

ĐỀ THI SỐ 1

A. LÝ THUYẾT

- Đối với nghiệp vụ mua hàng nhập khẩu, trong trường hợp doanh nghiệp chưa nộp tiền thuế GTGT hàng nhập khẩu thì kế toán hạch toán như thế nào? Khi nộp thuế sẽ hạch toán như thế nào?
- Nêu trình tự kế toán trường hợp ghi tăng TSCĐ do mua ngoài? Lấy ví dụ và hạch toán trường hợp kế toán tăng TSCĐ do mua ngoài thanh toán bằng chuyển khoản ngân hàng?

B. THỰC HÀNH

Công ty TNHH ABC có các thông tin ban đầu như sau:

Ngày bắt đầu hạch toán	01/01/2017
Tháng đầu tiên của năm tài chính	Tháng 01
Đồng tiền hạch toán	VNĐ
Chế độ hạch toán	Áp dụng theo Thông tư 200/2014/TT-BTC.
Lĩnh vực hoạt động	Thương mại, dịch vụ
Phương pháp tính giá xuất kho	Bình quân cuối kỳ
Phương pháp tính thuế GTGT	Phương pháp khấu trừ
Cơ quan thuế quản lý	Chi cục Thuế Ba Đình
Giám đốc	Nguyễn Văn An
Số đăng ký kinh doanh	0123515623

I. KHAI BÁO DANH MỤC

- Danh mục Tài khoản ngân hàng

STT	Số tài khoản	Tên ngân hàng
1	711A16176274	Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam

- Danh mục khách hàng

STT	Mã KH	Tên khách hàng	Địa chỉ
1	CT_TIENDAT	Công ty TNHH Tiến Đạt	Số 26, Đội Cấn, Ba Đình, Hà Nội
2	CT_TANHOA	Công ty TNHH Tân Hòa	Số 32, Cổ Nhuế, Từ Liêm, Hà Nội

- Danh mục nhà cung cấp

STT	Mã NCC	Tên nhà cung cấp	Địa chỉ
1	CT_HUEHOA	Công ty CP Huệ Hoa	Số 86, Nguyễn Chí Thanh, Hà Nội

2	CT_PHUTHE	Công ty TNHH Phú Thế	Số 86, Nguyễn Trãi, Hà Nội
3	CT_DL	Công ty Điện lực Hà Nội	Số 75, Xuân Thủy, Cầu Giấy, Hà Nội

4. Danh mục vật tư, hàng hóa

STT	Mã VTHH	Tên VTHH	Tính chất	ĐVT	Thuế suất	Kho ngầm định	TK kho
1	TL_TOSHIBA150	Tủ lạnh TOSHIBA 150 lít	Vật tư hàng hóa	Chiếc	10%	156	1561
2	TL_TOSHIBA110	Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít	Vật tư hàng hóa	Chiếc	10%	156	1561

5. Danh mục Cơ cấu tổ chức

Mã đơn vị	Tên đơn vị	Cấp tổ chức
PKT	Phòng Kế toán	Phòng ban
PKD	Phòng Kinh doanh	Phòng ban
PHCTH	Phòng Hành chính Tổng hợp	Phòng ban

II. SỐ DƯ BAN ĐẦU

1. Số dư tài khoản:

Đơn vị tính: VND

Số hiệu TK		Tên TK	Số dư đầu kỳ	
Cấp 1	Cấp 2		Nợ	Có
111		Tiền mặt	50.000.000	
	1111	Tiền Việt Nam	50.000.000	
112		Tiền gửi ngân hàng	150.000.000	
	1121	Tiền Việt Nam	150.000.000	
	Chi tiết	Tại Ngân hàng Công thương	150.000.000	
131		Phải thu của khách hàng	160.000.000	
	Chi tiết	Công ty TNHH Tiến Đạt	80.000.000	
		Công ty TNHH Tân Hòa	80.000.000	
156		Hàng hóa	574.000.000	
211		Tài sản cố định hữu hình	1.380.000.000	
	2111	Nhà cửa, vật kiến trúc	900.000.000	
	2112	Máy móc, thiết bị	30.000.000	
	2113	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	450.000.000	
214		Hao mòn TSCĐ		682.500.000
	2141	Hao mòn TSCĐ hữu hình		682.500.000
331		Phải trả cho người bán		123.000.000
	Chi tiết	Công ty CP Huệ Hoa		70.000.000
		Công ty TNHH Phú Thế		53.000.000

3411		Các khoản đi vay (ngắn hạn)		108.500.000
411		Nguồn vốn kinh doanh		1.400.000.000
	4111	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.400.000.000
Tổng			2.314.000.000	2.314.000.000

2. Tồn kho Vật tư hàng hóa:

Số tồn tại kho 156 như sau:

Mã hàng	Tên hàng	Đơn vị tính	Số lượng	Giá trị
TL_TOSHIBA150	Tủ lạnh TOSHIBA 150 lít	Chiếc	42	294.000.000
TL_TOSHIBA110	Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít	Chiếc	56	280.000.000
TỔNG CỘNG				574.000.000

3. TSCĐ đầu kỳ

Mã TSCĐ	Tên TSCĐ	Phòng ban	Ngày tính khấu hao	Thời gian sử dụng (năm)	Nguyên giá	HMLK
NHA_A2	Nhà A2	HCTH	01/01/2012	10	900.000.000	450.000.000
OTO_KIA	Ô tô Kia Morning	Kinh doanh	01/01/2012	10	450.000.000	225.000.000
MTXT	Máy tính xách tay	Kế toán	01/01/2016	4	30.000.000	7.500.000

III. CÁC NGHIỆP VỤ PHÁT SINH

Trong tháng 01 năm 2017, tại doanh nghiệp phát sinh các nghiệp vụ kinh tế như sau:

1. Ngày 03/01/2017, mua hàng của Công Ty TNHH Phú Thế, chưa thanh toán (VAT:10%):

- Tủ lạnh TOSHIBA 150 lít SL: 40 ĐG: 7.000.000
- Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít SL: 35 ĐG: 5.000.000

Hóa đơn GTGT mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu AC/14P, số 0012745 ngày 03/01/2017.

