

Bộ số liệu mô phỏng và quy trình xử lý của giảng viên , học viên

CÔNG TY TNHH

A. Lĩnh vực kinh doanh

- Mua bán, phân phối xe gắn máy 2 bánh các loại.

B. Chế độ, hình thức và các chính sách kế toán được áp dụng

- Chế độ kế toán : Theo thông tư 200/2014/TT-BTC
- Ngày bắt đầu : 01/01/2024
- Đồng tiền hạch toán : VND
- Phương pháp tính giá xuất kho : Bình quân cuối kỳ
- Phương pháp tính thuế GTGT : Phương pháp khấu trừ
- Phương pháp khấu hao : Phương pháp đường thẳng
- Thuế suất thuế TNDN : 20%

C. Danh mục các đơn vị đối tác (3đ)

Stt	Mã đơn vị đối tác	Đơn vị đối tác	MST	Địa chỉ
01	CT_NHATHUONG	Công ty TNHH TM Nhất Hương	0301449991	108/44H Trần Quang Diệu, Phường 14, Quận 3, TP.HCM, VN
02	CT_ SUZUKI	CÔNG TY TNHH VIỆT NAM SUZUKI	3600244035	Đường số 2, KCN Long Bình, Phường Long Bình, Thành phố Biên Hoà, Đồng Nai
03	CT_HONDA_VN	Công ty Honda Việt Nam – CN TP.HCM	2500150543-001	54-56 Nguyễn Trãi, Quận 1, TP.HCM
04	CT_YAMAHA_VN	Công ty TNHH Yamaha Motor VN	0100774342	Thôn Bình An, Huyện Sóc Sơn, Hà Nội

D. Danh mục tài khoản ngân hàng (3đ)

Stt	Số tài khoản	Mã ngân hàng	Tên ngân hàng
01	0001239994475	VCB	Ngân hàng Vietcombank
02	0001256662541	ACB	Ngân hàng ACB

E. Danh mục kho/ Danh mục vật tư, hàng hóa (3đ)

Kho hàng hóa - ký hiệu: HH

Stt	Mã VT, HH	Tên VT, HH	Đvt	Loại	Thuế suất thuế GTGT	Kho ngầm định	TK Kho
01	H_SH	Honda SH	Chiếc	Hàng hóa	10	HH	1561
02	H_VS	Honda Vison	Chiếc	Hàng hóa	10	HH	1561
03	Y_EX	Yamaha Exciter 150	Chiếc	Hàng hóa	10	HH	1561
04	Y_JN	Yamaha Janus	Chiếc	Hàng hóa	10	HH	1561

F. Số dư ban đầu (11đ)

Tài khoản	Tên cấp	Kho hàng	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	Dư Nợ/Có
1111	Tiền Việt Nam				336.000.000	Nợ
11211	Ngân hàng Vietcombank				1.820.000.000	Nợ
11212	Ngân hàng ACB				8.160.000.000	Nợ
131	Công ty TNHH Nhất Hương				864.000.000	Nợ
1561	Honda SH	HH	5	90.000.000	450.000.000	Nợ
	Honda Vison	HH	18	29.900.000	538.200.000	Nợ
	Yamaha Exciter 150	HH	21	41.490.000	871.290.000	Nợ
	Yamaha Janus	HH	10	27.490.000	274.900.000	Nợ
	Tổng Cộng				2.134.390.000	
331	Công ty Honda Việt Nam – CN TP.HCM				3.321.000.000	Có
	Công ty TNHH Yamaha Motor VN				3.497.000.000	Có
41111	Vốn đầu tư chủ sở hữu				5.700.000.000	Có
4212	Lợi nhuận chưa phân phối năm nay				796.390.000	Có

Các Nghiệp Vụ Phát Sinh Trong Tháng 01/2024

- Ngày 02/01/2024, kế toán hạch toán chi phí thuế môn bài và chi tiền mặt PC01-001 cho Đăng Thùy Trang nộp thuế môn bài năm 2024 số tiền 3.000.000 đồng.(10đ)
- Ngày 05/01/2024, nhận giấy báo nợ ACB01-001 của ngân hàng ACB và hóa đơn của Công ty TNHH Việt Á về việc thanh toán tiền thuê cửa hàng giới thiệu sản phẩm tháng 01/2024 là 35.000.000 đồng, thuế GTGT 10% (hóa đơn 1C24TVA, số 43, ngày 05/01/2024) (10đ)
- Ngày 10/01/2024, mua một Hệ thống máy chủ để lưu trữ website từ Công ty Cổ phần Thương mại - Dịch vụ Phong Vũ, trị giá chưa thuế GTGT là 125.000.000 đồng, thuế GTGT 10% (hóa đơn 1C24TPV, số 654, ngày 10/01/2024), chưa thanh toán cho người bán. Hệ thống máy chủ này sẽ chính thức vận hành cho bộ phận quản lý và trích khấu hao từ tháng sau, thời gian khấu hao là 3 năm. (10đ)

