

Bài tập ôn tập:

Tại một doanh nghiệp sản xuất kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, tính giá xuất kho theo phương pháp BQGQ cuối kỳ, có các số liệu đầu kỳ như sau:

Tiền mặt	30.000.000	Công cụ dụng cụ	15.000.000
Tiền gửi ngân hàng	80.000.000	Phải thu khách hàng	35.000.000
Vay ngắn hạn	50.000.000	Hao mòn TSCĐ hữu hình	50.000.000
Nguyên vật liệu (800kg)	25.000.000	Lợi nhuận chưa phân phối	85.000.000
Phải trả người bán	30.000.000	Chi phí SXKD dở dang	10.000.000
Tài sản cố định hữu hình	300.000.000	Quỹ khen thưởng phúc lợi	20.000.000
Tài sản cố định vô hình	100.000.000	Nguồn vốn kinh doanh	360.000.000

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

1/ Mua 1000kg nguyên vật liệu nhập kho, giá chưa có thuế GTGT là 32.000đ/kg, doanh nghiệp thanh toán một nửa bằng TGNH, số còn lại nợ người bán. Chi phí vận chuyển bốc dỡ nguyên vật liệu là 1.000.000, doanh nghiệp trả bằng tiền mặt.

2/ Xuất 1300kg nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm.

3/ Xuất công cụ dụng cụ sử dụng tại bộ phận quản lý phân xưởng 1.000.000, bộ phận quản lý doanh nghiệp 2.000.000, bộ phận bán hàng 800.000. Phân bổ trong 2 kỳ.

4/ Tính tiền lương phải trả trong kỳ cho công nhân trực tiếp sản xuất 7.000.000, nhân viên quản lý phân xưởng 2.000.000, nhân viên quản lý doanh nghiệp 3.000.000, nhân viên bán hàng 1.500.000.

5/ Tính BHXH, BHTN, KPCĐ, BHYT trích theo tỷ lệ quy định.

6/ Tiền điện phải trả tại phân xưởng sản xuất 2.000.000, ở bộ phận quản lý doanh nghiệp là 1.000.000. Thanh toán bằng tiền mặt.

7/ Mua văn phòng phẩm trả bằng tiền mặt dùng cho bộ phận bán hàng 200.000 và bộ phận quản lý doanh nghiệp 400.000.

8/ Trích khấu hao TSCĐ ở phân xưởng sản xuất 4.000.000, bộ phận QLDN 2.000.000, bộ phận bán hàng 800.000.

9/ Nhập kho 1000 thành phẩm, biết rằng trị giá sản phẩm dở dang cuối kỳ là 5.000.000.

10/ Xuất kho bán 900 thành phẩm để bán, giá bán chưa có thuế GTGT bằng 1.3 giá thành sản xuất sản phẩm. Người mua thanh toán bằng TGNH một nửa, còn lại chưa thanh toán tiền.

11/ Chi phí vận chuyển sản phẩm đi tiêu thụ trả bằng tiền mặt 880.000 đã bao gồm thuế GTGT 10%.

12/ Nhận được giấy báo của ngân hàng về khoản tiền người mua trả nợ ở nghiệp vụ trên.

Yêu cầu:

1/ Lập bảng cân đối kế toán đầu kỳ

2/ Định khoản và phản ánh tình hình trên vào những tài khoản liên quan.

3/ Tính giá thành sản phẩm và ghi nhập kho

4/ Kết chuyển các khoản liên quan để xác định kết quả kinh doanh cuối kỳ.