

MỤC LỤC

LỜI GIỚI THIỆU	1
BẢNG KÊ KÝ HIỆU VIẾT TẮT	
SỬ DỤNG TRONG TÀI LIỆU.....	3
BÀI TẬP SỐ 01: BÀI TẬP TỔNG HỢP	3
BÀI TẬP SỐ 02: BÀI TẬP GIÁ THÀNH.....	21

LỜI GIỚI THIỆU

Để giúp người sử dụng phần mềm MISA SME.NET 2017 làm quen và vận hành vào công tác kế toán của doanh nghiệp một cách dễ dàng và nhanh chóng nhất thì các tài liệu hướng dẫn chi tiết kèm theo chương trình là điều hết sức cần thiết. Với cuốn hướng dẫn sử dụng, người dùng đã được làm quen và hiểu rõ hơn về các chức năng của chương trình cũng như việc áp dụng từng phần hành kế toán vào công tác kế toán của doanh nghiệp. Cuốn bài tập thực hành này bao gồm hệ thống bài tập thực hành xuyên suốt nội dung kế toán doanh nghiệp, có số liệu nghiệp vụ cụ thể và hướng dẫn hạch toán trong phần mềm. Người sử dụng có thể dễ dàng theo dõi và có thể sử dụng ngay được phần mềm vào công tác kế toán của doanh nghiệp mình.

Nội dung cuốn Bài tập thực hành MISA SME.NET 2017 Kế toán bao gồm:

Bài tập số 01: Bài tập tổng hợp

Bài tập số 02: Bài tập giá thành

Trong quá trình biên soạn chúng tôi đã cố gắng chọn lọc kỹ lưỡng những nghiệp vụ thực tế thường phát sinh tại các doanh nghiệp và kiểm tra cẩn thận để cuốn sách được hoàn thiện và có chất lượng cao nhất. Tuy nhiên, trong quá trình biên soạn về nội dung và hình thức của cuốn sách không tránh khỏi những thiết sót, rất mong nhận được sự đóng góp ý kiến của người sử dụng để cuốn sách được hoàn thiện hơn.

Mọi ý kiến xin liên hệ:

Công ty Cổ phần MISA

Tầng 9 – Tòa nhà TSB – Lô B1D – Cụm sản xuất tiểu thủ công nghiệp và Công nghiệp nhỏ - P.Dịch Vọng Hậu – Q.Cầu Giấy – Tp. Hà Nội

**BẢNG KÊ KÝ HIỆU VIẾT TẮT
SỬ DỤNG TRONG TÀI LIỆU**

Ký hiệu viết tắt	Ý nghĩa
CCDC	Công cụ dụng cụ
CN	Chi nhánh
ĐG	Đơn giá
GTGT	Giá trị gia tăng
HĐ	Hóa đơn
HHDV	Hàng hóa dịch vụ
HMLK	Hao mòn lũy kế
KH, NCC	Khách hàng, nhà cung cấp
NH	Ngân hàng
NK	Nhập khẩu
NVL	Nguyên vật liệu
NSD	Người sử dụng
SL	Số lượng
TGNH	Tiền gửi ngân hàng
TK	Tài khoản
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	Tài sản cố định
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
VND	Việt Nam Đồng
VT, HH	Vật tư, hàng hóa

BÀI TẬP SỐ 01: BÀI TẬP TỔNG HỢP

Số liệu

Thông tin chung

Công ty TNHH XYZ (đây là một công ty ví dụ, không phải là số liệu cụ thể của bất kỳ công ty nào) bắt đầu hạch toán trên MISA SME.NET 2017 – Kế toán từ ngày 01/01/2017 có các thông tin sau:

Chế độ kế toán	Áp dụng theo Thông tư 200/2014/TT-BTC
Ngày bắt đầu hạch toán trên phần mềm	01/01/2017
Ngày bắt đầu năm tài chính	01/01/2017
Đồng tiền hạch toán	VND
Chế độ ghi sổ	Cất đồng thời ghi sổ
Phương pháp tính giá xuất kho	Bình quân cuối kỳ
Phương pháp tính thuế GTGT	Phương pháp khấu trừ
Đơn vị hạch toán đa ngoại tệ	
Phương pháp tính tỷ giá xuất quỹ	Bình quân cuối kỳ

Danh mục

.....1.1.1. Danh mục Cơ cấu tổ chức

STT	Mã đơn vị	Tên đơn vị
1	PGĐ	Phòng Giám đốc
2	PHC	Phòng Hành chính
3	PKD	Phòng Kinh doanh
4	PKT	Phòng Kế toán

.....1.1.2. Danh mục Nhân viên

STT	Mã nhân viên	Họ và tên	Đơn vị	Vị trí công việc	Số TK (NH Nông Nghiệp)
1	PMQUANG	Phạm Minh Quang	Phòng giám đốc	Giám đốc	0012345671578

2	TNPHUONG	Tạ Nguyệt Phương	Phòng giám đốc	Phó Giám đốc	0025797122368
3	NVNAM	Nguyễn Văn Nam	Phòng kinh doanh	NV kinh doanh	0036565665872
4	NVBINH	Nguyễn Văn Bình	Phòng kinh doanh	NV kinh doanh	0028477853257
5	TDCHI	Trần Đức Chi	Phòng kinh doanh	NV kinh doanh	0021115640247
6	PVMINH	Phạm Văn Minh	Phòng kinh doanh	NV kinh doanh	0123455442873
7	NTLAN	Nguyễn Thị Lan	Phòng kinh doanh	NV kinh doanh	2154640211267
8	LMDUYEN	Lê Mỹ Duyên	Phòng kinh doanh	NV kinh doanh	2315345667890

STT	Mã nhân viên	Họ và tên	Lương thỏa thuận	Lương đóng bảo hiểm	Số người phụ thuộc
1	PMQUANG	Phạm Minh Quang	35,000,000	3,200,000	1
2	TNPHUONG	Tạ Nguyệt Phương	25,000,000	3,200,000	1
3	NVNAM	Nguyễn Văn Nam	8,000,000	2,850,000	
4	NVBINH	Nguyễn Văn Bình	10,000,000	2,850,000	1
5	TDCHI	Trần Đức Chi	6,000,000	2,850,000	
6	PVMINH	Phạm Văn Minh	6,000,000	2,850,000	