2. Ngày 08/01/2017, trả lại hàng cho Công ty TNHH Phú Thế:

- Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít SL: 05

Theo hóa đơn GTGT mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu AB/14T , số 0000015, ngày 04/01/2017.

3. Ngày 10/01/2017, Công ty TNHH Tiến Đạt đặt hàng theo đơn hàng số DDH0115.001 (VAT: 10%):

- Tủ lạnh TOSHIBA 150 lít SL: 40 ĐG: 8.200.000
- Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít SL: 35 ĐG: 6.500.000

-
4. Ngày 12/01/2017, bán hàng cho Công ty TNHH Tiến Đạt theo đơn hàng số DDH0115.001 ngày 10/01/2017, chưa thu tiền (VAT:10%):
- Tủ lạnh TOSHIBA 150 lít SL: 40 ĐG: 8.200.000
 - Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít SL: 35 ĐG: 6.500.000
- Hóa đơn GTGT mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu AB/15T, số 0000019, ngày 12/01/2017.
Do công ty Tiến Đạt mua hàng với số lượng lớn nên được hưởng chiết khấu thương mại 1% trên mỗi mặt hàng.
5. Ngày 15/01/2017, chi tiền mặt mua 1 máy vi tính Intel01 của Công ty Trần Anh, giá chưa thuế 15.000.000, VAT 10%, hóa đơn GTGT mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu TA/14T, số 0045612, ngày 15/01/2017, sử dụng cho Phòng Kế toán. Thời gian sử dụng 2 năm.
6. Ngày 16/01/2017, mua VPP của Cửa hàng Hồng Hà, đã trả bằng tiền mặt, tính vào chi phí bán hàng, số tiền 1.500.000 (VAT: 10%), hóa đơn GTGT mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu AE/14P, số 0012389, ngày 16/01/2017.
7. Ngày 18/01/2017, Công ty Tiến Đạt thanh toán tiền hàng mua ngày 12/01 bằng tiền gửi ngân hàng đã nhận giấy báo Có của ngân hàng Công thương.
8. Ngày 20/01/2017, trả nợ tiền hàng kỳ trước cho Công ty cổ phần Huệ Hoa bằng tiền gửi ngân hàng Công thương, số tiền: 70.000.000.
9. Ngày 27/01/2017, chuyển khoản từ ngân hàng công thương trả tiền điện cho Công ty Điện lực Hà Nội, số tiền 5.000.000 (VAT 10%), hóa đơn GTGT mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu EA/14P, số 0132032, ngày 27/01/2017; tính vào chi phí quản lý doanh nghiệp.
Tài khoản ngân hàng của Công ty Điện Lực là: 1123.150.167 tại Ngân hàng TMCP Quân Đội
10. Ngày 28/01/2017, chuyển khoản từ ngân hàng Công thương trả tiền điện thoại tháng 01 cho Công ty Viễn thông Quân đội tính vào chi phí quản lý doanh nghiệp, số tiền 3.200.000 (VAT 10%) hóa đơn GTGT mẫu số 01GTKT3/001, ký hiệu AQ/14P, số 0012576, ngày 28/01/2017.
Tài khoản ngân hàng của Công ty Viễn thông Quân Đội là: 1305.20100.4578 tại Ngân hàng NN&PTNT Việt Nam – Chi nhánh Trảng An.
11. Ngày 31/01/2017, tính tiền lương tháng 01/2017 phải trả cho nhân viên là 20.000.000 (tính vào chi phí QLDN); 30.000.000 (Tính vào chi phí bán hàng). Các khoản tính theo lương (tính trên lương cơ bản) như sau:
- BHXH: 8% khấu trừ vào lương nhân viên, 18% tính vào chi phí của doanh nghiệp.
 - BHYT: 1.5% khấu trừ vào lương nhân viên, 3% tính vào chi phí của doanh nghiệp.
 - BHTN: 1% khấu trừ vào lương nhân viên, 1% tính vào chi phí của doanh nghiệp.
-

12. Ngày 31/01/2017, Chuyển khoản trả lương tháng 1 cho nhân viên.

13. Ngày 31/01/2017, thực hiện các bút toán cuối kỳ:

- Tính khấu hao TSCĐ, phân bổ CCDC
- Tính giá xuất kho.
- Lập báo cáo thuế và Khấu trừ thuế GTGT.
- Kết chuyển lãi lỗ để xác định kết quả kinh doanh.

IV. YÊU CẦU

1. Tạo cơ sở dữ liệu kế toán năm 2017 cho Công ty TNHH ABC nói trên.
2. Khai báo các danh mục và số dư ban đầu của các TK nói trên.
3. Hạch toán các nghiệp vụ kinh tế - tài chính phát sinh.
4. Cân đối sổ sách, báo cáo và kiểm tra lại các báo cáo như:
 - Bảng cân đối tài khoản
 - Bảng cân đối kế toán
 - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh