|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG | | **ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN – LẦN 2** | | | | |
| **KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN** | | | Học kỳ: 1 | Năm học: | **2021 - 2022** |
| Mã học phần: 7KE0040 Tên học phần: Kế toán tài chính | | | | | | |
| Mã nhóm lớp HP: | 211\_7KE0040\_01 | | | | | |
| Thời gian làm bài: | 75 (phút) | | | | | |
| **Hình thức thi:** | Trắc nghiệm kết hợp tự luận | | | | | |
| **Cách thức nộp bài phần tự luận:** Sinh viên gõ trực tiếp trên khung trả lời của hệ thống thi | | | | | | |

**PHẦN TRẮC NGHIỆM (4 điểm): (10 Câu x 0,4 điểm/câu)**

**Câu 01: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 01-C1-c:** Ngày 01/04/N, hết hạn hợp đồng cho thuê cửa hàng, doanh nghiệp chuyển khoản trả lại tiền ký cược cho công ty Z sau khi trừ đi tiền cho thuê cửa hàng tháng trước với giá cho thuê chưa thuế là 10.000.000đ, thuế suất thuế GTGT 10%. Biết rằng 2 năm trước doanh nghiệp đã nhận 25.000.000đ tiền ký cược từ công ty Z. Doanh nghiệp ghi nhận nghiệp vụ ngày 01/04/N như thế nào? Biết rằng doanh nghiệp kê khai và tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, kỳ kế toán là tháng.

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 344 25.000.000  Có TK 131\_Z 11.000.000  Có TK 112 14.000.000 | **B**. Nợ TK 112 14.000.000  Nợ TK 331\_Z 11.000.000  Có TK 244 25.000.000 |
| **C**. Nợ TK 331\_Z 25.000.000  Có TK 244 11.000.000  Có TK 112 14.000.000 | **D**. Nợ TK 344 25.000.000  Có TK 511 10.000.000  Có TK 333 1.000.000  Có TK 112 14.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 01-C1-d:** Ngày 01/04/N, hết hạn hợp đồng cho thuê cửa hàng, doanh nghiệp chuyển khoản trả lại tiền ký cược cho công ty Z sau khi trừ đi tiền cho thuê cửa hàng tháng trước với giá cho thuê chưa thuế là 15.000.000đ, thuế suất thuế GTGT 10%. Biết rằng 2 năm trước doanh nghiệp đã nhận 30.000.000đ tiền ký cược từ công ty Z. Doanh nghiệp ghi nhận nghiệp vụ ngày 01/04/N như thế nào? Biết rằng doanh nghiệp kê khai và tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, kỳ kế toán là tháng.

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 344 30.000.000  Có TK 131\_Z 16.500.000  Có TK 112 13.500.000 | **B**. Nợ TK 112 13.500.000  Nợ TK 331\_Z 16.500.000  Có TK 244 30.000.000 |
| **C**. Nợ TK 331\_Z 30.000.000  Có TK 244 16.500.000  Có TK 112 13.500.000 | **D**. Nợ TK 344 30.000.000  Có TK 511 15.000.000  Có TK 333 1.500.000  Có TK 112 13.500.000 |

ANSWER: A

**Câu 02: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 02-C2-c:** Ngày 15/05/N, bộ phận kế toán báo hỏng 1 công cụ dụng cụ trị giá 7.000.000đ, đã phân bổ vào chi phí 3.000.000đ, phế liệu thu hồi nhập kho 1.500.000đ, số còn lại tính vào chi phí. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ này như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 152 1.500.000  Nợ TK 642 2.500.000  Có TK 242 4.000.000 | **B**. Nợ TK 334 1.500.000  Nợ TK 641 2.500.000  Có TK 242 4.000.000 |
| **C**. Nợ TK 1388 1.500.000  Nợ TK 641 2.500.000  Có TK 242 4.000.000 | **D**. Nợ TK 152 1.500.000  Nợ TK 642 5.500.000  Có TK 242 7.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 02-C2-d:** Ngày 15/05/N, bộ phận kế toán báo hỏng 1 công cụ dụng cụ trị giá 6.500.000đ, đã phân bổ vào chi phí 3.500.000đ, phế liệu thu hồi nhập kho 2.000.000đ, số còn lại tính vào chi phí. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ này như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 152 2.000.000  Nợ TK 642 1.000.000  Có TK 242 3.000.000 | **B**. Nợ TK 334 2.000.000  Nợ TK 641 1.000.000  Có TK 242 3.000.000 |
| **C**. Nợ TK 1388 2.000.000  Nợ TK 641 1.000.000  Có TK 242 3.000.000 | **D**. Nợ TK 152 2.000.000  Nợ TK 642 4.500.000  Có TK 242 6.500.000 |