7	NTLAN	Nguyễn Thị Lan	6,000,000	2,850,000	
8	LMDUYEN	Lê Mỹ Duyên	8,000,000	2,850,000	

.....1.1.3. Danh mục kho

STT	Mã kho	Tên kho
1	156	Kho hàng hóa
2	152	Kho nguyên liệu
3	153	Kho dụng cụ
4	155	Kho thành phẩm
5	157	Kho hàng gửi đại lý

.....1.1.4. Danh mục Vật tư, Hàng hóa

STT	Mã VTHH	Tên VTHH	Tính chất	ĐVT	Thuế suất thuế GTGT	Kho nằm ở	TK kho
1	LG19	Tivi LG 19 inches	VTHH	Cái	10	156	1561
2	LG21	Tivi LG 21 inches	VTHH	Cái	10	156	1561
3	LG29	Tivi LG 29 inches	VTHH	Cái	10	156	1561
4	TSB110	Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít	VTHH	Cái	10	156	1561
5	TSB60	Tủ lạnh TOSHIBA 60 lít	VTHH	Cái	10	156	1561
6	NKN6	Điện thoại NOKIA N6	VTHH	Cái	10	156	1561
7	NKN7	Điện thoại NOKIA N7	VTHH	Cái	10	156	1561
8	SSE8	Điện thoại SAMSUNG E8	VTHH	Cái	10	156	1561

STT	Mã VTHH	Tên VTHH	Tính chất	ĐVT	Thuế suất thuế GTGT	Kho ngân sách	TK kho
9	SSD9	Điện thoại SAMSUNG D9	VTHH	Cái	10	156	1561
10	SZ12	Điều hòa nhiệt độ SHIMAZU 12000BTU	VTHH	Cái	10	156	1561
11	SZ24	Điều hòa nhiệt độ SHIMAZU 24000BTU	VTHH	Cái	10	156	1561
12	QD91	Quạt điện cơ 91	VTHH	Cái	10	153	153
13	MYIN	Máy in HP	VTHH	Cái	10	153	153

.....1.1.5. Danh mục Khách hàng

TT	Mã khách hàng	Tên khách hàng	Địa chỉ
1	TDAT	Công ty TNHH Tiến Đạt	26 Đội Cấn, Ba Đình, Hà Nội
2	THOA	Công ty TNHH Tân Hòa	32 Cổ Nhuế, Từ Liêm, Hà Nội
3	TRAANH	Công ty TNHH Trà Anh	28 Cầu Giấy, Hà Nội
4	PTHE	Công ty TNHH Phú Thế	11 Cầu Đuống, Hà Nội
5	HANH	Công ty Cổ phần Hòa Anh	98 Ngọc Lâm, Long Biên, Hà Nội
6	HHOA	Công ty Cổ phần Huệ Hoa	99 Lê Lai, Thanh Xuân, Hà Nội
7	HNAM	Công ty Cổ phần Hoa Nam	31 Hà An, Hà Nội
8	TLAN	Công ty Cổ phần Thái Lan	59 Tùng Lâm, Hà Nội
9	TXUAN	Đại lý Thanh Xuân	60 Thanh Xuân, Hà Nội
10	FUJI	Công ty FUJI	Nhật Bản
11	KLE	Khách lẻ	

.....1.1.6. Danh mục Nhà cung cấp

TT	Mã nhà cung cấp	Tên nhà cung cấp	Địa chỉ
12	LTAN	Công ty TNHH Lan Tân	33 Lê Lai, Ba Đình, Hà Nội
13	HLIEN	Công ty TNHH Hà Liên	13 Thanh Xuân, Hà Nội
14	HHA	Công ty TNHH Hồng Hà	41 Nguyễn Văn Cừ, Hà Nội
15	HTHANH	Công ty Cổ phần Hà Thành	12 Trần Cung, Từ Liêm, Hà Nội
16	TVAN	Công ty Cổ phần Tân Văn	96 Ngọc Hoa, Ba Đình, Hà Nội
17	PTHAI	Công ty Cổ phần Phú Thái	35 Hoàng Long, Hà Nội
18	DLUC	Công ty Điện lực Hà Nội	75 Xuân Thủy, Cầu Giấy, Hà Nội
19	TANH	Công ty TNHH Trần Anh	1000 Đường Láng, Hà Nội
20	FUJI	Công ty FUJI	Nhật Bản

.....1.1.7. Danh mục Tài khoản ngân hàng

STT	Số Tài khoản	Tên Ngân hàng
1	0001232225411	Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (VND)
2	0001254111222	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (VND)
3	0001232225412	Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (USD)
4	0001254111223	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam(USD)

.....1.1.8. TSCĐ ghi tăng các năm trước

Mã TSCĐ	Tên TSCĐ	Đơn vị sử dụng	Ngày tính khấu hao	Thời gian sử dụng (tháng)	Nguyên giá	HMLK
NHA1	Nhà A1	P.Giám đốc	01/01/2009	120	1.500.000.000	1.200.000.000
NHA2	Nhà A2	P.Kinh doanh	01/01/2010	180	1.950.000.000	910.000.000

OTO12	Xe TOYOT A 12 chỗ ngồi	P.Giám đốc	01/01/2011	120	400.000.000	240.000.000
MVT1	Máy vi tính Intel	P.Hành chính	01/01/2015	36	32.000.000	21.333.333
MVT2	Máy vi tính Intel	P.Kế toán	01/01/2013	36	45.000.000	45.000.000
Cộng					3.927.000.000	2.416.333.333

Ngày ghi bắt đầu tính khấu hao của các TSCĐ trùng với ngày ghi tăng

Số dư công nợ khách hàng

Tài khoản	Tên khách hàng	Dư Nợ	Dư Có
131	Công ty TNHH Tân Hòa	50,510,000	
131	Công ty Cổ phần Huệ Hoa	150,486,250	
131	Công ty TNHH Trà Anh		30,000,000
131	Công ty Cổ phần Hòa Anh	150,000,000	
131	Công ty TNHH Phú Thế	125,000,000	
	Tổng	475,996,250	30,000,000

