

## bài tập nguyên lý kế toán

**Bài 1 : Tạ i 1 doanh nghiệp p sản xuất vào ngày 31/01/2005 có các tài liệu :**

Đơn vị tính : triệu đồng

Tài sản		Nguồn vốn	
1. Máy móc thiết bị	600	1. Vay dài hạn	188
2. Phụ tùng thay thế	1	2. Phải trả người bán	6
3. Nguyên vật liệu chính	38	3. Quỹ đầu tư phát triển	4
4. Phải thu của khách hàng	3	4. Phải trả công nhân viên	1
5. Tiền mặt	2	5. Vay ngắn hạn	45
6. Nhiên liệu	1	6. Nguồn vốn kinh doanh	1500
7. Tài sản ứng	0,5	7. Quỹ phúc lợi	4
8. Chứng khoán, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1,5	8. Phải nộp cho nhà nước	2
9. Sản phẩm dở dang	3	9. Các khoản phải trả khác	3
10. Các loại chứng khoán	8	10. Nguồn vốn xây dựng cơ bản	20
11. Kho tàng	150	11. Quỹ khen thưởng	3
12. Vật liệu phụ	5	12. Lợi nhuận chưa phân phối	15
13. Thành phẩm	14	13. Quỹ dự phòng tài chính	9
14. Phương tiện vận tải	120		
15. Bằng phát minh sáng chế	80		
16. Nhà xưởng	300		
17. Các loại phải thu khác	3		
18. Hồ chứa nước	50		
19. Quyền sử dụng đất	230		
20. Các loại công cụ, dụng cụ	20		
21. Xây dựng cơ bản dở dang	8		
22. Hàng đang gửi bán	12		
23. Tiền gửi ngân hàng	140		
24. Hàng mua đi đường	10		
<b>TỔNG CỘNG :</b>	<b>1800</b>	<b>TỔNG CỘNG :</b>	<b>1800</b>

**BÀI 2**

TÀI SẢN	SỐ TIỀN	NGUỒN VỐN	SỐ TIỀN
Nhà cửa	1.200	Vay dài hạn	600
Xe tải	1.800	Nguồn đầu tư xây dựng cơ bản	750
Nguyên vật liệu chính	500	Quỹ đầu tư phát triển	130
Tiền mặt	210	Phải trả công nhân viên	100
Bằng phát minh sáng chế	350	Quỹ khen thưởng phúc lợi	300
Nhiều loại	620	Phải trả cho người bán	230
Công cụ dụng cụ	80	Nguồn vốn KD	7.500
Tạm ứng	90	Lợi nhuận chưa pp	X=1.880
Sản phẩm dở dang	420	Thuê và các khoản phải nộp cho nhà nước	240
Hàng mua đang đi đường	150	Vay ngắn hạn	140
Tiền đang chuyển	70		
Phải thu khách hàng	100		
Tiền gửi ngân hàng	800		
Hàng gửi bán	300		
Đầu tư tài chính ngắn hạn	160		
Xây dựng cơ bản dở dang	790		
Kho tàng	570		
Máy móc thiết bị	1.430		
Phải thu khác	450		
Thành phẩm	280		
Tài sản cố định khác	1.500		
Tổng	11.870	Tổng	X+9.990

Ta có: Tổng TS= Tổng NGUỒN VỐN  $11.870=x+9.990$  ta có  $x=1.880$

**bài 3**

đơn giá : triệu u đồng

tài sản		nguồn vốn	
1.tiền gửi ngân hàng	540	1.quỹ khen thưởng phúc lợi	160
2.tiền mặt	700	2.nguồn vốn đầu tư XD cơ bản	560
3.nguyên vật liệu chính	482	3.vay ngắn hạn	492
4.hàng đang đi đường	148	4.quỹ đầu tư phát triển	240
5.phải thu của khách hàng	120	5.thuế và các khoản phải nộp	180
6.thành phẩm	86	6.nguồn vốn kinh doanh	X
7.tạm ứng	79	7.phải trả người bán	200
8.Máy dệt	890	8.phải trả công nhân viên	60
9.xe du lịch	200	9.phải trả khác	40
10.phụ tùng thay thế	75	10.lợi nhuận chưa phân phối	Y
11.vật liệu phụ	60		
12.nhãn hiệu hàng hóa	600		
13.bằng phát minh sáng chế	430		
14.công cụ, dụng cụ	150		
15.xây dựng cơ bản dở dang	430		
16.sản phẩm dở dang	580		
17.máy nhuộm	1.300		
18.tài sản cố định khác	2.500		
19.nhiên liệu	140		
20.phải thu khác	230		
<b>tổng cộng</b>	<b>9740</b>	<b>tổng cộng</b>	

Tổng tài sản : 9740

Tổng nguồn vốn : 1932 + X + Y

Ta có : 9740 = 1932 + X + Y.

Theo đề ta lại có : X = 15Y

Gải hệ phương trình ta được X = 7320 , Y = 488.

**Bài 4: Bảng cân đối kế toán**

Đơn vị tính: 1000đ

Tài sản	Số tiền	Nguồn vốn	Số tiền
1. tiền mặt	25000	1. phải trả người bán	289000
	300000		600000
2. tiền gửi ngân hàng	150000	2. nguồn vốn kinh doanh	
	260000		
3. quyền sử dụng đất	154000		
4. nhà xưởng			
5. máy móc, thiết bị			
<b>Tổng tài sản</b>	<b>889000</b>	<b>Tổng nguồn vốn</b>	<b>889000</b>

**Bài 5 : BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Đơn vị tính: 1.000

Tài sản	Số tiền	Nguồn vốn	Số tiền
Nguyên vật liệu	100.000	Quỹ đầu tư phát triển	70.000
Tiền gửi ngân hàng	60.000	Vay ngắn hạn	35.000
Dụng cụ quản lý	20.000	Khoản phải trả người bán	15.000
Tiền mặt	10.000	Quỹ dự phòng tài chính	17.000
Thành phẩm	40.000	Vay dài hạn ngân hàng	108.000
Khoản phải thu người mua	22.000	Nguồn vốn xây dựng cơ bản	47.000
Nhà xưởng kho tàng	86.000	Thuế chưa nộp	29.000
Giá trị sản phẩm dở dang	30.000	Nguồn vốn kinh doanh	319.000
Máy móc thiết bị động lực	130.000	Các khoản phải trả cho CNV	18.000
Máy móc thiết bị khác	110.000	Lợi nhuận chưa phân phối	15.000
Khoản ứng trước cho người bán	8.000	Khoản ứng trước của người mua	50.000
Nhiên liệu	14.000		
Tạm ứng	5.000		
Nhà văn phòng	38.000		
<b>Tổng tài sản</b>	<b>723.000</b>	<b>Tổng nguồn vốn</b>	<b>723.000</b>