ANSWER: A

**Câu 03: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 03-C2-c:** Ngày 05/09/N, công ty xuất hóa đơn trả lại 1.000kg nguyên nguyên liệu đã mua tháng trước với giá mua chưa thuế 10.000đ/kg, thuế suất thuế GTGT 10% do vật liệu không đạt chất lượng như yêu cầu. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 05/09/N như thế nào? Biết rằng tháng trước công ty mua nguyên vật liệu chưa thanh toán tiền cho người bán, công ty kê khai và tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 331 11.000.000  Có TK 152 10.000.000  Có TK 133 1.000.000 | **B**. Nợ TK 111 11.000.000  Có TK 152 10.000.000  Có TK 133 1.000.000 |
| **C**. Nợ TK 521 10.000.000  Nợ TK 333 1.000.000  Có TK 131 11.000.000 | **D**. Nợ TK 331 11.000.000  Có TK 152 10.000.000  Có TK 333 1.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 03-C2-d:** Ngày 05/09/N, công ty xuất hóa đơn trả lại 1.000kg nguyên nguyên liệu đã mua tháng trước với giá mua chưa thuế 12.000đ/kg, thuế suất thuế GTGT 10% do vật liệu không đạt chất lượng như yêu cầu. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 05/09/N như thế nào? Biết rằng tháng trước công ty mua nguyên vật liệu chưa thanh toán tiền cho người bán, công ty kê khai và tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 331 13.200.000  Có TK 152 12.000.000  Có TK 133 1.200.000 | **B**. Nợ TK 111 13.200.000  Có TK 152 12.000.000  Có TK 133 1.200.000 |
| **C**. Nợ TK 521 12.000.000  Nợ TK 333 1.200.000  Có TK 131 13.200.000 | **D**. Nợ TK 331 13.200.000  Có TK 152 12.000.000  Có TK 333 1.200.000 |

ANSWER: A

**Câu 04: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 04-C3-c:** Bút toán nào sau đây phản ánh trường hợp mua TSCĐ hữu hình bằng cách mua trả góp:

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 211  Nợ TK 133  Nợ TK 242  Có TK 331 | **B**. Nợ TK 211  Nợ TK 133  Có TK 331 |
| **C**. Nợ TK 211  Nợ TK 133  Nợ TK 244  Có TK 331 | **D**. Nợ TK 2411  Nợ TK 133  Có TK 331 |

ANSWER: A

**Câu 04-C3-d:** Bút toán nào sau đây phản ánh trường hợp mua TSCĐ hữu hình phải qua giai đoạn lắp đặt, chạy thử trước khi sử dụng:

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 2411  Nợ TK 133  Có TK 331 | **B**. Nợ TK 211  Nợ TK 133  Nợ TK 244  Có TK 331 |
| **C**. Nợ TK 211  Nợ TK 133  Có TK 331 | **D**. Nợ TK 211  Nợ TK 133  Nợ TK 242  Có TK 331 |