Số dư công nợ nhà cung cấp

Tài khoản	Tên nhà cung cấp	Dư Nợ	Dư Có
331	Công ty TNHH Lan Tân	35.000.000	
331	Công ty TNHH Hà Liên		80.900.000
331	Công ty Cổ phần Hà Thành		25.200.000
	Tổng	35.000.000	106.100.000

Tồn kho ban đầu của VTHH

Kho	Vật tư hàng hóa	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
156	Tivi LG 29 inches	5	9.000.000	45.000.000
156	Điện thoại SAMSUNG E8	20	3.910.000	78.200.000
156	Tivi LG 19 inches	10	2.440.000	24.400.000
156	Tủ lạnh Toshiba 60 lít	13	3.700.000	48.100.000
156	Tủ lạnh Toshiba 110 lít	19	7.500.000	142.500.000
156	Điện thoại NOKIA N6	19	4.000.000	76.000.000

Bài tập số 01: Bài tập tổng hợp

156	Điện thoại NOKIA N7	10	4.200.000	42.000.000
156	Ti vi LG 21 inches	15	2.700.000	40.500.000
153	Máy in HP	2	3.700.000	7.400.000
153	Quạt điện cơ	2	2.000.000	4.000.000
	Tổng			508.100.000

Số dư tài khoản ngân hàng

Tài khoản	Số Tài khoản NH	Tên Ngân hàng	Dư Nợ NT	Dư Nợ	Dư Có
1121	0001232225411	Tại NH Nông nghiệp		82,000,000	-
1121	0001254111222	Tại NH BIDV		78,220,000	-
1122	0001232225412	Tại NH Nông nghiệp	800 USD	16,800,000	-
1122	0001254111223	Tại NH BIDV	10.000 USD	210,000,000	-
		Tổng		387,020,000	-

Số dư ban đầu tài khoản

Số hiệu TK		Tên TK	Đầu kỳ	
Cấp	Cấp 2		Nợ	Có
111		Tiền mặt	344,925,687	
	1111	Tiền Việt Nam	134,925,687	
	1112	Tiền ngoại tệ (10.000 USD, Tỷ giá 21.000 VND/USD)	210,000,000	
121		Chứng khoán kinh doanh	583,000,000	
	1211	Cổ phiếu	383,000,000	
	1212	Trái phiếu	200,000,000	
153		Công cụ, dụng cụ	11,400,000	
156		Hàng hóa	496,700,000	

	1561	Hàng hóa	496,700,000	
211		Tài sản cố định	3,927,000,000	
	2111	Nhà cửa, vật kiến trúc	3,450,000,000	
	2112	Máy móc, thiết bị	77,000,000	
	2113	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	400,000,000	
214		Hao mòn TSCĐ		2,416,333,333
	2141	Hao mòn TSCĐ hữu hình		2,416,333,333
242		Chi phí trả trước	6,300,000	
333		Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		22,834,091
	33311	Thuế GTGT đầu ra phải nộp		12,834,091
	3334	Thuế thu nhập doanh nghiệp		10,000,000
341		Vay và nợ thuê tài chính		500,000,000
	3411	Các khoản đi vay		500,000,000
353		Quỹ khen thưởng, phúc lợi		250,300,000
	3531	Quỹ khen thưởng		150,300,000
	3532	Quỹ phúc lợi		100,000,000
411		Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1,500,044,898
	4111	Vốn góp của chủ sở hữu		1,500,044,898
414		Quỹ đầu tư phát triển		132,460,000

Nghiệp vụ 3: Ngày 08/01/2017, mua hàng của Công ty Cổ phần Tân Văn (Tỷ lệ CK với mỗi mặt hàng 5%, chưa thanh toán):

Điện thoại NOKIA N6 SL: 20 ĐG: 4.100.000 (VND/cái)

Điện thoại SAMSUNG E8 SL: 15 ĐG: 3.910.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0052346, ký hiệu AC/15T, ngày 08/01/2017.

Nghiệp vụ 4: Ngày 15/01/2017, mua hàng của Công ty TNHH Lan Tân (chưa thanh toán):

Điều hòa SHIMAZU 12000BTU SL: 10 ĐG: 9.900.000 (VND/cái)

Điều hòa SHIMAZU 24000BTU SL: 04 ĐG: 14.000.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0025857, ký hiệu AD/15T, ngày 15/01/2017.

Tổng phí vận chuyển: 990.000đ (theo HĐ thông thường số 0021548, ký hiệu HD/15T, ngày 15/01/2017 của Công ty Cổ phần Hà Thành), phân bổ chi phí vận chuyển theo số lượng, đã thanh toán phí vận chuyển bằng tiền mặt.

Nghiệp vụ 5: Ngày 24/01/2017, Phạm Văn Minh thanh toán tiền điện tháng 01/2017 cho Công ty Điện lực Hà Nội số tiền chưa thuế GTGT là 6.500.000 (VAT 10%). Theo HĐ GTGT số 0051245, ký hiệu TD/15T, ngày 24/01/2017.

Nghiệp vụ 6: Ngày 24/01/2017, nhập khẩu hàng của Công ty FUJI (chưa thanh toán tiền) về nhập kho:

Điều hòa SHIMAZU 24000BTU SL: 04 ĐG: 600 (USD/cái)

Thuế nhập khẩu: 30%; Thuế TTĐB: 10%; Thuế GTGT: 10% Theo tờ khai hải quan số 2567, ngày 24/01/2017. Tỷ giá giao dịch trên thị trường ngoại tệ liên NH ngày 24/01/2017 là 21.000 VND/USD.

Nghiệp vụ 7: Ngày 05/02/2017, chi tiền mặt mua hàng của Công ty Cổ phần Phú Thái về nhập kho:

Tivi LG 19 inches SL: 10 ĐG: 2.400.000 (VND/cái)

Tivi LG 21 inches SL: 15 ĐG: 2.800.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0085126, ký hiệu NT/15T, ngày 05/02/2017.

