

## **BÀI KIỂM TRA**

**Tại một doanh nghiệp sản xuất hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có dữ liệu kế toán đầu kỳ như sau:**

Tiền mặt	<b>50.000.000</b>	Công cụ dụng cụ	<b>35.000.000</b>
Tiền gửi ngân hàng	<b>80.000.000</b>	Phải thu khách hàng	<b>45.000.000</b>
Vay ngân hàng	<b>65.000.000</b>	Hao mòn TSCĐ hữu hình	<b>50.000.000</b>
Nguyên vật liệu	<b>50.000.000</b>	Lợi nhuận chưa phân phối	<b>100.000.000</b>
Phải trả người bán	<b>60.000.000</b>	Quỹ khen thưởng phúc lợi	<b>20.000.000</b>
Tài sản cố định hữu hình	<b>300.000.000</b>	Nguồn vốn kinh doanh	<b>360.000.000</b>
Tài sản cố định vô hình	<b>100.000.000</b>		

**Trong kỳ có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như sau:**

- 1/ Mua nguyên vật liệu nhập kho giá chưa có thuế GTGT là 26.000.000, doanh nghiệp thanh toán bằng TGNH, thuế GTGT 10%.
- 2/ Mua công cụ dụng cụ nhập kho, giá mua chưa có thuế GTGT là 3.000.000, thuế GTGT 10%, chưa thanh toán cho người bán.
- 3/ Chi tạm ứng cho nhân viên 5.000.000 bằng tiền mặt.
- 4/ Khách hàng chuyển khoản trả tiền hàng 20.000.000
- 5/ Chuyển khoản 15.000.000 trả cho người bán
- 6/ Dùng lợi nhuận chưa phân phối bổ sung nguồn vốn kinh doanh 35.000.000
- 7/ Chi khen thưởng cho nhân viên hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ 3.000.000, bằng tiền mặt
- 8/ Mua 1 TSCĐ hữu hình, giá mua đã có thuế GTGT là 55.000.000, thuế GTGT 10%, doanh nghiệp thanh toán 1 nửa bằng TGNH, số còn lại nợ người bán.
- 9/ Chuyển khoản trả tiền nợ cho người bán ở nghiệp vụ 8.
- 10/ Nhận góp vốn 1 tài sản cố định trị giá 50.000.000

**Yêu cầu:**

- Lập bảng cân đối kế toán đầu kỳ
- Định khoản các NVKT phát sinh

*Thời gian làm bài: 90 phút, không kể thời gian phát*

**Tại một doanh nghiệp sản xuất hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có dữ liệu kế toán đầu kỳ như sau:**

Tiền mặt	40.000.000	Công cụ dụng cụ	35.000.000
Tiền gửi ngân hàng	80.000.000	Phải thu khách hàng	45.000.000
Vay ngân hàng	55.000.000	Hao mòn TSCĐ hữu hình	50.000.000
Nguyên vật liệu	55.000.000	Lợi nhuận chưa phân phối	100.000.000
Phải trả người bán	60.000.000	Quỹ khen thưởng phúc lợi	20.000.000
Tài sản cố định hữu hình	300.000.000	Nguồn vốn kinh doanh	350.000.000
Tài sản cố định vô hình	100.000.000		

**Trong kỳ có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như sau:**

1/ Mua nguyên vật liệu nhập kho giá chưa có thuế GTGT là 25.000.000, doanh nghiệp thanh toán bằng TGNH. Thuế GTGT 10%. Chi phí vận chuyển bốc dỡ nguyên vật liệu là 1.000.000, doanh nghiệp trả bằng tiền mặt.

2/ Xuất công cụ dụng cụ sử dụng tại bộ phận quản lý phân xưởng 2.500.000, bộ phận quản lý doanh nghiệp 1.200.000, bộ phận bán hàng 900.000. Phân bổ trong 3 kỳ.

3/ Xuất nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm 20.500.000, phục vụ quản lý phân xưởng 2.000.000.

4/ Tính tiền lương phải trả trong kỳ cho công nhân trực tiếp sản xuất 45.000.000, nhân viên quản lý phân xưởng 9.500.000, nhân viên quản lý doanh nghiệp 12.000.000, nhân viên bán hàng 13.000.000.

5/ Tính BHXH, BHYT, KPCĐ, BHYT trích theo tỷ lệ quy định và khấu trừ lương của nhân viên.

6/ Tiền điện phải trả tại phân xưởng sản xuất 3.300.000, ở bộ phận quản lý doanh nghiệp là 1.650.000, trong đó đã bao gồm thuế GTGT là 10%.

7/ Mua nguyên vật liệu (không qua nhập kho) dùng để sản xuất sản phẩm 12.000.000, dùng tại BPQLPX 1.000.000, giá trên chưa bao gồm thuế GTGT 10%, đã trả bằng tiền gửi ngân hàng.

8/ Trích khấu hao TSCĐ ở phân xưởng sản xuất 5.500.000, bộ phận quản lý doanh nghiệp 3.000.000, bộ phận bán hàng 2.500.000.