**BÀI 6: Lập bảng cân đối kế toán**

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Đơn vị tính: 1000đ

Tài sản	Số tiền	Nguồn vốn	Số tiền
Tài sản cố định	45.000	Nguồn vốn kinh doanh	50.000
Nguyên vật liệu	5.000	Quỹ đầu tư phát triển	15.000
Hàng hóa	30.000	Nguồn vốn đầu tư XD cơ bản	6.000
Công cụ dụng cụ	1.000	Quỹ khen thưởng phúc lợi	4.000
Tiền mặt	2.000	Lợi nhuận chưa phân phối	10.000
Tiền gửi ngân hàng	14.000	Hao mòn tài sản cố định	5.000
Phải thu ở người mua	5.000	Vay ngắn hạn ngân hàng	9.000
Nhiên liệu	500	Phải trả người bán	6.000
Phụ tùng thay thế	500		
Phải thu khác	2.000		
<b>Tổng tài sản</b>	<b>100.000</b>	<b>Tổng nguồn vốn</b>	<b>100.000</b>

**Bài 7:**

**Bảng cân đối kế toán cuối kỳ**

(Đơn vị tính: 1000đ)

Tài sản	Số tiền	Nguồn vốn	Số tiền
Tiền mặt	4.000	Vay ngắn hạn	18.000
Tiền gửi ngân hàng	6.000	Phải trả người bán	17.000
Phải thu người mua	4.000	Nguồn vốn kinh doanh	75.000
Nguyên liệu, vật liệu	6.000	Lợi nhuận chưa phân phối	5.000
Hàng hóa	35.000		
Tài sản cố định	60.000		
<b>Tổng tài sản</b>	<b>115.000</b>	<b>Tổng nguồn vốn</b>	<b>115.000</b>

**Bài 8:**

Bảng cân đối kế toán của doanh nghiệp:

Đơn vị tính: ngàn đồng.

Tài sản	Số tiền	Nguồn vốn	Số tiền
1. TSCĐHH	540.000	1. Nguồn vốn kinh doanh	800.000
2. Tiền gửi ngân hàng	260.000		
<b>Tổng cộng</b>	<b>800.000</b>	<b>Tổng cộng</b>	<b>800.000</b>

**bài 9 :**

Bảng cân đối kế toán :

Đơn vị : đồng.

Tài sản	Số tiền	Nguồn vốn	Số tiền
1.TGNH "112"	220.000.000	1.NVDTXDCB	800.000.000
2.TSCDHH "221"	540.000.000	2.PTNB	5.000.000
3.NVL	25.000.000		
4.TM	5.000.000		
5.CC,DC	15.000.000		
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>805.000.000</b>	<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>805.000.000</b>

**Bài 10: + Bảng cân đối kế toán vào ngày 31/12/20x2 của Doanh Nghiệp :**

( đơn vị : ngàn đồng )

Tài sản	Số tiền	Vốn	Số tiền
Tiền mặt	500	Vay ngắn hạn	3,000
Nguyên vật liệu	4,500	Phải trả người bán	1,800
Công cụ, dụng cụ	1,500	Nguồn vốn kinh doanh	52,000
Phải thu khách hàng	1,000	Phải nộp cho nhà nước	1,000
Tài sản cố định	50,000	Quỹ đầu tư phát triển	2,500
Sản phẩm dở dang	2,000	Phải trả khác	500
Tiền gửi ngân hàng	8,000	Lợi nhuận chưa phân phối	2,500
Tạm ứng	500	Quỹ khen thưởng phúc lợi	1,500
Thành phẩm	3,000	Phải trả công nhân viên	200
Phải thu khác	1,000	Vay dài hạn	7,000
<b>Tổng số tiền</b>	<b>72,000</b>	<b>Tổng số tiền</b>	<b>72,000</b>

**+ Bảng cân đối kế toán mới sau khi phát sinh nghiệp vụ 1 tới 4:**

( đơn vị : ngàn đồng )

Tài sản	Số tiền	Vốn	Số tiền
Tiền mặt	1,600	Vay ngắn hạn	3,000
Nguyên vật liệu	7,000	Phải trả người bán	1,800
Công cụ, dụng cụ	1,500	Nguồn vốn kinh doanh	52,000
Phải thu khách hàng	200	Phải nộp cho nhà nước	1,000
Tài sản cố định	50,000	Quỹ đầu tư phát triển	2,500
Sản phẩm dở dang	2,000	Phải trả khác	500
Tiền gửi ngân hàng	4,300	Lợi nhuận chưa phân phối	2,500
Tạm ứng	1,400	Quỹ khen thưởng phúc lợi	1,500
Thành phẩm	3,000	Phải trả công nhân viên	200
Phải thu khác	1,000	Vay dài hạn	7,000
<b>Tổng số tiền</b>	<b>72,000</b>	<b>Tổng số tiền</b>	<b>72,000</b>

**+ Bảng cân đối kế toán mới sau khi phát sinh nghiệp vụ 5 tới 8:**

( đơn vị : ngàn đồng )

Tài sản	Số tiền	Vốn	Số tiền
Tiền mặt	1,600	Vay ngắn hạn	5,300
Nguyên vật liệu	7,000	Phải trả người bán	0
Công cụ, dụng cụ	1,500	Nguồn vốn kinh doanh	53,000
Phải thu khách hàng	200	Phải nộp cho nhà nước	1,000
Tài sản cố định	50,000	Quỹ đầu tư phát triển	1,500
Sản phẩm dở dang	2,000	Phải trả khác	0
Tiền gửi ngân hàng	4,300	Lợi nhuận chưa phân phối	1,000
Tạm ứng	1,400	Quỹ khen thưởng phúc lợi	3,000
Thành phẩm	3,000	Phải trả công nhân viên	200
Phải thu khác	1,000	Vay dài hạn	7,000
<b>Tổng số tiền</b>	<b>72,000</b>	<b>Tổng số tiền</b>	<b>72,000</b>

**+ Bảng cân đối kế toán mới sau khi phát sinh nghiệp vụ 9 tới 12:**

( đơn vị : ngàn đồng )

Tài sản	Số tiền	Vốn	Số tiền
Tiền mặt	2,600	Vay ngắn hạn	6,300
Nguyên vật liệu	7,000	Phải trả người bán	800
Công cụ, dụng cụ	2,300	Nguồn vốn kinh doanh	69,000
Phải thu khách hàng	200	Phải nộp cho nhà nước	1,000
Tài sản cố định	76,000	Quỹ đầu tư phát triển	1,500
Sản phẩm dở dang	2,000	Phải trả khác	0
Tiền gửi ngân hàng	4,300	Lợi nhuận chưa phân phối	1,000
Tạm ứng	1,400	Quỹ khen thưởng phúc lợi	3,000
Thành phẩm	3,000	Phải trả công nhân viên	200
Phải thu khác	1,000	Vay dài hạn	17,000
<b>Tổng số tiền</b>	<b>99,800</b>	<b>Tổng số tiền</b>	<b>99,800</b>

**+ Bảng cân đối kế toán mới sau khi phát sinh nghiệp vụ 13 tới 16 :**

( đơn vị : ngàn đồng )

Tài sản	Số tiền	Vốn	Số tiền
Tiền mặt	1,900	Vay ngắn hạn	6,300
Nguyên vật liệu	7,000	Phải trả người bán	800
Công cụ, dụng cụ	2,300	Nguồn vốn kinh doanh	69,000
Phải thu khách hàng	200	Phải nộp cho nhà nước	200
Tài sản cố định	76,000	Quỹ đầu tư phát triển	1,500
Sản phẩm dở dang	2,000	Phải trả khác	0
Tiền gửi ngân hàng	3,500	Lợi nhuận chưa phân phối	1,000
Tạm ứng	1,400	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	2,500
Thành phẩm	3,000	Phải trả công nhân viên	0
Phải thu khác	1,000	Vay dài hạn	17,000
<b>Tổng số tiền</b>	<b>98,300</b>	<b>Tổng số tiền</b>	<b>98,300</b>