Nghiệp vụ 8: Ngày 07/02/2017, mua CCDC của Công ty TNHH Hồng Hà (đã thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng Nông Nghiệp (VND)) về nhập kho.

Quạt điện cơ 91 SL: 02 ĐG: 250.000 (VND/cái)

Máy in SL: 01 ĐG: 4.000.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0032576, ký hiệu NK/15T, ngày 07/02/2017.

Nghiệp vụ 9: Ngày 16/02/2017, mua hàng của Công ty TNHH Hà Liên (đã thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng BIDV(VND)) về nhập kho:

Điện thoại NOKIA N7 SL: 20 ĐG: 4.200.000 (VND/cái)

Điện thoại SAMSUNG D9 SL: 15 ĐG: 4.000.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0052185, ký hiệu DK/15T, ngày 16/02/2017.

Nghiệp vụ 10: Ngày 21/03/2017, đặt mua hàng Công ty Cổ phần Phú Thái theo đơn mua hàng số DMH00001 (VAT 10%):

Tivi LG 19 inches SL: 12 ĐG: 2.300.000 (VND/cái)

Tivi LG 21inches SL: 10 ĐG: 3.000.000 (VND/cái)

Nghiệp vụ 11: Ngày 26/03/2017, Công ty Cổ phần Phú Thái chuyển hàng theo đơn hàng số DMH00001 ngày 21/03/2017 (chưa thanh toán cho người bán):

Tivi LG 19 inches SL: 12 ĐG: 2.300.000 (VND/cái)

Tivi LG 21 inches SL: 10 ĐG: 3.000.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0156214, ký hiệu NT/15T, ngày 26/03/2017.

Nghiệp vụ 12: Ngày 28/03/2017, mua hàng của Công ty TNHH Lan Tân chưa thanh toán tiền (hàng đã về nhưng hận được HĐ):

Tủ lạnh TOSHIBA 60 lít SL: 12 ĐG: 3.700.000 (VND/cái)

Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít SL: 16 ĐG: 7.500.000 (VND/cái)

Tủ lạnh Panasonic 202 lít SL: 10 ĐG: 4.900.000 (VND/cái)

Nghiệp vụ 13: Ngày 31/03/2017, nhận được HĐ GTGT của Công ty TNHH Lan Tân về số hàng mua ngày 28/03/2017 (VAT 10%, Số HĐ: 0025880, ký hiệu AD/15T, ngày HĐ: 28/03/2017).

.....1.1.10. **Phân hệ Kho**

Nghiệp vụ 1: Ngày 20/01/2017, xuất hàng cho Phạm Văn Minh (Phòng kinh doanh) sử dụng tính vào chi phí bán hàng:

Điện thoại SAMSUNG E8 SL: 01

Nghiệp vụ 2: Ngày 06/02/2017, Nguyễn Thị Lan xuất kho hàng gửi bán Đại lý Thanh Xuân:

Tivi LG 19 inches SL: 10

Điện thoại SAMSUNG E8 SL: 10

Nghiệp vụ 3: Ngày 10/02/2017, xuất máy in sử dụng ở phòng kế toán, số lượng 1 cái, được phân bổ trong 1 năm.

Nghiệp vụ 4: Ngày 12/02/2017, xuất quạt điện cơ 91 sử dụng ở Phòng kế toán, số lượng 1 cái, tính vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

.....1.1.11. **Phân hệ Bán hàng**

Nghiệp vụ 1: Ngày 05/01/2017, bán hàng cho Công ty TNHH Tiến Đạt (chưa thu tiền):

Tivi LG 21inches SL: 15 ĐG: 4.000.000 (VND/cái)

Tivi LG 29 inches SL: 10 ĐG: 9.800.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0000002; ký hiệu AB/15T, mẫu số 01GTKT3/001, ngày 05/01/2017.

Nghiệp vụ 2: Ngày 10/01/2017, bán hàng cho Công ty TNHH Trà Anh, KH chuyển khoản thanh toán ngay vào tài khoản tiền gửi Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (VND)

Điện thoại NOKIA N6 SL: 20 ĐG: 5.800.000 (VND/cái)

Điện thoại SAMSUNG E8 SL: 15 ĐG: 5.410.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0000003; ký hiệu AB/15T, mẫu số 01GTKT3/001, ngày 10/01/2017.

Nghiệp vụ 3: Ngày 15/01/2017, Công ty Cổ phần Hoa Nam đặt hàng theo đơn hàng số DDH001 gồm 2 mặt hàng (VAT 10%):

Tủ lạnh TOSHIBA 60 lít SL: 6 ĐG: 5.500.000 (VND/cái)

Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít SL: 15 ĐG: 8.500.000 (VND/cái)

Nghiệp vụ 4: Ngày 18/01/2017, chuyển hàng cho Công ty Cổ phần Hoa Nam theo đơn hàng số DDH001 ngày 15/01/2017 (Tỷ lệ CK 5% với mỗi mặt hàng, chưa thu tiền của khách hàng):

Tủ lạnh TOSHIBA 60 lít SL: 6 ĐG: 5.500.000 (VND/cái)

Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít SL: 15 ĐG: 8.500.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0000004; ký hiệu AB/15T, mẫu số 01GTKT3/001, ngày 18/01/2017.

Nghiệp vụ 5: Ngày 19/01/2017, Công ty Cổ phần Hoa Nam trả lại hàng của HĐ số 0000004, ngày 18/01/2017:

Tủ lạnh TOSHIBA 60 lít SL: 05 ĐG: 5.500.000 (VND/cái)

HĐ GTGT của hàng trả lại số 0025879, ký hiệu AD/15T, ngày 19/01/2017.

