

A/ Tại một DN áp dụng PP tính giá TT hàng xuất kho FIFO, hạch toán chênh lệch tỷ giá theo PP Tỷ giá hạch toán. (15,000) có các nghiệp vụ sau đây :

1/ Nhập kho 10 tấn PVC, giá mua 60,000,000/tấn; 5 tấn Inox, giá mua 18,000,000/tấn. VAT 10%. TT ½ bằng TGNH, ½ nợ lại. Chi phí vận chuyển PVC về kho 6,000,000, VAT 10%, thanh toán bằng TM. Không phát sinh CPVC Inox.

SỔ CHI TIẾT - TK152 - PVC

Chứng từ số	Ngày	Nội dung	NHẬP KHO			XUẤT KHO		
			Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền

SỔ CHI TIẾT - TK152 – INOX

Chứng từ số	Ngày	Nội dung	NHẬP KHO			XUẤT KHO		
			Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền

2/ Nhập kho 10 tấn PVC, giá mua 61,000,000/tấn. Vat 10%. TT = TGNH và đã nhận được giấy báo nợ.

3/ Xuất kho 12 tấn PVC phục vụ sản xuất. (FIFO)

4/ Xuất kho 3 tấn Inox đưa đi góp vốn liên doanh. Hội đồng định giá liên doanh (bao gồm bên thứ 3 là Công ty thẩm định giá ACB) xác định giá trị góp vốn của lô Inox này là 60,000,000. Các bên đã hoàn tất thủ tục góp vốn và ACB đã cung cấp chứng thư định giá theo đúng quy định.

5/ Xuất 1.5 tấn Inox đưa đi gia công. Hợp đồng gia công thỏa thuận hoàn thành 20 bộ bàn ghế Inox. Chi phí gia công Đơn vị đã chuyển cho bên nhận gia công bằng tiền gửi Ngân hàng là : 20,000,000. VAT 10%. Sau đó lô hàng 20 bộ bàn ghế Inox đã được giao trả về cho Công ty.

SỔ CHI TIẾT - TK152 – INOX

Chứng từ số	Ngày	Nội dung	NHẬP KHO			XUẤT KHO		
			Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền

Y/C : Định khoản và điền sổ chi tiết.

B/ Hoàn thành lộ trình nhập kho sau đây :

1/ Hợp đồng → Bên bán giao hàng tại kho → Thủ kho lập, số liên lập là : liên. 1 liên lưu ghi

2/ Bộ chứng từ gồm

Được chuyển đến Phòng Kế toán. Kế toán kho căn cứ, hạch toán

Kế toán kho lưu lại/ Sau đó chuyển cho Kế toán thanh toán. Kế toán thanh toán lập “Đề nghị thanh toán kèm theo các chứng từ bao gồm :, trình Kế toán trưởng (hoặc Giám đốc) phê duyệt. Sau khi phê duyệt

chi, kế toán TT xác định chi bằng TM thì kế toán thanh toán lập Phiếu chi có số liên là Liên. Đồng thời hạch toán

..... Kế toán TT lưu 1 liên. 2 Liên còn lại chuyển cho, Căn cứ 2 liên PC, Thủ quỹ lưu một liên ghi vào, liên kia và chi tiền cho người nhận.

C/ Bài tập Công cụ Dụng cụ :

1/ DN mua 5 máy lạnh, 3 trang bị cho Phòng Kế toán, 2 trang bị cho PXSX. Giá mua 1 cái (gồm cả phí lắp đặt) là 7,000,000. VAT 10%. Dự kiến phân bổ thành 35 tháng. Thời gian phân bổ từ tháng 01/2012. DN đã lập UNC yêu cầu Ngân hàng thanh toán.

2/ DN mua 30 kệ đựng hàng (Mã KH-01), giá mua 1 kệ là 3,000,000. VAT 10%. Đưa vào nhập kho. Đã thanh toán qua ngân hàng.

3/ DN mua 30 kệ đựng hàng (Mã KH-01), giá mua 1 kệ là 3,100,000. VAT 10%. Đưa vào nhập kho. Nợ lại.

4/ DN xuất kho 40 kệ đựng hàng (Mã KH-01). (FIFO). Trang bị cho Các cửa hàng của DN. Dự kiến phân bổ 40 tháng. Thời gian phân bổ kể từ 02/2012.

SỔ CHI TIẾT - TK153 – [KH-01]

Chứng từ số	Ngày	Nội dung	NHẬP KHO			XUẤT KHO		
			Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền

BẢNG PHÂN BỐ CÔNG CỤ DỤNG CỤ DÀI HẠN - 242

CT Số	Ngày	Mã CCDC	Giá trị	TK Nợ	01/2012	02/2012	03/2012	04/2012	
PXK ...		ML		6423					
PXK		ML		627					
PXK		KH-01		6413					

Y/c : Định khoản và ghi sổ chi tiết

Hỏi : a/ Vào ngày cuối kỳ tháng 01/2012, kế toán hạch toán phân bổ CCDC như thế nào?

b/ Vào ngày cuối kỳ tháng 02/2012, kế toán hạch toán phân bổ CCDC như thế nào?