**Câu 11 : Bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

BAO CAO HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Tháng 12/20x1

Đơn vị tính : Đồng

Chỉ tiêu	Tháng 12/ 20x1
1.Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	23.500.000
2.Các khoản giảm trừ	2.184.000
3.Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	21.316.000
4.Giá vốn hàng hóa	18.000.000
5.Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.316.000
6.Doanh thu hoạt động tài chính	2.000.000
7.Chi tài chính	800.000
8.Chi phí bán hàng	800.000
9.Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.000.000
10.Lợi nhuận thuần hoạt động kinh doanh	2.716.000
11.Thu nhập khác	1.000.000
12.Chi phí khác	600.000
13.Lợi nhuận khác	400.000
14.Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	3.716.000
15.Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành	1.040.480
16.Chi phí thuế thu nhập DN hoãn lại	3.568.320
17.Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	
18.Lãi cơ bản trên cổ phiếu	

**Bài 12:**

Nợ	TK" Nguyên liệu, vật liệu"	Có
DĐK : <u>10.000.000</u>		
(1) 20.000.000		15.000.000(3)
(2) 4.000.000		12.000.000(4)
(5) 8.000.000	6.000.000(6)	
SPP: 32.000.000		33.000.000
DCK: <u>9.000.000</u>		



**Bài 13 :**

Đơn vị: đồng

**TÀI KHOẢN TIỀN MẶT**

Nợ	TK 111	Có
SD	<u>20.000.000</u>	
(1) 10.000.000		15.000.000 (2)
(4) 25.000.000		5.000.000 (3)
(6) 8.000.000		10.000.000 (5)
		24.000.000 (7)
PS	43.000.000	54.000.000
SD	<u>9.000.000</u>	

**Bài 14:**

Đơn vị tính: 1000đ

Nợ	TK 331	Có
		<u>30.000</u>
		10.000 (1)
		2.000 (2)
(3) 20.000		
		5.000 (4)
(6) 10.000		
(7) 4.000		
		<u>13.000</u>

**Bài 15:** (đơn vị tính: nghìn đồng)

Định khoản:

- khách hàng trả nợ 10.000 bằng tiền gửi ngân hàng.  
 Nợ TK 112 "tiền gửi ngân hàng" : 10.000  
 Có TK 131 "phải thu khách hàng": 10.000
- Nhập kho vật liệu 8.000 được trả bằng tiền mặt.  
 Nợ TK 152 "nguyên liệu, vật liệu" : 8.000  
 Có TK 111 "tiền mặt" : 8.000
- Được cấp 1 tài sản cố định hữu hình nguyên giá 12.000.

Nợ TK 211 “ TSCĐHH” :            12.000

- Có TK 411 “ nguồn vốn KD”: 12.000
4. Chi tiền mặt tạm ứng cho nhân viên mua hàng 5.000.  
 Nợ TK 141 “ tạm ứng”: 5.000  
 Có TK 111 “tiền mặt”: 5.000
  5. Mua hàng hóa nhập kho trị giá 20.000 chưa trả tiền người bán.  
 Nợ TK 156 “hàng hóa”: 20.000  
 Có TK 331 “phải trả người bán”: 20.000
  6. Vay ngắn hạn 20.000 để trả nợ người bán.  
 Nợ TK 331 “phải trả người bán”: 20.000  
 Có TK 311 “vay ngắn hạn”: 20.000
  7. Khách hàng trả nợ bằng tiền mặt 5.000  
 Nợ TK 111 “tiền mặt”: 5.000  
 Có TK 131 “ phải thu của KH”: 5.000
  8. Chi tiền mặt 1.000 để trả khoản phải trả khác.  
 Nợ TK 338 “phải trả khác”: 1.000  
 Có TK 111 “tiền mặt”: 1.000
  9. Đem tiền mặt gửi vào ngân hàng 10.000  
 Nợ TK 112 “ tiền gửi ngân hàng”: 10.000  
 Có TK 111 “tiền mặt”: 10.000
  10. Chi tiền mặt trả lương công nhân viên 18.000  
 Nợ TK 3341 “ phải trả lương CNV”: 18.000  
 Có TK 111 “tiền mặt”: 18.000
  11. Mua công cụ , dụng cụ nhập kho trị giá 2.000 trả bằng tiền mặt.  
 Nợ TK 153 “ công cụ, dụng cụ”: 2.000  
 Có TK 111 “ tiền mặt”: 2.000
  12. Rút tiền ngân hàng nhập quỹ tiền mặt 5.000  
 Nợ TK 111 “tiền mặt”: 5.000  
 Có TK 112 “TGNH”: 5.000

### ***Bài 16: đơn vị tính: đồng.***

Định khoản:

1. Nhập kho 200.000 nguyên vật liệu chưa trả tiền người bán.  
 Nợ TK 152 “nguyên vật liệu” : 200.000  
 Có TK 331 “ phải trả người bán” : 200.000
2. Nhập kho 100.000 công cụ , dụng cụ trả bằng tiền gửi ngân hàng. Nợ TK 153 “công cụ, dụng cụ”: 100.000  
 Có TK 112 “ TGNH”: 100.000
3. Chi tiền mặt để tạm ứng cho nhân viên đi công tác 50.000.  
 Nợ TK 141 “tạm ứng”: 50.000  
 Có TK 111 “tiền mặt”: 50.000
4. Vay ngắn hạn để trả nợ người bán 150.000  
 Nợ TK 331 “ phải trả người bán”: 150.000  
 Có TK 311 “vay ngắn hạn”: 150.000
5. Khách hàng trả nợ cho doanh nghiệp bằng tiền mặt 100.000.  
 Nợ TK 131 “ phải thu khách hàng”: 100.000

- Có TK 111 “tiền mặt”: 100.000
6. Chi tiền mặt để trả lương nhân viên 80.000.  
Nợ TK 3341 “phải trả công nhân viên”: 80.000  
Có TK 111 “tiền mặt”: 80.000
7. Dùng tiền gửi ngân hàng để trả nợ vay ngắn hạn  
100.000. Nợ TK 311 “vay ngắn hạn”: 100.000  
Có TK 112 “TGNH”: 100.000
8. Dùng lãi bổ sung quỹ đầu tư phát triển 50.000  
Nợ TK 421 “lợi nhuận chưa phân phối”: 50.000  
Có TK 414 “quỹ đầu tư phát triển”: 50.000
9. Nhà nước cấp cho doanh nghiệp 1 tài sản cố định hữu hình có trị giá  
15.000.000 Nợ TK 211 “TSCĐHH”: 15.000.000  
Có TK 411 “nguồn vốn KD”: 15.000.000
10. Nhà nước cấp thêm vốn cho doanh nghiệp bằng tiền gửi ngân hàng là 500.000  
Nợ TK 112 “TGNH”: 500.000  
Có TK 411 “nguồn vốn KD”: 500.000

### **Bài 17: đơn vị tính : đồng.**

Định khoản:

- Nhập kho 200.000 nguyên vật liệu và 100.000 dụng cụ nhỏ chưa trả tiền cho người bán.  
ợ TK 152: 200.000<sub>N</sub>  
ợ TK 153: 100.000<sub>N</sub>  
Có TK 331: 300.000
- Vay ngắn hạn để trả cho người bán 200.000 và trả nợ khoản phải trả khác 80.000.  
ợ TK 331: 200.000<sub>N</sub>  
ợ TK 335: 80.000<sub>N</sub>  
Có TK 311: 280.000
- Khách hàng trả nợ cho doanh nghiệp bằng tiền mặt 100.000 và tiền gửi ngân hàng 400.000  
Nợ TK 111: 100.000  
Nợ TK 112: 400.000  
Có TK 131: 500.000
- Dùng tiền gửi ngân hàng để trả nợ vay ngắn hạn 200.000, trả nợ cho người bán 100.000 và thanh toán với nhà nước 100.000  
Nợ TK 311: 100.000  
Nợ TK 333: 100.000  
Có TK 112: 200.000
- Xuất kho 200.000 nguyên vật liệu sử dụng cho: - Trực tiếp sản xuất sản phẩm: 180.000  
- ợ vụ phân xưởng: 20.000  
ợ TK 621: 180.000 -PhN  
ợ TK 622: 20.000 N

- Có TK 152: 200.000
6. Tiền lương phải thanh toán cho nhân viên là 100.000đ  
 trong đó: -Công nhân trực tiếp sản xuất: 70.000  
 -Nhân viên phân xưởng: 30.000  
 Nợ TK 334: 100.000  
 Có TK 111: 100.000
7. Chi tiền mặt thanh toán lương cho công nhân là:  
 100.000 Nợ TK 334: 100.000  
 Có TK 111: 100.000
8. Dùng lợi nhuận để bổ sung quỹ đầu tư phát triển: 100.000; quỹ dự  
 phòng tài chính: 50.000đ và quỹ khen thưởng phúc lợi: 100.000  
 Nợ TK 421: 250.000  
 Có TK 414: 100.00  
 Có TK 415: 50.000  
 Có TK 431: 100.000

**Bài 18:**

Gộp nghiệp vụ 3 và nghiệp vụ 6 ta sẽ có định khoản phức tạp với nội dung:  
 Chi tiền mặt để tạm ứng cho nhân viên đi công tác 50.000 và để trả lương cho công  
 nhân 80.000.

Định khoản:

- Nợ TK 141: 50.000  
 Nợ TK 334: 80.000  
 Có TK 111: 130.000

**Bài 19:**

1. Lấy doanh thu nộp để vào tiền mặt của công ty
2. Tăng chi phí để thanh toán cho người lao động
  - Chi phí bán hàng: 200.000
  - Chi phí quản lý DN: 300.000
3. Dùng tiền gửi NH để trả cho vay ngắn hạn 200.000
4. Được cấp 1 TSHH trị giá: 18.000.000 và mua thêm NL, VL 2.000.000
5. Dùng tiền vay ngắn hạn để mua công cụ dụng cụ với giá 150.000 và hàng hóa 450.000
6. Dùng hàng hóa để gửi đi bán 400.000
7. Dùng tiền mặt để trả cho người bán 200.000 và phải trả và nộp các khoản khác 100.000

**Bài 20:**

Mở tài khoản phải thu khách hàng và các sổ chi tiết có liên quan: ( đơn vị: 1000đ)

Nợ	TK 131	Có
	<u>25.000</u>	
(1) 10.000		6.000 (2)
(3) 5.000		7.000 (4)
		10.000 (5)
	<u>15.000</u>	<u>23.000</u>
	<u>17.000</u>	

Phản ánh vào sổ chi tiết:

**SỔ CHI TIẾT TK 131**

Tên khách hàng : công ty M.

đơn vị tính: nghìn đồng.

Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Số tiền	
Số	Ngày			Nợ	Có
		- số dư đầu kì		10.000	
		- xuất bán	511	5.000	
		- thu tiền	111		10.000
		Cộng phát sinh		5.000	10.000
		- số dư cuối kì		5.000	

**SỔ CHI TIẾT TK 131**

Tên khách hàng : công ty N.

Đơn vị tính: nghìn đồng.

Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Số tiền	
Số	Ngày			Nợ	Có
		- số dư đầu kỳ		8.000	
		- thu tiền	111		6000
		Cộng phát sinh			6000
		- số dư cuối kỳ		2.000	

SỔ CHI TIẾT TK 131

Tên khách hàng : công ty L.

Đơn vị tính: nghìn đồng.

Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản đối ứng	Số tiền	
Số	Ngày			Nợ	Có
		- số dư đầu kỳ		7.000	
		- xuất bán	511	10.000	
		- thu tiền	112		7.000
		Cộng phát sinh		10.000	7.000
		- số dư cuối kỳ		10.000	

**Bài 21:**

Đơn vị: 1000đ

Nợ	TK 152	Có
	42 500	
(1) 10 000		15.000 (3)
(2) 10 000		7.000 (5)
(4) 7 500		25.500 (6)
	27 500	47.500
	<u>22 500</u>	

SỔ CHI TIẾT T: vật liệu A

Đơn vị tính: 1000 đồng, kg.

Chứng từ		Diễn giải	Đơn giá	Nhập		Xuất		Còn lại		
Số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST	
		SDĐK	10		1000	10.000			1000	10.000
		Mua vào	10						2000	20.000
		Xuất ra	10				700	7000	1300	13.000
		Cộng phát sinh			1000	10.000	700	7000		
		SDCK							1300	13000

**SỔ CHI TIẾT T: vật liệu B**

Đơn vị tính: 1000 đồng, kg.

Chứng từ		Diễn giải	Đơn giá	Nhập		Xuất		Còn lại	
Số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		SDĐK	15					2000	30.000
		Xuất ra	15			1000	15000	1000	15.000
		Mua vào	15	500	7500			1500	22.500
		Xuất ra	15			1000	15000	500	7.500
		Cộng phát sinh		500	7.500	2000	30.000		
		SDCK	15					500	7.500

**SỔ CHI TIẾT T: vật liệu C**

Đơn vị tính: 1000 đồng, kg.

Chứng từ		Diễn giải	Đơn giá	Nhập		Xuất		Còn lại	
Số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		SDĐK	5		10.000			500	2.500
		Mua vào	5	2000				2500	12.500
		Xuất ra	5			1.500	7500	1000	5.000
		Cộng phát sinh		2000	10.000	1.500	7500		
		SDCK	5					1000	5.000

**Bài 22:**

TÀI KHOẢN 331

Nợ

TK 331

Đơn vị tính: đồng

Có



	Số dư đầu kì	<u>10.000.000</u>
(2) 5.000.000		5.000.000 (1)
(3) 500.000		1.000.000 (3)
(4) 2.000.000		
	Dư cuối kì	<u>8.500.000</u>

SỔ CHI TIẾT X

Đơn vị tính: 1000đ

Ngày vào sổ	Chứng từ		Diễn giải	Còn lại	
	Số	Ngày		Nợ	Có
			Số dư		8.000
			Dùng tiền gửi ngân hàng	5.000	
			Mua công cụ		1.000
			Chi tiền mặt	500	
			Cộng phát sinh	5.500	1.000
			Số dư cuối		3.500