Nghiệp vụ 6: Ngày 10/02/2017, đại lý Thanh Xuân thông báo đã bán được hàng:

Tivi LG 19 inches SL: 10 ĐG: 3.500.000 (VND/cái)

Điện thoại SAMSUNG E8 SL: 10 ĐG: 4.800.000 (VND/cái)

Xuất HĐ GTGT cho hàng đại lý đã bán, VAT mỗi mặt hàng 10%, số HĐ 0000005, ký hiệu AB/15T, mẫu số 01GTKT3/001, ngày 10/02/2017. Đại lý Thanh Xuân chuyển khoản trả tiền qua ngân hàng BIDV.

Nghiệp vụ 7: Ngày 17/02/2017, bán hàng cho Công ty TNHH Tân Hòa, thu bằng tiền gửi ngân hàng BIDV:

Điện thoại NOKIA N7 SL: 15 ĐG: 6.500.000 (VND/cái)

Điều hòa SHIMAZU 24000BTU SL: 4 ĐG: 16.500.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0000006, ký hiệu: AB/15T, mẫu số 01GTKT3/001, ngày 17/02/2017.

Nghiệp vụ 8: Ngày 06/03/2017, Trần Đức Chi bán hàng cho khách lẻ thu tiền mặt:

Điều hòa SHIMAZU 12000BTU SL: 4 ĐG: 12.000.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0000007, ký hiệu AB/15T, mẫu số 01GTKT3/001, ngày 06/03/2017.

Nghiệp vụ 9: Ngày 15/03/2017, bán hàng cho Công ty TNHH Phú Thế (chưa thu tiền):

Điều hòa SHIMAZU 24000BTU SL: 4 ĐG: 16.055.000 (VND/cái)

Tủ lạnh TOSHIBA 110 lít SL: 4 ĐG: 8.450.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0000008, ký hiệu AB/15T, mẫu số 01GTKT3/001, ngày 15/03/2017.

Nghiệp vụ 10: Ngày 25/03/2017, bán hàng cho Công ty Cổ phần Hòa Anh chưa thu tiền :

Điện thoại NOKIA N6 SL: 15 ĐG: 5.800.000 (VND/cái)

Điều hòa SHIMAZU 12000BTU SL: 4 ĐG: 12.000.000 (VND/cái)

Tivi LG 19 inches SL: 10 ĐG: 3.500.000 (VND/cái)

Điện thoại SAMSUNG D9 SL: 10 ĐG: 5.500.000 (VND/cái)

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0000009, ký hiệu AB/15T, mẫu số 01GTKT3/001, ngày 25/03/2017.

.....1.1.12. Phân hệ Quỹ

Nghiệp vụ 1: Ngày 24/01/2017, chi tiền tạm ứng cho Nguyễn Văn Nam số tiền là 4.000.000 VND.

Nghiệp vụ 2: Ngày 06/03/2017, Tạ Nguyệt Phương thanh toán tiền chi tiếp khách tại Nhà hàng Ana, tổng tiền thanh toán là 4.400.000, theo HĐ thông thường số 0012587, ngày 06/03/2017, ký hiệu HD/15T.

Nghiệp vụ 3: Ngày 30/03/2017, Lê Mỹ Duyên xuất quỹ tiền mặt gửi vào tài khoản NH Nông Nghiệp số tiền 30.000.000 VND.

.....1.1.13. Phân hệ Ngân hàng

Nghiệp vụ 1: Ngày 10/01/2017, chuyển tiền từ tài khoản Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (VND) thanh toán tiền nợ mua hàng cho Công ty TNHH Hồng Hà sau khi đã trừ đi tiền hàng trả lại số tiền 93.962.000 VND.

Nghiệp vụ 2: Ngày 20/01/2017, Công ty Cổ phần Hoa Nam thanh toán tiền nợ, số tiền: 138.985.000 VND, đã nhận được giấy báo Có của NH Nông Nghiệp.

Nghiệp vụ 3: Ngày 28/01/2017, chuyển tiền gửi NH BIDV trả tiền nợ mua hàng cho Công ty FUJI theo tờ khai hải quan số 2567 ngày 24/01/2017, số tiền 2.400 USD, tỷ giá ghi nhận nợ là 21.000 VND/USD.

Nghiệp vụ 4: Ngày 10/02/2017, thanh toán tiền hoa hồng đại lý cho đại lý Thanh Xuân bằng tiền gửi ngân hàng Nông Nghiệp, số tiền chưa thuế 1.660.000 VND, (VAT 10%), theo HĐ GTGT số 0012356, ký hiệu AB/15T, ngày 10/02/2017.

Nghiệp vụ 5: Ngày 17/02/2017, Công ty Cổ phần Thái Lan trả trước tiền hàng số tiền là 30.000.000 VND, đã nhận giấy báo Có của NH BIDV.

Nghiệp vụ 6: Ngày 28/03/2017, chuyển tiền từ tài khoản Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (VND) trả tiền nợ mua hàng cho Công ty Cổ phần Phú Thái, do trả trước thời hạn nên được hưởng chiết khấu thanh toán 2 %, số tiền chiết khấu được hưởng là 1.267.200 VND, số tiền phải trả 62.092.800 VND

Nghiệp vụ 7: Ngày 30/03/2017, công ty Tiến Đạt chuyển tiền vào tài khoản Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (VND) thanh toán hóa đơn số 0000002 (Nghiệp vụ 1 ngày 05/01/2017), chiết khấu thanh toán 2% do khách hàng này trả tiền sớm.

Nghiệp vụ 8: Ngày 31/03/2017, chuyển tiền từ tài khoản Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (VND) thanh toán sớm hết nợ cho công ty Lan Tân hóa đơn số 0025857 (Nghiệp vụ 4), được hưởng chiết khấu thanh toán 3%.

.....1.1.14. Phân hệ Tài sản cố định

Nghiệp vụ 1: Ngày 12/01/2017, mua mới một máy tính MACPRO của Công ty Trần Anh cho Phòng kế toán (chưa thanh toán tiền) theo HĐ GTGT số 0045612, ký hiệu: HK/15T, ngày 12/01/2017. Giá mua 52.000.000 VND, VAT 10%. Thời gian sử dụng 4 năm, ngày bắt đầu tính khấu hao là: 01/02/2017.

