.000 |
| <TEN>XT | Xe tải (KH: 10 năm) | BPBH | 01/07/2011 | 3.000.000.000 | 750.000.000 |
| <TEN>MT | Máy trộn (KH: 5 năm) | BPSX | 01/07/2011 | 100.000.000 | 30.000.000 |
| <TEN>MN1 | Máy nghiền 1 (KH:5 năm) | BPSX | 01/07/2010 | 100.000.000 | 70.000.000 |
| <TEN>VP | Văn phòng chính (KH: 10 năm) | QLDN | 01/07/2011 | 3.000.000.000 | 750.000.000 |

Nhân viên

Mức lương cơ bản hiện hành 1.150.000 . Phép miễn nhân viên 4.000.000 /tháng

| Stt | Họ và tên | | Phòng | Chức vụ | H số | Ngày công |
|-----|---------------------|-------|-------|-----------|------|-----------|
| 1 | Nguyễn Xuân | Hiep | QLDN | G | 5 | 27 |
| 2 | Lê Ngọc | Khoa | QLDN | KTT | 4 | 27 |
| 3 | Trần Mạnh | Quang | QLDN | Thợ | 3,5 | 27 |
| 4 | Nguyễn Thị Minh | Châu | QLDN | Thợ kho | 3,5 | 26+1P |
| 5 | Họ và tên sinh viên | | QLDN | K toán | 3,5 | 26+1KL |
| 6 | Ngô Văn | Nam | BPBH | Nhân viên | 3 | 27 |
| 7 | Trần Khiếu | Thiên | BPBH | Nhân | 3 | 27 |

| | | | | | | |
|----|---------------|-------|------|-----------|-----|--------|
| | | | | viên | | |
| 8 | Tr nh V n | Tình | BPBH | Nhân viên | 3 | 27 |
| 9 | Nguy n Lan | Dung | BPSX | Công nhân | 3 | 27+1CN |
| 10 | àm Ng c | Thông | BPSX | Công nhân | 3 | 27+1CN |
| 11 | Tr n Chu Minh | Duy | BPSX | Công nhân | 3 | 27+1CN |
| 12 | Tr ng Qu c | Tu n | BPSX | Qu n c | 3,5 | 27+1CN |

Gi nh t t c các hoá n GTGT mua vào trong k u có m u s hoá n 01GTKT3/001. Ký hi u hoá n AA/14P, s hoá n g m 7 ch s (sinh viên t cho)

Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ:

Ngày 25/12/2013 công ty l p thông báo phát hành hoá n t in c a công ty Gi y Vi Tính Hoa Nam có MST 0312655989. a ch 112 Nguy n Du Qu n 1, TpHCM theo h p ng t in s HD116/2013. Công ty phát hàng 1000 t hoá n GTGT có m u s 01GTKT3/001, ký hi u hoá n BB/14P, t s 0000001 n s 0001000. Ngày b t u s d ng hoá n là ngày 01/01/2014.

NV1: Ngày 01/01/2014.

Nhập kho 2.260 kg than ron đơn giá 30.000 đ/kg. Thuế VAT 10%. Chưa thanh toán tiền cho công ty Bon Bon có MST: 0312656397 a ch : 33 Nguy n Du Qu n 1, TpHCM. S TK : 8080808080, n i m : ngân hàng K Th ng Vi t Nam. Phiếu chi kèm các chứng từ gốc có liên quan về việc chi trả tiền vận chuyển, bốc dỡ số hàng nhập ko là: 500.000đ. Thuế VAT 5% b ng ti n m t cho công ty V n Chuy n Kity có MST: 0312656365 a ch : 72 Nguy n Trãi Qu n 1, TpHCM. S TK : 9090909090, n i m : ngân hàng Ph ng ông.

NV2: Ngày 02/01/2014.

Công An Hoà trả số nợ kỳ trước. Đã nhận được giấy báo của ngân hàng

NV3: Ngày 02/01/2014.