SỔ CHI TIẾT Y

Đơn vị tính: 1000đ

Ngày vào sổ	Chứng từ		Diễn giải	Còn lại	
	Số	Ngày		Nợ	Có

		Số dư		2.000
		Mua nguyên vật liệu		5.000
		Vay ngắn hạn ngân hàng	2.000	
		Cộng phát sinh	2.000	5.000
		Số dư cuối		5.000

**BÀI 23 :**

Nợ	TK "155Y"	Có
	<u>3.000.000</u>	2.000.000 (2)
(3)	7.000.000	6.000.000 (4)
	<u>2.000.000</u>	

Nợ	TK "155X"	Có
	<u>10.000.000</u>	8.000.000 (2)
(1)	5.000.000	15.000.000 (4)
(3)	13.000.000	
	<u>5.000.000</u>	

Nợ	TK "155Z"	Có
	<u>7.000.000</u>	12.000.000 (4)
(1)	3.000.000	
(3)	10.000.000	
	<u>8.000.0</u>	

thành phẩm X

Đơn vị tính : đồng, cái, đồng/cái

chứng từ		trích yếu	đơn giá	nhập kho		Xuất kho		Còn lại	
số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		Số dư đầu tháng	5.000					2.000	10.000.000
			5.000	1.000	5.000.000				
		Mua vào	5.000	2.600	13.000.000				
			5.000			1.600	8.000.000	1.000	5.000.000

		Xuất ra	5.000			3.000	15.000.000		
		CỘNG PS		3.600	18.000.000	4.600	23.000.000		
		số dư cuối tháng	5.000					1.000	5.000.000

thành phẩm Y

Đơn vị tính : đồng,mét,đồng/m

chứng từ		trích yếu	đơn giá	nhập kho		Xuất kho		Còn lại	
số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		Số dư đầu tháng	1.000					3.000	3.000.000
		Nhập vào	1.000	7.000	7.000.000				
		Xuất ra	1.000			2.000	2.000.000	2.000	2.000.000
		CỘNG PS		7.000	7.000.000	8.000	8.000.000		
		số dư cuối tháng	1.000					2.000	2.000.000

thành phẩm Z

Đơn vị tính : đồng,kgi,đồng/kg

chứng từ		trích yếu	đơn giá	nhập kho		Xuất kho		Còn lại	
số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		Số dư đầu tháng	10.000					700	7.000.000
			10.000	300	3.000.000				
		Mua vào	10.000	1.000	10.000.000				
		Xuất ra	10.000			1.200	12.000.000	800	8.000.000
		CỘNG PS		1.300	13.000.000	1.200	12.000.000		
		số dư cuối tháng	10.000					800	8.000.000

**Bài 24 : Mở tài khoản tổng hợp, TK “ Phải thu của khách hàng”:**

Đơn vị tính: đồng

Tên khách hàng	Số dư đầu kỳ	Phát sinh trong kỳ		Số dư cuối kỳ
		Nợ	Có	
A	2.000.000	13.000.000	15.000.000	0
B	4.000.000	35.000.000	33.000.000	6.000.000
C	6.000.000		2.000.000	4.000.000
Cộng	12.000.000	48.000.000	50.000.000	10.000.000

Sổ chi tiết:

- Phải thu khách hàng A:

Đơn vị tính: đồng

Chứng từ	Diễn giải	Số tiền	
		Nợ	Có
	SDĐK	2.000.000	
	Bán hàng chưa thu tiền	13.000.000	
	Thu bằng chuyển khoản		15.000.000
	Cộng số phát sinh	13.000.000	15.000.000

SDCK

0

- *Phải i thu của khách hang B:*

--	--	--	--	--

Đơn vị tính: đồng

Chứng từ	Diễn giải	Số tiền	
		Nợ	Có
	<u>SDĐK</u>	<u>4.000.000</u>	
	Bán hàng chư a thu tiền	35.000.000	
	Thu bằ ng chuyể n khoản		33.000.000
	Cộng số phát sinh	35.000.000	33.000.000
	<u>SDCK</u>	<u>6.000.000</u>	

*Phải i thu của khách hang C:*

Đơn vị tính: đồng

Chứng từ	Diễn giải	Số tiền	
		Nợ	Có
	<u>SDĐK</u>	<u>6.000.000</u>	
	Thu bằ ng chuyể n khoản		2.000.000
	Cộng số phát sinh	0	2.000.000
	<u>SDCK</u>	<u>4.000.000</u>	

**Bài**

**25**

SỔ CHI TIẾT CỦA :

hàng hóa A

Đơn vị tính : đồng, kg, đồng/kg

chứng từ		trích yếu	đơn giá	nhập kho		Xuất kho		Còn lại	
Số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		Số dư đầu tháng	1.000					2.000	2.000.000
		Mua vào	1.000	8.000	8.000.000				
		Xuất ra	1.000			7.000	7.000.000	3.000	3.000.000

		CÔNG PS		8.00 0	8.000.00 0	7.00 0	7.000.00 0		
		số dư cuối tháng	1.000					3.00 0	3.000.000

hàng hóa B

Đơn vị tính : đồng, kg, đồng/kg

chứng từ		trích yếu	đơn giá	nhập kho		Xuất kho		Còn lại	
Số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		Số dư đầu tháng	1.000					1.50 0	1.500.000
		Mua vào							
		Xuất ra	1.000			600	600.000	900	900.000
		CÔNG PS				600	600.000		
		số dư cuối tháng	1.000					900	900.000

hàng hóa C

Đơn vị tính : đồng, kg, đồng/kg

chứng từ		trích yếu	đơn giá	nhập kho		Xuất kho		Còn lại	
Số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		Số dư đầu tháng	500					1.00 0	500.000
		Mua vào	500	1.00 0	500.000				
		Xuất ra	500			1.20	600.000	800	400.000

						0		
		CỘNG PS		1.000		1.200		
		số dư cuối tháng	500		500.000		600.000	
								800 400.000

hàng hóa D

Đơn vị tính : đồng, kg, đồng/kg

chứng từ		trích yếu	đơn giá	nhập kho		Xuất kho		Còn lại	
Số	ngày			SL	ST	SL	ST	SL	ST
		Số dư đầu tháng	1.000					500	500.000
		Mua vào	1.000	500	500.000				
		Xuất ra	1.000			600	600.000	400	400.000
		CỘNG PS		500		600	600.000		
		số dư cuối tháng	1.000		500.000			400	400.000

Bảng các tài khoản tổng hợp :

Tên đối tượng	SDDK		Phát sinh trong kì				SDCK	
	SL	ST	Nhập		Xuất		SL	ST
			SL	ST	SL	ST		
Hàng hóa A	2000	2000.000	8.000	8.000.000	7000	7.000.000	3000	3.000.000
Hàng hóa B	1.500	1.500.000			600	600.000	900	900.000
Hàng hóa C	1.000	5.000.000	1.000	500.000	1.200	600.000	800	400.000
Hàng hóa D	500	500.000	500	500.000	600	600.000	400	400.000

**Bài 26:**

1. NỢ 112 : 500  
 CO 131 : 500
2. NỢ 111: 300  
 CO 131 : 300
3. NỢ 113: 500  
 CO 511: 500
4. NỢ 111 : 400  
 CO 131(D) : 400
5. NỢ 311(B): 500  
 CO 112 : 500