Nghiệp vụ 2: Ngày 22/01/2017, mua mới một máy phát điện của Công ty TNHH Hà Liên cho Phòng hành chính (chưa thanh toán) theo HĐ GTGT số 0052017, ký hiệu DK/15T, ngày 22/01/2017. Giá mua 50.000.000, VAT 10%. Thời gian sử dụng 5 năm, ngày bắt đầu tính khấu hao là 01/02/2017.

Nghiệp vụ 3: Ngày 26/03/2017, nhượng bán máy vi tính 02 cho Công ty Cổ phần Thái Lan, đã thu bằng tiền mặt số tiền chưa thuế 4.000.000 VND, VAT 10%, theo

HĐ GTGT số 00000010, ký hiệu AB/15T, ngày 26/03/2017.

Nghiệp vụ 4: Ngày 30/03/2017, mua mới máy vi tính SONY của Công ty Trần Anh cho Phòng giám đốc theo HĐ GTGT số 0045630, ký hiệu HK/15T, ngày 30/03/2017.

Giá mua là 38.000.000 VND, VAT 10%, đã thanh toán bằng tiền gửi

NH Nông Nghiệp. Thời gian sử dụng là 4 năm, ngày bắt đầu tính khấu hao là 01/04/2017

.....1.1.15. Phân hệ Thuế

Nghiệp vụ 1: Ngày 19/01/2017, chi tiền mặt cho Nguyễn Văn Nam nộp thuế GTGT số tiền 12.834.091 VND.

Nghiệp vụ 2: Ngày 02/02/2017, chuyển tiền gửi ngân hàng Nông Nghiệp nộp thuế NK 15.120.000, thuế TTĐB 6.552.000, thuế GTGT hàng nhập khẩu 7.207.200 cho tờ khai hải quan hàng nhập khẩu số 2567, ngày 24/01/2017. Đã nhận được giấy báo Nợ của ngân hàng.

.....1.1.16. Phân hệ lương

Nghiệp vụ 1: Lập bảng chấm công tổng hợp tháng 1/2017 như sau:

STT	Mã nhân viên	Họ và tên	Làm thêm ban ngày (ngày thường)	Tổng hợp chấm công
1	PMQUANG	Phạm Minh Quang		
2	TNPHUONG	Tạ Nguyệt Phương		
3	NVNAM	Nguyễn Văn Nam	2	
4	NVBINH	Nguyễn Văn Bình		

5	TDCHI	Trần Đức Chi	3	Nghỉ phép: 1 Nghỉ không lương: 1
6	PVMINH	Phạm Văn Minh	2	
7	NTLAN	Nguyễn Thị Lan	2	
8	LMDUYEN	Lê Mỹ Duyên	2	Nghỉ phép: 1

Với công chuẩn là 24 ngày/ 1 tháng

Tỷ lệ hưởng lương làm thêm ban ngày các ngày thường: 150%

Yêu cầu:

- Lập bảng tổng hợp công tháng 1
- Sinh bảng lương từ bảng chấm công tổng hợp tháng 1
- Hạch toán chi phí lương tháng 1
- Thanh toán lương và bảo hiểm tháng 1 bằng tiền ngân hàng nông nghiệp

.....1.1.17. Phân hệ Tổng hợp

Nghiệp vụ 1: Ngày 02/01/2017, thuế môn bài phải nộp năm 2017 tính vào chi phí quản lý doanh nghiệp, số tiền 1.000.000.

Nghiệp vụ 2: Ngày 10/02/2017, Nguyễn Văn Nam thanh toán tiền tạm ứng công tác phí số tiền 4.000.000, tính vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

Nghiệp vụ 3: Ngày 28/03/2017, xác định thuế TNDN tạm nộp quý I/2017 số tiền 25.000.000.

Yêu cầu

1. Tạo dữ liệu kế toán cho Công ty TNHH XYZ.
2. Khai báo danh mục Khách hàng, Nhà cung cấp; Vật tư, Hàng hóa; Phòng ban; Nhân viên
3. Khai báo số dư ban đầu.
4. Hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong quý I năm 2017.
5. Thực hiện các bút toán cuối kỳ:

- + Tính giá xuất kho từng tháng
- + Lập tờ khai và khấu trừ thuế GTGT từng tháng
- + Tính khấu hao TSCĐ từng tháng
- + Phân bổ CCDC hàng tháng
- + Phân bổ chi phí trả trước từng tháng
- + Kết chuyển lãi lỗ quý I năm 2017.

Xem báo cáo.

BÀI TẬP SỐ 02: BÀI TẬP GIÁ THÀNH

Số liệu

Thông tin chung

Công ty TNHH XYZ (đây là một công ty ví dụ, không phải là số liệu cụ thể của bất kỳ công ty nào) bắt đầu sử dụng MISA SME.NET 2017 từ ngày 01/01/2017 có các thông tin sau:

Chế độ kế toán	Áp dụng theo Thông tư 200/2014/TT-BTC
Ngày bắt đầu	01/01/2017
Tháng đầu tiên của năm tài chính	Tháng 01
Đồng tiền hạch toán	VND
Chế độ ghi sổ	Cát đồng thời ghi sổ
Tùy chọn lập hóa đơn	Hóa đơn bán hàng kiêm phiếu xuất kho
Phương pháp tính giá xuất kho	Bình quân cuối kỳ
Phương pháp tính thuế GTGT	Phương pháp khấu trừ

Hoạt động chủ yếu của Công ty là sản xuất và kinh doanh 4 mặt hàng sau: Quần nam, quần nữ, áo sơ mi nam, áo sơ mi nữ.

Đối tượng tập hợp chi phí sản xuất là từng phân xưởng.

Các chi phí liên quan trực tiếp đến phân xưởng nào thì tập hợp trực tiếp cho từng phân xưởng đó, các chi phí khác sẽ tập hợp cho toàn doanh nghiệp và phân bổ cho từng phân xưởng theo chi phí nguyên vật liệu trực tiếp.

Phương pháp đánh giá sản phẩm dở: Đánh giá sản phẩm dở dang theo chi phí nguyên vật liệu trực tiếp.