Xuất kho 2010 kg Than Ron cho bộ phận sản xuất trong đó:

- 1520 kg Than Ron dùng cho bộ phận sản xuất than cám 2
- 490 kg Than Ron dùng cho bộ phận sản xuất than cám 3

NV4: Ngày 02/01/2014.

Nhập kho 10.200 kg than xít Đơn giá 10.200đ/kg . Thuế VAT 10%. Đã thanh toán 50% bằng TGNH. Số còn lại Công ty nhận nợ công ty Kola có MST: 0312656326 địa chỉ : 28 Nguyễn Văn Cừ Quận 1, TpHCM. Số TK : 1010101010, ngân hàng Á Châu. Phiếu chi số kèm chứng từ gốc liên quan về việc chi trả tiền vận chuyển hàng nhập kho cho công ty vận chuyển Kity là 700.000đ. Thuế VAT 5%.

NV5: Ngày 03/01/2014

Xuất kho 2310kg than xít cho bộ phận sản xuất trong đó:

- 1700 kg than xít dùng cho bộ phận sản xuất Than cám 3.
- 610 kg than xít dùng cho bộ phận sản xuất Than cám 2

NV6: Ngày 04/01/2014.

Phiếu thu rút tiền gửi ngân hàng về nhập quỹ tiền mặt: 34.000.000đ

NV7: Ngày 04/01/2014.

Phiếu chi mua 3 máy vi tính phục vụ cho bộ phận bán hàng trị giá 6.500.000 đ/máy. Thuế VAT 10%. Đã thanh toán bằng tiền mặt cho công ty Phong Việt có MST: 0312656277 địa chỉ : 28 Nguyễn Thị Minh Khai Quận 1, TpHCM. Số TK : 1212121212, ngân hàng Á Châu. Máy vi tính phân bổ 11 n.

NV8: Ngày 06/01/2014.

Thanh toán tiền ở NV1 bằng tiền gửi ngân hàng. Đã nhận được giấy báo nợ của ngân hàng

NV9: Ngày 06/01/2014.

Xuất kho 10 công cụ dụng cụ A để sản xuất thuộc loại phân bổ 1 lần

NV10: Ngày 06/01/2014.

Bán than cám 3 cho công ty An Hoà số lượng 100.000 kg đơn giá 20.000 đ/kg . Thuế VAT 10%. Công ty An Hoà thanh toán 50% tiền hàng bằng tiền gửi ngân hàng, đã nhận giấy báo có .

NV11: Ngày 07/01/2014.

Xuất kho 1000kg than Ron dùng cho sản xuất than cám 3.

NV12: Ngày 08/01/2014.

Nhập kho mua than ron của công ty Hà Tu. Số lượng 2.373 kg . Đơn giá 29.980 đ/kg . Công ty đã thanh toán 50% tiền hàng bằng tiền gửi ngân hàng. Đã nhận được giấy báo có của ngân hàng.

NV13: Ngày 08/01/2014.

Công ty Hà Phong trả 1/3 số tiền nợ kỳ trước bằng tiền gửi ngân hàng. Công ty đã nhận được giấy báo có của ngân hàng.

NV14: Ngày 09/01/2014.

U nhi m chi trả hết tiền còn nợ ở NV 12 cho Công ty Hà Tu.

NV15: Ngày 09/01/2014.

Xuất kho 1.250 kg than xít để sản xuất than cám 3.

NV16: Ngày 10/01/2014.

Phiếu thu nhập quỹ tiền mặt 20.000.000đ. Giao cho Ngô Văn Nam đi rút tiền gửi ngân hàng.

NV17: Ngày 10/01/2014.

Bán 19.800 kg than cám 3 đơn giá 21.000 đ/tấn

Bán 100.000 kg than cám 2 đơn giá 15.000 đ/tấn

Cho công ty Long Hà . Công ty Long Hà đã thanh toán 1/2 bằng tiền gửi ngân hàng, số còn lại ký nhận nợ. Thuế VAT 10%.

NV18: Ngày 10/01/2014.