ANSWER: A

**Câu 05: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 05-C3-c:** Ngày 31/03/N, căn cứ vào kế hoạch sửa chữa lớn TSCĐ đang sử dụng tại phân xưởng sản xuất, kế toán tiến hành trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ là 30.000.000đ. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 31/03/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 627 30.000.000  Có TK 3524 30.000.000 | **B**. Nợ TK 627 30.000.000  Có TK 2413 30.000.000 |
| **C**. Nợ TK 3524 30.000.000  Có TK 2413 30.000.000 | **D**. Nợ TK 2413 30.000.000  Có TK 331 30.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 05-C3-d:** Ngày 31/03/N, căn cứ vào kế hoạch sửa chữa lớn TSCĐ đang sử dụng tại bộ phận bán hàng, kế toán tiến hành trích trước chi phí sửa chữa lớn TSCĐ là 25.000.000đ. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 31/03/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 641 25.000.000  Có TK 3524 25.000.000 | **B**. Nợ TK 641 25.000.000  Có TK 2413 25.000.000 |
| **C**. Nợ TK 3524 25.000.000  Có TK 2413 25.000.000 | **D**. Nợ TK 2413 25.000.000  Có TK 331 25.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 06: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 06-C4-c:** Ngày 31/05/N, căn cứ vào Bảng chấm công tháng 05/2020 tiền lương phải trả cho bộ phận bán hàng là 35.000.000đ, bộ phận quản lý doanh nghiệp 50.000.000đ, công nhân trực tiếp sản xuất sản phẩm 40.000.000đ. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 31/05/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 641 35.000.000  Nợ TK 642 50.000.000  Nợ TK 622 40.000.000  Có TK 334 125.000.000 | **B**. Nợ TK 334 125.000.000  Có TK 338 125.000.000 |
| **C**. Nợ TK 334 125.000.000  Có TK 112 125.000.000 | **D**. Nợ TK 641 35.000.000  Nợ TK 642 50.000.000  Nợ TK 622 40.000.000  Có TK 338 125.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 06-C4-d:** Ngày 31/05/N, căn cứ vào Bảng chấm công tháng 05/2020 tiền lương phải trả cho bộ phận bán hàng là 30.000.000đ, bộ phận quản lý doanh nghiệp 45.000.000đ, công nhân trực tiếp sản xuất sản phẩm 55.000.000đ. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 31/05/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 641 30.000.000  Nợ TK 642 45.000.000  Nợ TK 622 55.000.000  Có TK 334 130.000.000 | **B**. Nợ TK 334 130.000.000  Có TK 338 130.000.000 |
| **C**. Nợ TK 334 130.000.000  Có TK 112 130.000.000 | **D**. Nợ TK 641 30.000.000  Nợ TK 642 45.000.000  Nợ TK 622 55.000.000  Có TK 338 130.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 07: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 07-C5-c:** Ngày 20/05/N, công ty chi tiền gửi ngân hàng mua lại 10.000cp của công ty đã phát hành để làm cổ phiếu quỹ, giá mua 20.000đ/cp, mệnh giá 10.000đ/cp. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 20/05/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 419 200.000.000  Có TK 112 200.000.000 | **B**. Nợ TK 419 100.000.000  Có TK 112 100.000.000 |
| **C**. Nợ TK 112 200.000.000  Có TK 4112 100.000.000  Có TK 41111 100.000.000 | **D**. Nợ TK 41111 100.000.000  Nợ TK 4112 100.000.000  Có TK 112 200.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 07-C5-d:** Ngày 20/05/N, công ty chi tiền gửi ngân hàng mua lại 10.000cp của công ty đã phát hành để làm cổ phiếu quỹ, giá mua 25.000đ/cp, mệnh giá 10.000đ/cp. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 20/05/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 419 250.000.000  Có TK 112 250.000.000 | **B**. Nợ TK 419 100.000.000  Có TK 112 100.000.000 |
| **C**. Nợ TK 112 250.000.000  Có TK 4112 150.000.000  Có TK 41111 100.000.000 | **D**. Nợ TK 41111 100.000.000  Nợ TK 4112 150.000.000  Có TK 112 250.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 08: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 08-C5-c:** Ngày 15/12/N, công ty huy động vốn bằng cách phát hành thêm 50.000cp phổ thông thu bằng tiền mặt với giá phát hành 13.000đ/cp, mệnh giá 10.000đ/cp. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 15/12/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 111 650.000.000  Có TK 41111 500.000.000  Có TK 4112 150.000.000 | **B**. Nợ TK 419 650.000.000  Có TK 112 650.000.000 |
| **C**. Nợ TK 111 500.000.000  Nợ TK 4112 150.000.000  Có TK 41111 650.000.000 | **D**. Nợ TK 421 650.000.000  Có TK 41111 500.000.000  Có TK 111 150.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 08-C5-d:** Ngày 15/12/N, công ty huy động vốn bằng cách phát hành thêm 60.000cp phổ thông thu bằng tiền mặt với giá phát hành 12.000đ/cp, mệnh giá 10.000đ/cp. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 15/12/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 111 720.000.000  Có TK 41111 600.000.000  Có TK 4112 120.000.000 | **B**. Nợ TK 419 720.000.000  Có TK 112 720.000.000 |
| **C**. Nợ TK 111 600.000.000  Nợ TK 4112 120.000.000  Có TK 41111 720.000.000 | **D**. Nợ TK 421 720.000.000  Có TK 41111 600.000.000  Có TK 4112 120.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 09: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 09-C6-c:** Ngày 10/07/N, công ty chi tiền gửi ngân hàng mua 20.000cp công ty A với mục đích thương mại, giá mua 25.000đ/cp, mệnh giá 10.000đ/cp. Kế toán công ty ghi nhận nghiệp vụ ngày 10/07/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 1211 500.000.000  Có TK 112 500.000.000 | **B**. Nợ TK 1212 500.000.000  Có TK 112 500.000.000 |
| **C**. Nợ TK 1281 500.000.000  Có TK 112 500.000.000 | **D**. Nợ TK 1211 200.000.000  Có TK 112 200.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 09-C6-d:** Ngày 10/07/N, công ty chi tiền gửi ngân hàng mua 25.000cp công ty A với mục đích thương mại, giá mua 21.000đ/cp, mệnh giá 10.000đ/cp. Kế toán công ty ghi nhận nghiệp vụ ngày 10/07/N như thế nào?