Kỳ tính giá thành: Tháng.

Phương pháp tính giá thành: Phương pháp hệ số, Phương pháp tỷ lệ

Danh mục

.....1.1.18. Cơ cấu tổ chức

STT	Mã đơn vị	Tên đơn vị
1	PX1	Phân xưởng 1
2	PX2	Phân xưởng 2

.....1.1.19. Danh mục Nhà cung cấp

STT	Mã KH, NCC	Tên KH, NCC	Địa chỉ
1	CT_HALIEN	Công ty TNHH Hà Liên	13, Thanh Xuân, Hà Nội.
2	CT_TRAANH	Công ty CP Trà Anh	28, Cầu Giấy, Hà Nội.
3	CT_NUOC	Công ty Nước sạch Hà Nội	41 Nguyễn Văn Cừ, Hà Nội.
4	CT_DIENLUC	Công ty Điện lực Hà Nội	75 Xuân Thủy, Cầu Giấy, Hà Nội.

.....1.1.20. Danh mục Công cụ dụng cụ

STT	Mã CCDC	Tên CCDC	Thuế suất thuế GTGT	Đơn vị	Kho định	ngâm	TK kho
1	KEO	Kéo	10	Cái	153		153
2	KIM	Kim	10	Hộp	153		153

.....1.1.21. Danh mục Vật tư, Hàng hóa

TT	Mã VT, HH	Tên VT, HH	Tính chất	Thuế suất thuế GTGT	Đơn vị	Kho định	ngâm	TK kho
1	KAKI 1,5	Vải kaki khổ 1,5m	VT, HH	10	m	152		152
2	KAKI 1,4	Vải kaki khổ 1,4m	VT, HH	10	m	152		152
3	LON_TRANG	Vải lon trắng	VT, HH	10	m	152		152
4	LON_KE	Vải lon kẻ	VT, HH	10	m	152		152
5	KHOA	Khóa 20 cm	VT, HH	10	Cái	152		152
6	CUC	Cúc hộp 500	VT, HH	10	Hộp	152		152
7	CHI	Chỉ khâu 500m	VT, HH	10	Cuộn	152		152
8	QUAN_NAM	Quần nam	Thành phẩm	10	Cái	155		155

TT	Mã VT, HH	Tên VT, HH	Tính chất	huế suất huế GTGT	Đơn vị	Kho ngâm định	TK kho
9	QUAN_NU	Quần nữ	Thành phẩm	10	Cái	155	155
10	SOMI_NAM	Áo sơ mi nam	Thành phẩm	10	Cái	155	155
11	SOMI_NU	Áo sơ mi nữ	Thành phẩm	10	Cái	155	155

.....1.1.22. Danh mục Đối tượng tập hợp chi phí

STT	Mã Đối tượng tập hợp chi phí	Tên Đối tượng tập hợp chi phí	Tên thành phẩm
1	PX1	Phân xưởng 1	Quần nam
			Quần nữ
2	PX2	Phân xưởng 2	Áo sơ mi nam
			Áo sơ mi nữ

.....1.1.23. Danh mục Tài sản cố định

Mã TSCĐ	Tên TSCĐ	Phòng ban	Ngày tính khấu hao	Thời gian sử dụng (năm)	Nguyên giá	HMLK
NX1	Nhà xưởng 1	PX1	1/1/2011	10	150,000,000	90,000,000
NX2	Nhà xưởng 2	PX2	1/1/2009	15	195,000,000	104,000,000
MM1	Máy may 1	PX1	1/1/2016	4	45,000,000	11,250,000
MM2	Máy may 2	PX2	1/1/2016	3	42,000,000	14,000,000
MM3	Máy may 3	PX1	1/1/2016	4	50,000,000	12,500,000
MM4	Máy may 4	PX2	1/1/2016	3	36,000,000	12,000,000
Tổng cộng:					518,000,000	243,750,000

Số dư ban đầu

.....1.1.24. Vật tư tồn kho đầu kỳ

STT	Mã VT, HH	Tên VT, HH	Số hiệu TK	Đơn vị	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
1	KAKI 1,5	Vải kaki khổ 1,5 m	152	m	1.500	65.000	97.500.000
2	KAKI 1,4	Vải Kaki khổ 1,4 m	152	m	1.000	60.000	60.000.000
3	LON_TRAN G	Vải lon trắng	152	m	3.600	30.000	108.000.000
4	LON_KE	Vải lon kẻ	152	m	3.500	35.000	122.500.000
5	KHOA	Khóa 20 cm	152	Cái	500	3.000	1.500.000
6	CUC	Cúc hộp 500	152	Hộp	20	250.000	5.000.000
7	CHI	Chỉ khâu 500m	152	Cuộn	500	20.000	10.000.000

STT	Mã VT, HH	Tên VT, HH	Số hiệu TK	Đơn vị	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
Cộng							404.500.000

.....1.1.25. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang đầu kỳ

Tên ĐT tập hợp CP	Tên sản phẩm	Giá trị
Phân xưởng 1	Quần nam	27.500.000
	Quần nữ	
Phân xưởng 2	Áo sơ mi nam	30.000.000
	Áo sơ mi nữ	

Doanh nghiệp đánh giá sản phẩm dở dang theo chi phí nguyên vật liệu trực tiếp nên giá trị sản phẩm dở dang chỉ bao gồm giá trị nguyên vật liệu trực tiếp.