Phiếu chi công ty mua 3 máy đếm tiền dùng cho bộ phận bán hàng, trị giá 5.500.000 đ/máy. Thuế VAT 10%. Công ty đã thanh toán bằng tiền mặt cho công ty Phong Văn . Máy m ti n phân b 1 l n.

NV19: Ngày 11/01/2014.

Gửi bán 7.500 kg than cám 3 cho đại lý Hoa Mai với đơn giá 20.000 đ/kg .

NV20: Ngày 11/01/2014.

Phiếu thu Công An Hoà thanh toán tiền hàng còn lại ở NV10 bằng tiền g i.

NV21: Ngày 11/01/2014.

Phiếu chi mua 500 kg than ron nh p kho . Đơn giá 30.125 đ/kg . Thuế VAT 10%. Đã thanh toán bằng tiền mặt cho công ty HaNa có MST: 0312656252.

Địa chỉ : 218 Lý Chính Th ng Qu n 3, TpHCM. S TK : 1313131313, n i m : ngân hàng Á Châu.

NV22: Ngày 12/01/2014.

Bán 12.000 kg than cám 3 trị giá chưa thuế 18.000 đ/kg cho công ty Hào Nam có MST: 0312656238 địa chỉ : 111 Nguyễn Du Qu n 1, TpHCM. S TK : 1414141414, n i m : ngân hàng Á Châu. Công ty Hào Nam đã thanh toán bằng TGNH. Thuế VAT 10%.

NV23: Ngày 13/01/2014.

Xuất kho 2410 kg than ron để sản xuất than cám 3

NV24: Ngày 13/01/2014.

Xuất kho 1000 kg than xít để sản xuất than cám 3.

NV25: Ngày 14/01/2014

Xuất kho 1500kg than ron để sản xuất than cám 2.

NV26: Ngày 15/01/2014

Công ty Thanh Luận trả 54.000.000 bằng tiền gửi ngân hàng. Đã nhận được giấy báo của ngân hàng.

NV27: Ngày 16/01/2014

Phiếu xuất kho

- Xuất kho 1.100kg than ron để sản xuất than cám 2

- Xuất kho 890kg than ron để sản xuất than cám 3.

NV28: Ngày 17/01/2014.

Phiếu chi trả nợ kỳ trước bằng tiền mặt cho Công ty Phân Đạm.

NV29: Ngày 17/01/2014.

Mua 1 máy nghiền phục vụ cho bộ phận sản xuất. Giá mua trả theo hoá đơn cả VAT là 55.000.000đ. Thuế VAT 10%, đã thanh toán bằng chuyển khoản cho công ty Honey có MST: 0312656220 địa chỉ: 10 Lê Lai Quận 1, TpHCM. Số TK: 1515151515, ngân hàng: HSBC. Chi phí vận chuyển 500.000đ Thuế VAT 5% đã thanh toán cho công ty vận chuyển Kity bằng chuyển khoản.

NV30: Ngày 18/01/2014.

Phiếu thu số Công An Hoà trả tiền cho Công ty bằng tiền mặt số tiền là 50.000.000đ.

NV31: Ngày 18/01/2014.

Đại lý Hoa Mai bán được 60.000 kg than cám 3, đơn giá 15.000 đ/kg cho công ty Yoka có MST: 0312656196 địa chỉ: 77 Hàm Nghi Quận 1, TpHCM. Số TK: 1515151515, ngân hàng: Phụng Công, đã thanh toán bằng chuyển khoản. Hoa hồng đại lý Công ty đã trả bằng Ủy nhiệm chi 2% giá bán chưa thu, thuế suất GTGT 10%.

NV32: Ngày 21/01/2014.

Phiếu thu Công ty Long Hà thanh toán nốt số tiền nợ ở NV 17 bằng tiền g.i.

NV33: Ngày 21/01/2014.

Gửi bán đại lý 87.000kg than cám 2. Đơn giá 12.000đ/kg.

NV34: Ngày 22/01/2014.