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 1211 525.000.000  Có TK 112 525.000.000 | **B**. Nợ TK 1212 525.000.000  Có TK 112 525.000.000 |
| **C**. Nợ TK 1281 525.000.000  Có TK 112 525.000.000 | **D**. Nợ TK 1211 250.000.000  Có TK 112 250.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 10: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 10-C6-c:** Ngày 12/08/N, công ty bán 20.000 cổ phiếu của công ty A thu bằng tiền gửi ngân hàng với giá bán 30.000đ/cp. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 12/08/N như thế nào? Biết rằng lúc trước công đã mua 1 cổ phiếu với giá 32.000đ và nắm giữ với mục đích kinh doanh.

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 112 600.000.000  Nợ TK 635 40.000.000  Có TK 1211 640.000.000 | **B**. Nợ TK 112 600.000.000  Có TK 1211 600.000.000 |
| **C**. Nợ TK 112 640.000.000  Có TK 515 40.000.000  Có TK 1211 600.000.000 | **D**. Nợ TK 112 640.000.000  Có TK 1211 640.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 10-C6-d:** Ngày 12/08/N, công ty bán 20.000 cổ phiếu của công ty A thu bằng tiền gửi ngân hàng với giá bán 30.000đ/cp. Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 12/08/N như thế nào? Biết rằng lúc trước công đã mua 1 cổ phiếu với giá 35.000đ và nắm giữ với mục đích kinh doanh.

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 112 600.000.000  Nợ TK 635 100.000.000  Có TK 1211 700.000.000 | **B**. Nợ TK 112 600.000.000  Có TK 1211 600.000.000 |
| **C**. Nợ TK 112 700.000.000  Có TK 515 100.000.000  Có TK 1211 600.000.000 | **D**. Nợ TK 112 700.000.000  Có TK 1211 700.000.000 |

ANSWER: A

**PHẦN TỰ LUẬN (6 điểm)**

**Câu 1\_c: (3,0 điểm)**

Tài liệu 1: Công ty thương mại Anh Nhi chuyên kinh doanh mặt hàng A, có một số thông tin như sau:

* Kỳ kế toán tháng;
* Quản lý hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên;
* Tính giá xuất hàng tồn kho theo phương pháp Bình quân gia quyền liên hoàn;
* Trích khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) theo phương pháp đường thẳng;
* Kê khai, tính thuế Giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ.

