

## Bài tập và lời giải nguyên lý kế toán

**Bài tập 1: Doanh nghiệp p Nhậ t Quang đầ u kỳ kinh doanh có các số liệ u sau:**

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

Trong kỳ kinh doanh có các nghiệp p 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 nhập 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.

### Bài làm:

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 x 16.100 + 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:

Nợ	TK1111	Có
<b>ĐK 400</b>		
	218,96 (5)	
	0,5 (6)	
	4,2 (7)	
	8 (9)	
CK 156,34		12 (10)

Nợ	TK112	Có
<b>ĐK 740</b>		
		680
CK 60		

Nợ	TK133	Có
<b>ĐK 40</b>		
		82,11 (5)
		0,2 (7)
CK 122,31		

Nợ	TK1121	Có
<b>ĐK 740</b>		

Nợ	TK1122	Có
<b>ĐK 0</b>		

Nợ	TK131	Có
<b>ĐK 0</b>		

<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">CK 20</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">720 (1)</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td style="text-align: center;">TK151</td> <td style="text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td>ĐK 0</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>674,1 (3)</td> <td style="text-align: center;">810,95 (5)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>136,85 (5)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>CK 0</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	CK 20	720 (1)		Nợ	TK151	Có	ĐK 0			674,1 (3)	810,95 (5)		136,85 (5)			CK 0			<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">720 (1)</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">672 (2)</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 33%;">CK 40</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">8 (4)</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td style="text-align: center;">TK156</td> <td style="text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td>ĐK 120</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8,05 (4)</td> <td style="text-align: center;">600 (8)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>810,95 (5)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,5 (6)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 (7)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>CK: 343,5</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	720 (1)	672 (2)		CK 40	8 (4)		Nợ	TK156	Có	ĐK 120			8,05 (4)	600 (8)		810,95 (5)			0,5 (6)			4 (7)			CK: 343,5			<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">680 (8)</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 33%;">CK 680</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td style="text-align: center;">TK144</td> <td style="text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td>ĐK 0</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>672 (2)</td> <td style="text-align: center;">672 (3)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CK 0</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	680 (8)			CK 680			Nợ	TK144	Có	ĐK 0			672 (2)	672 (3)		CK 0		
CK 20	720 (1)																																																																
Nợ	TK151	Có																																																															
ĐK 0																																																																	
674,1 (3)	810,95 (5)																																																																
136,85 (5)																																																																	
CK 0																																																																	
720 (1)	672 (2)																																																																
CK 40	8 (4)																																																																
Nợ	TK156	Có																																																															
ĐK 120																																																																	
8,05 (4)	600 (8)																																																																
810,95 (5)																																																																	
0,5 (6)																																																																	
4 (7)																																																																	
CK: 343,5																																																																	
680 (8)																																																																	
CK 680																																																																	
Nợ	TK144	Có																																																															
ĐK 0																																																																	
672 (2)	672 (3)																																																																
CK 0																																																																	
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK333</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ĐK 0</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>136,85 (5)</td> <td style="text-align: center;">136,85 (5)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>82,11 (5)</td> <td style="text-align: center;">82,11 (5)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CK 0</td> <td></td> </tr> </table>		TK333	Có	Nợ			ĐK 0			136,85 (5)	136,85 (5)		82,11 (5)	82,11 (5)			CK 0		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK311</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ĐK 200</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CK 200</td> <td></td> </tr> </table>		TK311	Có	Nợ			ĐK 200				CK 200		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK334</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ĐK 0</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8 (9)</td> <td style="text-align: center;">8 (9)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>12 (10)</td> <td style="text-align: center;">12 (10)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CK 0</td> <td></td> </tr> </table>		TK334	Có	Nợ			ĐK 0			8 (9)	8 (9)		12 (10)	12 (10)			CK 0																
	TK333	Có																																																															
Nợ																																																																	
ĐK 0																																																																	
136,85 (5)	136,85 (5)																																																																
82,11 (5)	82,11 (5)																																																																
	CK 0																																																																
	TK311	Có																																																															
Nợ																																																																	
ĐK 200																																																																	
	CK 200																																																																
	TK334	Có																																																															
Nợ																																																																	
ĐK 0																																																																	
8 (9)	8 (9)																																																																
12 (10)	12 (10)																																																																
	CK 0																																																																
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK214</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ĐK 100</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 (9)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 (10)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CK 105</td> <td></td> </tr> </table>		TK214	Có	Nợ			ĐK 100			1 (9)			4 (10)				CK 105		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK338</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ĐK 30</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CK 30</td> <td></td> </tr> </table>		TK338	Có	Nợ			ĐK 30				CK 30		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK411</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ĐK 2100</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CK 2100</td> <td></td> </tr> </table>		TK411	Có	Nợ			ĐK 2100				CK 2100																						
	TK214	Có																																																															
Nợ																																																																	
ĐK 100																																																																	
1 (9)																																																																	
4 (10)																																																																	
	CK 105																																																																
	TK338	Có																																																															
Nợ																																																																	
ĐK 30																																																																	
	CK 30																																																																
	TK411	Có																																																															
Nợ																																																																	
ĐK 2100																																																																	
	CK 2100																																																																
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK421</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nợ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ĐK 70</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>57,15</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CK 127,15</td> <td></td> </tr> </table>		TK421	Có	Nợ			ĐK 70			57,15				CK 127,15																																																			
	TK421	Có																																																															
Nợ																																																																	
ĐK 70																																																																	
57,15																																																																	
	CK 127,15																																																																