.....1.1.26. Số dư các tài khoản

Số hiệu TK		Tên tài khoản	Số dư đầu kỳ	
Cấp 1	Cấp 2		Nợ	Có
111		Tiền mặt	500,000,000	
	1111	Tiền mặt Việt Nam	500,000,000	
152		Nguyên vật liệu (*)	404,500,000	
154		Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (**)	57,500,000	
211		Tài sản cố định	518,000,000	
	2111	Nhà cửa, vật kiến trúc	345,000,000	
	2112	Máy móc, thiết bị	173,000,000	
214		Hao mòn TSCĐ		243,750,000
	2141	Hao mòn TSCĐ hữu hình		243,750,000
242		Chi phí trả trước	20,000,000	

411		Nguồn vốn kinh doanh		1,256,250,000
	4111	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1,256,250,000
Tổng cộng			1,500,000,000	1,500,000,000

Danh sách chi phí trả trước

Mã CP trả trước	Tên CP trả trước	Ngày ghi nhận	Số kỳ phân bổ	Số tiền	Số tiền phân bổ hàng kỳ	Số đã phân bổ	Đối tượng phân bổ	Tỷ lệ phân bổ
CP SUAC HUA	Chi phí sửa chữa	1/11/2016	4	20,000,00	5,000,000		PX sản xuất	100

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 1 năm 2017

Nghiệp vụ 1: Ngày 05/01/2017, mua vật tư chưa thanh toán của Công ty TNHH Hà Liên sử dụng ngay cho Phân xưởng 1, bao gồm:

Vải kaki khổ 1,5 m	SL: 2.500	ĐG: 65.000
Vải kaki khổ 1,4 m	SL: 3.000	ĐG: 60.000
Khóa 20 cm	SL: 3.500	ĐG: 3.000
Chỉ khâu 500 m	SL: 100	ĐG: 20.000

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0025788, ký hiệu AD/15T, ngày 05/01/2017.

Nghiệp vụ 2: Ngày 05/01/2017, mua công cụ dụng cụ nhập kho của Công ty TNHH Hà Liên (chưa thanh toán):

Kéo	SL: 10; ĐG: 50.000	Kim	SL: 20; ĐG: 200.000
-----	--------------------	-----	---------------------

VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0021545, Ký hiệu AD/15T, ngày 05/01/2017.

Nghiệp vụ 3: Ngày 06/01/2017, xuất công cụ dụng cụ sử dụng cho sản xuất ở phân xưởng 2, bao gồm:

Phân xưởng 2:	Kéo	SL: 4	Kim	SL: 8
---------------	-----	-------	-----	-------

Nghiệp vụ 4: Ngày 07/01/2017, xuất vật tư cho phân xưởng 2 để sản xuất sản phẩm, bao gồm:

Vải lon trắng	SL: 2.800	Vải lon kẻ	SL: 3.200
Cúc hộp 500	SL: 15	Chỉ khâu 500 m	SL: 100

Nghiệp vụ 5: Ngày 27/01/2017, chi tiền mặt thanh toán tiền điện phục vụ sản xuất của tháng 1 năm 2017 cho Công ty điện lực Hà Nội số tiền chưa thuế là 5.000.000, VAT 10%, HĐ GTGT số 0012356, ký hiệu HK/15T, ngày 27/01/2017.

Nghiệp vụ 6: Ngày 27/01/2017, chi tiền mặt thanh toán tiền nước tháng 1 năm 2017 theo HĐ GTGT số 0136587 của Công ty nước sạch Hà Nội, số tiền chưa thuế GTGT là 2.000.000, thuế GTGT là 200.000, theo HĐ GTGT số 0136587, ký hiệu NT/15T, ngày 27/01/2017.

Nghiệp vụ 7: Ngày 28/01/2017, chi tiền mặt thanh toán tiền sửa chữa, bảo dưỡng máy móc thiết bị cho công ty Tr à Anh số tiền là 5.000.000, VAT 10%, theo HĐ GTGT số 0075251, ký hiệu HD/15T, ngày 28/01/2017.

Nghiệp vụ 8: Ngày 28/01/2017, nhập kho thành phẩm:

Phân xưởng 1: Quần nam: 1.203 cái

Quần nữ: 1.000 cái

Phân xưởng 2: Áo sơ mi nam: 900 cái

Áo sơ mi nữ: 1.200 cái

Nghiệp vụ 9: Ngày 31/01/2017, tính tiền lương và các khoản trích theo lương cho công nhân trực tiếp sản xuất và nhân viên quản lý phân xưởng trong tháng 1:

Tiền lương công nhân trực tiếp sản xuất: Phân xưởng 1: 116.340.000

Phân xưởng 2: 147.000.000

Tiền lương nhân viên quản lý phân xưởng: 25.000.000

Nghiệp vụ 10: Ngày 31/01/2017, phân bổ chi phí trả trước tính vào chi phí sản xuất chung của 2 phân xưởng số tiền 5.000.000.

Nghiệp vụ 11: Ngày 31/01/2017, tính khấu hao TSCĐ tháng 1 năm 2017.

Nghiệp vụ 12: Cập nhập giá xuất kho cho VT, HH xuất kho trong kỳ.

Thông tin về sản phẩm dở dang cuối kỳ:

Phân xưởng 1: Quần nam: SL: 200 cái Quần nữ: SL: 400 cái

Phân xưởng 2: Áo sơ mi nam: SL: 300 cái Áo sơ mi nữ: SL: 250 cái

Yêu cầu

1. Tạo dữ liệu kế toán cho Công ty TNHH XYZ
2. Khai báo các danh mục và khai báo số dư ban đầu
3. Hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tháng 1 năm 2017
4. Tập hợp, phân bổ chi phí chung theo nguyên vật liệu trực tiếp
5. Tính giá thành từng sản phẩm trong tháng 1 năm 2017 theo phương pháp hệ số và phương pháp tỷ lệ. Biết rằng giá thành định mức của từng sản phẩm như sau:

Mã sản phẩm	Tên sản phẩm	NVL trực tiếp	Nhân công trực tiếp	Khấu hao	Dịch vụ mua ngoài	Chi phí khác	Tổng cộng
QUAN_NAM	Quần nam	94.000	30.000	1.500	1.200	5.000	131.700
QUAN_NU	Quần nữ	83.000	27.000	1.200	1.200	4.100	116.500
SOMI_NAM	Áo sơ mi nam	54.000	32.000	1.000	400	3.000	90.400
SOMI_NU	Áo sơ mi nữ	54.000	35.000	1.100	700	2.700	93.500

Xem báo cáo: Thẻ tính giá thành từng loại sản phẩm, Tổng hợp chi phí sản xuất.