Stt	Mã đơn vị đối tác	Đơn vị đối tác	MST	Địa chỉ
01	CT_PHONGVU_VN	Công Ty Cổ Phần TM-DV Phong Vũ	0304998358	Tầng 5, 117 Nguyễn Du, P.Bến Thành, Quận 1, TP.HCM

- Ngày 20/01/2024, Phiếu nhập kho PNK01-001, mua và nhập hàng vào kho HH từ người bán Công ty Honda Việt Nam - CN Tp.HCM (thuế GTGT 10%, hóa đơn 1C24THD, số 59, ngày 20/01/2024), chưa trả tiền hàng. Chi phí vận chuyển, bốc dỡ chưa thuế là 5.000.000đ (thuế GTGT 10%, hóa đơn 1C24TAA, số 9242, ngày 20/01/2024) thanh toán bằng tiền mặt. (10đ) Chi tiết:

Tên hàng	Đvt	Số lượng	Đơn giá
Honda SH	Chiếc	3	90.000.000
Honda Vison	Chiếc	5	29.900.000

Thông tin công ty vận chuyển

Stt	Mã đơn vị đối tác	Đơn vị đối tác	MST	Địa chỉ
01	CT_DINHVIET	Công ty TNHH TMDV Đình Việt	0309797133	132 Đường số 18, Ấp 2, Xã Bình Hưng, H. Bình Chánh, TP.HCM

5. Ngày 25/01/2024, Phiếu xuất kho P XK01-001, xuất hàng từ kho HH bán cho khách hàng Công ty TNHH Nhất Hương (thuế GTGT 10%, hóa đơn 1C24TNH, số 1, ngày 25/01/2024), thu bằng tiền gửi ngân hàng VCB, đã nhận giấy báo có (10đ) Chi tiết:

Tên hàng	Đvt	Số lượng	Đơn giá
Honda SH	Chiếc	1	98.000.000
Honda Vision	Chiếc	2	34.000.000
Yamaha Exciter 150	Chiếc	1	45.500.000

6. Ngày 30/01/2024, phiếu chi PC01-003 chi tiền mặt thanh toán chi phí điện thoại 5.000.000 đồng, thuế GTGT 10% (Hóa đơn 1K24DAA, số 2758, ngày 30/01/2024) và internet ADSL 900.000 đồng, thuế GTGT 10% (Hóa đơn 1K24DAA, số 1749, ngày 30/01/2024) cho Tập đoàn Viễn thông Quân đội Viettel Lâm Đồng. (5đ)

Stt	Mã đơn vị đối tác	Đơn vị đối tác	MST	Địa chỉ
01	CT_VIETTEL	Tập đoàn Viễn thông Quân đội Viettel Lâm Đồng.	0100109106-049	1 Đường Nguyễn Đình Chiểu, P.9, TP Đà Lạt, Lâm Đồng

7. Ngày 31/01/2024, chuyển khoản ngân hàng VCB thanh toán và trích lương cho nhân viên bán hàng tháng 01/2024 (10đ) Theo danh sách:

Stt	Tên nhân viên	Tổng lương	Thuế TNCN	Lương BH
1	Nguyễn Văn Thái	13.000.000 VNĐ	105.263 VNĐ	6.200.000
2	Đặng Thùy Trang	8.000.000 VNĐ		4.730.000

8. Thực hiện bút toán kết chuyển thuế GTGT tháng 01/2024. (5đ)

Yêu cầu

- 1. Hạch toán các nghiệp vụ phát sinh.
- 2. Rà soát sổ sách, báo cáo tài chính.
- Đối chiếu Bảng cân đối kế toán và Bảng cân đối tài khoản.
- Đối chiếu Sổ kho và Sổ cái.
- Đối chiếu Sổ tài sản cố định và Sổ cái.