Đại lý Hoa Mai báo bán được 1.500kg than cám 3. Đơn giá 15.000đ/tấn, đã thanh toán bằng TGNH. Công ty trả tiền hoa hồng là 2% bằng chuyển khoản.

NV35: Ngày 22/01/2014.

Phiếu xuất kho

- Xuất kho 1.000kg than xít để sản xuất than cám 2.
- Xuất kho 900kg than ron để sản xuất than cám 3.

NV36: Ngày 23/01/2014.

Phiếu nhập kho do mua hàng của công ty Bon Bon g.m.

- 2000 kg than xít đơn giá 11.020 đ/kg

- 3100 kg than ron đơn giá 30.200 đ/kg.

Thuế VAT 10%. Tiền vận chuyển bốc dỡ hàng từ công ty về kho chuyên Kity là 620.000đ. Thuế VAT 5%. Đã thanh toán toàn bộ bằng chuyển khoản.

NV37: Ngày 24/01/2014.

Phiếu xuất kho .

- Xuất kho 1000 kg than ron để sản xuất than cám 2

- Xuất kho 1000kg than ron để sản xuất than cám 3

NV38: Ngày 24/01/2014.

Chi tiền mặt kèm các chứng từ gốc có liên quan về khoản tiếp khách 2.000.000đ, thu GTGT 10% từ nhà hàng Con Gà Trứng có MST: 0312656157 địa chỉ: 43 Nguyễn Thị Minh Khai Quận 1, TpHCM.

NV39: Ngày 25/01/2014

Đại lý Hoa Mai báo bán số lượng 61.500kg than cám 2 , đơn giá 12.000đ/kg, thu GTGT 10% . Hoa hồng cho đại lý trả bằng tiền chuyển khoản là 2%, thu GTGT 10%.

NV40: Ngày 25/01/2014.

Xuất kho bán 12.500kg than cám 3 cho công ty Long Hà , đơn giá 15.000đ/tấn Thuế VAT 10%. Công ty nhận nợ.

NV41: Ngày 28/01/2014.

Công ty Long Hà trả số nợ kì trước bằng TGNH. Đã nhận được giấy báo có của ngân hàng.

NV42: Ngày 29/01/2014.

Bảng tính khấu hao TSCĐ trong tháng 1 năm 2014.

NV43: Ngày 29/01/2014.

Phiếu chi trả tiền điện nước 17.500.000đ bằng tiền mặt, VAT 10% cho công ty điện nước có MST 0312656012, địa chỉ 03 Châu Văn Liêm Quận 5, TpHCM. Được phân bổ cho các đối tượng

- Bộ phận sản xuất: 11.500.000đ.

- Bộ phận bán hàng: 4.000.000đ

- Bộ phận quản lý doanh nghiệp: 2.000.000đ

NV44: Ngày 30/01/2014.

L p b ng ch m công và tính l ã ng cho các b ph n

NV45: Ngày 31/01/2014.

Trả lương tháng 01 cho công nhân viên bằng tiền mặt.

NV46: Ngày 31/01/2014.

Phiếu chi số tiền BHXH, BHYT bằng tiền mặt.

NV47: Ngày 31/01/2014.

Phiếu nhập kho . Sản phẩm hoàn thành nhập kho

- Than cám 2 : 150.000 kg

- Than cám 3: 75.000 kg .

NV48: Ngày 31/01/2014

Tính giá thành s n ph m

Biết sản phẩm dở dang cuối tháng là:

- Than cám 2: 30.123.000đ

- Than cám 3: 45.220.000đ

Phân b chi phí nhân công và chi phí s n xu t chung theo nguyên v t li u tr c
ti p.

NV49: Ngày 31/01/2014

Kh u tr thu tháng 01/2014.L p h s khai thu tháng 01

NV50: Ngày 31/01/2014

Xác nh k t qu kinh doanh tháng 01. Xác nh thu thu nh p doanh nghi p
t m tính tháng 01, bi t thu su t thuê TNDN là 22%.

Yêu c u:

In và óng thành quy n các ch ng t tháng 01/2014