Tài khoản xác định kết quả kinh doanh:

<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">Nợ</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK632</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td>600 (8)</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Nợ	TK632	Có	600 (8)			<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">Nợ</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK911</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Nợ	TK911	Có				<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">Nợ</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK511</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">680 (8)</td> </tr> </table>	Nợ	TK511	Có			680 (8)
Nợ	TK632	Có																		
600 (8)																				
Nợ	TK911	Có																		
Nợ	TK511	Có																		
		680 (8)																		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">Nợ</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK641</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td>8 (9)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 (9)</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Nợ	TK641	Có	8 (9)			1 (9)				<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">Nợ</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK515</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">2,1 (3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">0,05 (4)</td> </tr> </table>	Nợ	TK515	Có			2,1 (3)			0,05 (4)
Nợ	TK641	Có																		
8 (9)																				
1 (9)																				
Nợ	TK515	Có																		
		2,1 (3)																		
		0,05 (4)																		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">Nợ</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">TK642</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Có</td> </tr> <tr> <td>12 (10)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 (10)</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Nợ	TK642	Có	12 (10)			4 (10)			<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><b>Σ Nợ 625</b></td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><b>Σ Có 682,15</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">KC 57,15</td> <td></td> </tr> </table>		<b>Σ Nợ 625</b>	<b>Σ Có 682,15</b>		KC 57,15					
Nợ	TK642	Có																		
12 (10)																				
4 (10)																				
	<b>Σ Nợ 625</b>	<b>Σ Có 682,15</b>																		
	KC 57,15																			

Kết chuyển chi phí:  
 Nợ TK911 : 625  
     Có TK632 : 600  
     Có TK641 : 9  
     Có TK642 : 16

Kết chuyển DT :  
 Nợ TK511 : 680  
 Nợ TK515 : 2,15  
     Có TK911 : 682,15

Kết chuyển Lãi :  
 Nợ TK911 : 57,15  
     Có TK421 : 57,15

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:

TÀI SẢN	2950	NGUỒN VỐN	2950
TK1111	300	TK331	120
TK1121	800	TK3331	40
TK156	450	TK311	100
TK131	80		
TK211	1250	TK411	2650
TK214	(40)	TK421	40
TK221	110		