Trả nợ cũ 200 và đưa trước cho B 300 ( sau nghiệp vụ này B đang thiếu u doanh nghiệp 300) phải thu

6. NỢ 331: 200  
 CO 131: 200

Tức khi phát sinh nghiệp vụ này doanh nghiệp phải i thu của A: 200 như ng phải i trả A: 300. Vậy sau khi bù trừ 200(đã thu đã trả ), doanh nghiệp còn thiếu u nợ A là: 100

7. NỢ 331(A): 100  
 CO 111 : 100
8. NỢ 152: 500  
 CO 331(A): 500

Sổ kế toán chi tiết

Tài khoản: Phải thu của khách hàng(131)

Tên người mua A:

Ngày ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Số tiền	
	Số	ngày		Nợ	Có
			Số dư đầu tháng 1/2008	0	
	3		Bán hàng chưa thu tiền	200	
	6		Thanh toán bù trừ( đã thu)		200
			Cộng số phát sinh	200	200
			Số dư cuối tháng 1/2008	0	

Sổ kế toán chi tiết

Tài khoản : Phải thu khách hàng (131)

Tên người mua C

Ngày ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Số tiền	
	Số	ngày		Nợ	Có
			Số dư đầu tháng 1/2008	500	
	1		Khách hàng trả nợ bằng TGNH		500
	3		Bán hàng thu tiền	300	
			Cộng số phát sinh	300	500
			Số dư cuối tháng 1/2008	300	

Tên người mua D:

Ngày ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Số tiền	
	Số	ngày		Nợ	Có
			Số dư đầu tháng 1/2008	300	



	2		Khách hàng trả nợ bằng tiền mặt		300
	4		Khách hàng ứng tiền mặt cho doanh nghiệp		400
			Cộng số phát sinh	0	700
			Số dư cuối tháng 1/2008		400

Bảng kê tình hình thanh toán với người mua

Tài khoản : Phải thu khách hàng(131) tháng 1/2008

Stt	Tên người bán hàng	Số dư đầu kỳ	Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
1	A	0	200	200	0	
2	B	500	300	500	300	
3	C	300	0	700		400
Cộng phát sinh		800	500	1.400	300	400

Sổ kê toán chi tiết

Tài khoản : Phải trả người bán (331)

Tên người bán A

Ngày ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Số tiền	
	Số	ngày		Nợ	Có
			Số dư đầu tháng 1/2008		300
	6		Thanh toán bù trừ (đã trả)	200	
	7		Thanh toán nợ bằng tiền mặt	100	
	8		Mua vật liệu chưa thanh toán		500
			Cộng số phát sinh	300	500
			Số dư cuối tháng 1/2008		500

Sổ kê toán chi tiết

Tài khoản : Phải trả cho người bán (331)

Tên người bán B

Ngày ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Số tiền	
	Số	ngày		Nợ	Có
			Số dư đầu tháng 1/2008		200
	5		Trả người bán bằng TGNH (200+300)	500	
			Cộng số phát sinh	500	0
			Số dư cuối tháng 1/2008	500	

Stt	Tên người	Số dư đầu kỳ	Số phát sinh	Số dư cuối kỳ
-----	-----------	--------------	--------------	---------------

	bán hàng					
1	A	300	300	500		500
2	B	200	500	0	300	
	Cộng phát sinh	500	800	500	300	500

**Câu 27**

Đơn vị tính :triệu đồng

- Mở tài khoản vào đầu tháng 2/20x1
- Định khoản và phản ánh vào các tài khoản có liên quan

- Nợ TK 211 : 30  
    Có TK 411 : 30
- Nợ TK 331 : 50  
    Có TK : 112 :50
- Nợ TK 111 :20  
    Có TK 112 : 20
- Nợ TK 152 : 10  
    Có TK 111 : 10
- Nợ TK 331 :20  
    Có TK 111 : 20

Nợ                      Tiền mặt 111                      Có

<u>20</u>		
(3) 20	(4) 10	
<u>10</u>	(5) 20	

Nợ                      Tiền gửi ngân hàng 112                      Có

<u>180</u>		
<u>110</u>	50 (2)	
	20 (3)	

Nợ Nguyên liệu và  
t liệu 152 Có

<u>140</u>	
(4) 10	
<u>150</u>	

Nợ Trả cho người bán 331 Có

	<u>90</u>
(2) 50	
(5) 20	<u>20</u>

Nợ Nguồn vốn kinh doanh 411

	<u>480</u>
	30 (1)
	<u>510</u>

Nợ TSCD "211" có

SDĐK : 300  
(1) 30

SDCK : 330

**Bài 28:**

1. mở tài khoản vào đầu tháng, lập định khoản và phản ánh vào sơ đồ:

(1) khách hàng trả nợ cho doanh nghiệp bằng tiền mặt 300.000đ và bằng tiền gửi ngân hàng 1.000.000đ

nợ : tk tiền mặt (111) 300000

nợ : tk tiền gửi ngân hàng (112) 1000000

có: tk phải thu khách hàng (131) 1300000

(2) chi tiền mặt để trả mứng cho nhân viên 500.000đ

nợ: tk trả mứng (141) 500000

có: tk tiền mặt (111) 500000

(3) nhập kho 500.000đ nguyên vật liệu và 200.000đ dụng cụ nhỏ chưa trả tiền người bán

nợ: tk nguyên vật liệu (152) 500000

nợ: tk công cụ, dụng cụ (153) 200000

có: tk phải trả người bán (331) 700000

(4) vay ngắn hạn trả nợ cho người bán 1.000.000đ và trả nợ khoản phải trả khác 500000đ

nợ: tk phải trả cho người bán (331) 1000000

nợ: tk phải trả khác (338) 500000

có: tk vay ngắn hạn (311) 1500000

(5) rút tiền gửi ngân hàng về nhập quỹ tiền mặt 300.000đ

nợ: tk tiền mặt (111) 300000

có: tk tiền gửi ngân hàng (112) 300000

(6) chi tiền mặt để trả lương cho công nhân 300.000đ

nợ: trả người lao động (334) 300000

có: tk tiền mặt (111) 300000

(7) dùng tiền gửi ngân hàng để trả nợ vay ngắn hạn 500.000đ và thanh toán cho nhà nước 500.000đ

nợ: tk vay ngắn hạn (311) 500000

nợ: tk thanh toán nhà nước (333) 500000

có: tk tiền gửi ngân hàng (112) 1000000

(8) nhập kho 500.000đ nguyên vật liệu được mua bằng tiền trả mứng

nợ: tk nguyên vật liệu (152) 500000

có: tk trả mứng (141) 500000

(9) dùng lãi bổ sung nguồn vốn kinh doanh 1.000.000đ và bổ sung quỹ đầu tư phát triển 500.000đ

nợ: tk lợi nhuận chưa phân phối (421) 1500000

có: tk nguồn vốn kinh doanh (411) 1000000

có: tk quỹ đầu tư phát triển (414) 500000

(10) nhận vốn liên doanh một tài sản cố định hữu hình có trị giá 35.000.000đ

nợ: tk tài sản cố định hữu hình (211) 35000000

có: tk nguồn vốn kinh doanh (411) 35000000

(11) chi tiền mặt trả nợ khoản phải trả khác 100.000đ

nợ: tk phải trả (338) 100000

có: tk tiền mặt (111) 100000

(12) nhập kho 100.000đ dụng cụ nhỏ trả bằng tiền gửi ngân hàng  
 nợ: công cụ, dụng cụ (153) 100000  
 có: tiền gửi ngân hàng (112) 100000