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

- Chi tiền mặt tạm ứng cho cán bộ đi công tác là 10tr.
- Mua một lô hàng trị giá 200tr + thuế GTGT 10% chưa trả tiền. Hàng mua đang đi đường.
- Nhập kho lô hàng ở nghiệp vụ 2. Chi phí vận chuyển là 4tr + thuế GTGT 5%, thanh toán vào tiền tạm ứng.
- Dùng tiền gửi ngân hàng mua ngoại tệ trị giá 10.000USD (tỷ giá giao dịch là 15950đ/USD).
- Xuất kho lô hàng đem xuất khẩu với giá vốn là 550tr, giá bán là 40.000USD.
- Hoàn thành thủ tục xuất khẩu và mang chứng từ xuất khẩu đến ngân hàng nhờ thu tiền. (tỷ giá giao dịch 16000).
- Chi phí vận chuyển quốc tế + Bảo hiểm đã trả là 300USD bằng TGNH (tỷ giá giao dịch 15900).
- 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.
- Ngân hàng thông báo khách hàng trả tiền vào tài khoản ngân hàng (tỷ giá giao dịch là 15950)
- 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).**
- Trả nợ cho người bán 220tr bằng TGNH
- Chi phí trả lương cho bộ phận bán hàng là 8tr + trích chi phí khấu hao bộ phận bán hàng là 1tr
- 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.**

Bài chữa:

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:  $10.000 \times 15950 = 159,5\text{tr}$

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:  $40.000\text{USD} \times 16.000$

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:  $300 \times 15900 = 4,77$

Nợ TK635: 0,015

Có TK1122:  $300 \times 15.950 = 4,785$

(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:  $40.000 \times 15950 = 638\text{tr}$

Nợ TK635:  $40.000 \times 50 = 2\text{tr}$

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:  $9.700 \times 15950 + 10.300 \times 15.950 = 319\text{tr}$

Nợ TK1121:  $20.000 \times 16050 = 321\text{tr}$

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

Nợ	TK1111	Có
ĐK 300		
0,8 (10)	10 (1)	
	1,3 (8)	
CK 289,5		

Nợ	TK1121	Có
ĐK 800		
321 (11)	159,5 (4)	
	220 (12)	
CK 741,5		

Nợ	TK141	Có
ĐK 0		
10 (1)	4,2 (3)	
	5 (8)	
CK 0	0,8 (10)	

Nợ	TK151	Có
ĐK 0		
200 (2)	200 (3)	
CK 0		

Nợ	TK156	Có
ĐK 450		
200 (3)	550 (5)	
4 (3)		
CK: 104		

Nợ	TK133	Có
ĐK 0		
20 (2)	20,5	
0,2 (3)		
0,3 (8)		
CK 0		

Nợ	TK1122	Có
ĐK 0		
159,5 (4)	4,785 (7)	
638 (9)	319 (11)	
CK473,715		

Nợ	TK157	Có
ĐK 0		
550 (5)	550 (6)	
CK: 0		

Nợ	TK131	Có
ĐK 80		
640 (6)	640 (9)	
CK 80		

Nợ	TK331	Có
220 (12)	ĐK 120	
	220 (2)	
	CK 120	

Nợ	TK214	Có
	ĐK 40	
	1 (13)	
	4 (14)	
	CK 45	

Nợ	TK334	Có
	ĐK 0	
	8 (13)	
	12 (14)	
	CK 20	

Nợ	TK3331	Có
20,5	ĐK 40	
	CK 19,5	

Nợ	TK411	Có
	ĐK 2650	
	CK 2650	

Nợ	TK421	Có
	ĐK 40	
	54,215	
	CK 94,215	

Tài khoản lập Báo cáo kết quả kinh doanh:

Nợ TK632	Có	Nợ TK911	Có	Nợ TK511	Có
550 (6)					640 (6)
Nợ TK641	Có			Nợ TK515	Có
4,77 (7)					2 (11)
6 (8)					
8 (13)					
1 (14)					
Nợ TK642	Có				
12 (13)					
4 (14)					
Nợ TK635	Có				
0,015 (7)					
2 (9)					
		<b>Σ Nợ</b>	<b>Σ Có 642</b>		
		<b>587,785</b>			
		KC 54,215			

Kết chuyển chi phí:

Nợ TK911: 587,785  
 Có TK632: 550  
 Có TK641: 19,77  
 Có TK642: 16  
 Có TK635: 2,015

Kết chuyển doanh thu:

Nợ TK511: 640  
 Nợ TK515: 2  
 Có TK911: 642

Kết chuyển lãi:

Nợ TK911: 54,215  
 Có TK421: 54,215  
 Xác định thuế GTGT:  
 Nợ TK3331: 20,5  
 Có TK133: 20,5

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