**phản ánh vào các tài khoản:**

tk tiền mặt (111)		Nợ nguyên vật liệu	
nợ	có	nợ	có
<u>500000</u>			
(1) 300000	(2) 500000		Nợ tk tiền gửi ngân hàng
(1) 300000	(2) 300000		
<u>8500000</u>	(11) 100000		
2			
(3) 500000	(7) 1000000		
81 (8) 500000	(12) 100000		
<u>50</u>			

Nợ phải thu khách hàng có

<u>1500000</u>	
	(1) 1300000
<u>200000</u>	

Nợ tạm ứng có

<u>500000</u>	
(1) 500000	(8) 500000
<u>500000</u>	

Nợ công cụ, dụng cụ có

<u>900000</u>	
(2) 200000	
(13) 100000	
000	
<u>1200000</u>	

Nợ CPSXKDDD có

<u>100000</u>	
<u>100000</u>	

Nợ hao mòn TSCD có

<u>4000000</u>	
<u>4000000</u>	

Nợ	vay ngắn hạn	Có
	<u>3000000</u>	
(7) 500000	(3) 1500000	
	<u>4000000</u>	

Nợ	thuế và phải trả nhà nước	Có
	<u>800000</u>	
(7) 500000		
	<u>300000</u>	

Nợ	phải trả khác	Có
	<u>700000</u>	
(4) 500000		
(11) 100000		
	<u>100000</u>	

Nợ	TSCDHH	Có
	<u>60000000</u>	
(10) 35000000		
	<u>95000000</u>	

Nợ	phải trả người bán	Có
	<u>1200000</u>	
(4) 1000000	(1) 700000	
	<u>900000</u>	

Nợ	phải trả công nhân viên	Có
	<u>300000</u>	
(6) 300000		
	<u>0</u>	

Nợ	vốn kinh doanh	Có
		<u>63000000</u>
		(9) 1000000
		(10) 35000000
		<u>99000000</u>

Nợ	quỹ đầu tư phát triển	Có
		<u>1000000</u>
		(9) 500000
		<u>1500000</u>

Nợ	lợi nhuận chưa phân phối	Có
		<u>2000000</u>
(9) 1500000		
		<u>500000</u>

**Bài 29:**

Doanh nghiệp vay ngắn hạn ngân hàng 200, chuyển vào tài khoản ngân hàng  
 Nhận nguyên vật liệu do nhà nước cấp 400, gồm 300 nguyên vật liệu chính, 100 nguyên vật liệu phụ  
 Mua nhiên liệu 200 bằng tiền mặt.  
 Mua vật liệu chính 300 chưa trả người bán.  
 Chi phí vật liệu phát sinh tăng 900, bao gồm vật liệu chính 700, vật liệu phụ 200.  
 Chi phí nhiên liệu phát sinh tăng 100.  
 Rút 100 tiền mặt trả người bán.

Nợ	Tk 152	Có
SD	<u>1.100</u>	
	(2) 400	900 (5)
	(3) 200	100 (6)
	(4) 300	
SD	<u>1.000</u>	

Nợ	Tk 152 (VL chính)	Có
SD	<u>600</u>	
	(2) 300	700 (5)
	(4) 300	
SD	<u>500</u>	

Nợ	Tk 152(VL phụ)	Có
SD	<u>300</u>	
	(2) 100	200 (5)
SD	<u>200</u>	

Nợ	TK 152(Nhiên liệu)	Có
SD	<u>200</u>	
	(3) 200	100 (6)
SD	<u>300</u>	



Nợ	Tk 111	Có
SD	<u>400</u>	200 (3) 100 (7)
SD	<u>100</u>	

Nợ	Tk 331	Có
	(7) 100	300 (4)

Nợ	Tk 112	Có
SD	<u>300</u>	
(1) 200		
SD	<u>500</u>	

Nợ	Tk 311	Có
		SD <u>300</u>
		200 (1)
		SD <u>500</u>

Nợ	Tk 621	Có
	(5) 900	

Nợ	Tk 627	Có
	(6) 100	

Nợ	TK 331	Có
		SD: 300
		600 (1)
		SD: 900

**BÀI 30:**

- Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh đầu tháng 6/20x1
  - Nợ TK "tiền gửi ngân hàng" 10.000.000đ  
 Có TK "phải trả cho người bán" 10.000.000đ
  - Nợ TK "nguyên liệu, vật liệu" 20.000.000đ  
 Có TK "nợ phải trả" 20.000.000đ
  - Nợ TK "phải trả cho người bán" 5.000.000đ  
 Có TK "tiền mặt" 5.000.000đ

- Nợ TK "công cụ, dụng cụ"	1.000.000đ
Có TK "nợ phải trả"	1.000.000đ

Bảng CĐKT:

Tài sản	Số tiền	Nguồn vốn	Số tiền
Tiền mặt	5	Phải trả người bán	21
Tiền gửi ngân hàng	20	NVKD	85
Nguyên vật liệu	20		
Công cụ, dụng cụ	1		
TSCĐHH	60		
<b>Tổng cộng TS</b>	<b>106</b>	<b>Tổng cộng NV</b>	<b>106</b>

Bảng CĐTK:

Kí hiệu u tk	Tên tk	Số dư đầu kỳ		Phát sinh trong kỳ		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
111	Tiền mặt	10			5	5	
112	Tiền gửi ngân hàng	30			10	20	
152	Nguyên vật liệu	X		20		20	
153	Công cụ, dụng cụ	X		1		1	
211	TSCĐHH	60				60	
331	Phải trả người bán		15	15	21		21
441	Nguồn vốn kinh doanh		85				85
	<b>Tổng cộng</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>106</b>	<b>106</b>

Bảng tổng hợp chi tiết về khoản nợ phải trả người bán:

Nợ PTNB	Số dư đầu kỳ	Phát sinh trong kỳ		Số dư cuối kỳ
		Nợ	Có	
Công ty A	8	8	20	20
Công ty B	5	5		0
Công ty C	2	2	1	1
Tổng cộng	15	15	21	21

**Bài 31:**

Mở tài khoản:

Nợ	TK "111"	Có
	<u>10.000.000</u>	5.000.000 (3)
(4)	<u>12.000.000</u>	10.000.000 (6)
	<u>7.000.000</u>	
Nợ	TK "112"	Có
	<u>20.000.000</u>	6.000.000 (7)
(6)	<u>10.000.000</u>	4.000.000 (8)
	<u>20.000.000</u>	

Nợ	TK "131"	Có
	<u>15.000.000</u>	12.000.000 (4)

Nợ	TK "156"	Có
	<u>30.000.000</u>	
(7)	<u>6.000.000</u>	
	<u>36.000.000</u>	

Nợ	TK "311"	Có
	<u>27.000.000</u>	
		10.000.000 (2)
	<u>37.000.000</u>	

Nợ	TK "334"	Có
(3)	<u>5.000.000</u>	5.000.000
		<u>0.000.000</u>

Nợ	TK "152"	Có
	<u>5.000.000</u>	
(1)	<u>2.000.000</u>	
	<u>7.000.000</u>	

Nợ	TK "211"	Có
	<u>40.000.000</u>	

(5) 45.000.000

85.000.000

Nợ	TK "311"	Có
(2) 10.000.000	<u>20.000.000</u>	
(8) 4.000.000	2.000.000 (1)	
	<u>8.000.000</u>	
Nợ	TK "411"	Có
	<u>68.000.000</u>	
	45.000.000 (5)	
	<u>113.000.000</u>	

Định khoản:

1. Mua vật liệu tiêu dùng trả cho người bán 2.000.000đ  
 Nợ 152: 2.000.000  
 Có 331: 2.000.000
2. Vay ngắn hạn ngân hàng trả nợ cho người bán 10.000.000đ  
 Nợ 331: 10.000.000  
 Có 311: 10.000.000
3. Chi tiêu mặt trả lương công nhân viên 5.000.000đ  
 Nợ 334: 5.000.000  
 Có 111: 5.000.000
4. Khách hàng trả nợ thu bằng tiền mặt 12.000.000đ  
 Nợ 111: 12.000.000  
 Có 131: 12.000.000
5. Được cấp một tài sản cố định hữu hình, nguyên giá 45.000.000đ  
 Nợ 211: 45.000.000  
 Có 411: 45.000.000
6. Đem tiền mặt gửi vào ngân hàng 10.000.000đ  
 Nợ 112: 10.000.000  
 Có 111: 10.000.000
7. Mua hàng hóa 6.000.000đ, thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng  
 Nợ 156: 6.000.000  
 Có 112: 6.000.000
8. Dùng tiền gửi ngân hàng trả nợ cho người bán 4.000.000đ  
 Nợ 331: 4.000.000  
 Có 112: 4.000.000

Bảng cân đối tài khoản cuối kỳ

(Đơn vị tính: 1000đ)

Số tài khoản	Tên tài khoản	Số dư đầu kỳ		Số phát sinh		Số dư cuối kỳ	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
111	Tiền mặt	10.000		12.000	15.000	7.000	
112	Tiền gửi ngân hàng	20.000		10.000	10.000	20.000	
131	Phải thu của khách hàng	15.000			12.000	3.000	
152	Nguyên liệu, vật liệu	5.000		2.000		7.000	
156	Hàng hóa	30.000		6.000		36.000	
211	Tài sản cố định hữu hình	40.000		45.000		85.000	
311	Vay ngắn hạn		27.000		10.000		37.000
331	Phải trả cho người bán		20.000	14.000	2.000		8.000
334	Phải trả người lao động		5.000	5.000			0
411	Nguồn vốn kinh doanh		68.000		45.000		113.000
	Tổng cộng:	120.000	120.000	94.000	94.000	158.000	158.000

Bảng cân đối kế toán cuối kỳ  
(Đơn vị tính: 1000đ)

Tài sản	Số tiền	Nguồn vốn	Số tiền
Tiền mặt	7.000	Vay ngắn hạn	37.000
Tiền gửi ngân hàng	20.000	Phải trả người bán	8.000
Phải thu người mua	3.000	Phải trả người lao động	0
Nguyên liệu, vật liệu	7.000	Nguồn vốn kinh doanh	113.000
Hàng hóa	36.000		
Tài sản cố định	85.000		
Tổng tài sản	158.000	Tổng nguồn vốn	158.000

**Bài 32**

Tìm x:

Tổng nguồn vốn = 5540 triệu đồng

Tổng tài sản = 470 + x

Mà: tổng tài sản = tổng nguồn vốn

$$\text{do } x = 5070$$

## 1. Định khoản:

- |                                    |                           |
|------------------------------------|---------------------------|
| (1) Nợ TK 152 "NLVL": 25           | Có TK 331 "PTNB": 25      |
| (2) Nợ TK 112 "TGNH": 32           | Có TK 131 "PTCKH": 32     |
| (3) Nợ TK 155 "Thành phẩm": 3      | Có TK 154 "SP dở dang": 3 |
| (4) Nợ TK 431 "Quỹ khen thưởng": 2 | Có TK 334 "PTCNV": 2      |
| (5) Nợ TK 211 "TSCĐHH": 70         | Có TK 341 "VDH": 70       |
| (6) Nợ TK 144 "Cầm cố, ký quỹ": 3  | Có TK 111 "Tiền mặt": 3   |
| (7) Nợ TK 334 "PTCNV": 2           | Có TK 111 "Tiền mặt": 2   |
| (8) Nợ TK 333 "PNCNN": 22          |                           |
| Nợ TK 331 "PTNB": 40               | Có TK 112 "TGNH": 62      |
| (9) Nợ TK 112 "TGNH": 60           | Có TK 441 "NVKD": 60      |

Sơ đồ:

Nợ	TK152	Có
		<u>162</u>
		25
		<u>187</u>

Nợ	TK 331	Có
		<u>53</u>
(8) 40		(1)
		<u>38</u>

Nợ	TK 112	Có
		62 (8)

Nợ	TK 341	Có
		<u>330</u>
		70 (5)
		<u>400</u>

Nợ	TK 131	Có
		32 (2)
47		
<u>15</u>		

Nợ	TK 334	Có
(7) 2		
		<u>5</u>
		2
		<u>5</u>
		(2)

Nợ	TK 155	Có
		<u>45</u>
		3
		<u>48</u>

Nợ	TK 333	Có
(8) 22		
		<u>22</u>
		0
		<u>0</u>

Nợ	TK 154	Có
$\frac{4}{1}$		3 (3)

Nợ	TK 441	Có
		<u>5000</u>
		60 (9)
		5060

Nợ	TK 211	Có
<u>5070</u>		
(5) 70		
<u>5140</u>		

Nợ	TK 431	Có
(4) 2		$\frac{14}{12}$

Nợ	TK 144	Có
$\frac{0}{3}$		
3		

Nợ	TK 111	Có
$\frac{8}{3}$		3 (6)
		2 (7)



Bảng cân đối tài khoản tháng 01/ 20x2:

Đơn vị tính: triệu đồng

Số TK	Tên TK	Số dư ĐK		Số PS		Số dư CK	
		Nợ	Có	Nợ	Có	Nợ	Có
152	1. NLVL	162		25		187	
112	2. TGNH	112		92	62	142	
131	3. PTCKH	47			32	15	
155	4. Thành phẩm	45		3		48	
154	5. Sản phẩm dở dang	4			3	1	
211	6. TSCĐHH	5070		70		5140	
144	7. Chăm sóc, ký quỹ, ký cược	0		3		3	
111	8. Tiền mặt	8			5	3	
213	9. Bằng phát minh sáng chế	90				90	
3	10. Tạm ứng	2				2	
141	11. Phải trả người bán		53	40	25		38
331	12. Vay dài hạn		330		70		400
341	13. Phải trả công nhân viên		5	2	2		5
334	14. Phải nộp cho nhà nước		22	22			0
333	15. Nguồn vốn kinh doanh		5000		60		5060
441	16. Quỹ khen thưởng		14	2			12
431	17. Vay ngắn hạn		110				110
311	18. Lợi nhuận chưa phân phối		6				6
421							
	Tổng cộng	5540	5540	259	259	5631	5631