Tài liệu 2: Số dư ngày 31/03/N của một số tài khoản như sau:

* TK 1561\_A: 220.000.000đ (chi tiết 1.000 sản phẩm A)
* TK 1562\_A: 20.000.000đ
* TK 331\_R : 50.000.000đ (Mua hàng chưa thanh toán cho công ty R)
* Các tài khoản khác có số dư hợp lý.

**Yêu cầu:** Ghi sổ nhật ký (định khoản) các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại công ty Anh Nhi trong tháng 04/N.

*(****Lưu ý****: Sinh viên phải trình bày, giải thích cách tính toán khi định khoản, trường hợp không giải thích sinh viên đạt 50% số điểm yêu cầu)*

**1.c.1*.* Ngày 05/04**, công ty mua nhập kho 2.000 sản phẩm A từ người bán N, đơn giá mua chưa thuế 250.000đ/sp, thuế suất thuế GTGT 10%, tiền hàng chưa thanh toán cho người bán. **(0,5 điểm)**

**1.c.2. Ngày 10/04,** công ty mua một thiết bị sản xuất dùng ngay cho phân xưởng sản xuất có tổng trị giá thanh toán 825.000.000đ, trong đó thuế GTGT là 10%, chưa thanh toán tiền cho người bán. Chi phí trước khi sử dụng trả bằng tiền mặt là 15.000.000đ. **(1,0 điểm)**

**1.c.3. Ngày 25/04,** xuất kho 1.200 sản phẩm A bán cho khách hàng K, với giá bán chưa thuế 280.000đ/sp, thuế suất thuế GTGT 10%, khách hàng thanh toán ngay bằng tiền gửi ngân hàng. Chi phí vận chuyển hàng đi bán thanh toán bằng tiền mặt 2.200.000đ, trong đó thuế GTGT là 10%. **(1,5 điểm)**

**Đáp án Câu 1\_c: (3,0 điểm)**

Tài liệu 1: Công ty thương mại Anh Nhi chuyên kinh doanh mặt hàng A, có một số thông tin như sau:

* Kỳ kế toán tháng;
* Quản lý hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên;
* Tính giá xuất hàng tồn kho theo phương pháp Bình quân gia quyền liên hoàn;
* Trích khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) theo phương pháp đường thẳng;
* Kê khai, tính thuế Giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ.

Tài liệu 2: Số dư ngày 31/03/N của một số tài khoản như sau:

* TK 1561\_A: 220.000.000đ (chi tiết 1.000 sản phẩm A)
* TK 1562\_A: 20.000.000đ
* TK 331\_R : 50.000.000đ (Mua hàng chưa thanh toán cho công ty R)
* Các tài khoản khác có số dư hợp lý.

**Yêu cầu:** Ghi sổ nhật ký (định khoản) các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại công ty Anh Nhi trong tháng 04/N.

*(****Lưu ý****: Sinh viên phải trình bày, giải thích cách tính toán khi định khoản, trường hợp không giải thích sinh viên đạt 50% số điểm yêu cầu)*

**1.c.1*.* Ngày 05/04**, công ty mua nhập kho 2.000 sản phẩm A từ người bán N, đơn giá mua chưa thuế 250.000đ/sp, thuế suất thuế GTGT 10%, tiền hàng chưa thanh toán cho người bán. **(0,5 điểm)**

Nợ TK 1561\_A 500.000.000 (2.000sp x 250.000đ/kg)

Nợ TK 133 50.000.000 (500.000.000 x 10%)

Có TK 331\_N 550.000.000

**1.c.2. Ngày 10/04,** công ty mua một thiết bị sản xuất dùng ngay cho phân xưởng sản xuất có tổng trị giá thanh toán 825.000.000đ, trong đó thuế GTGT là 10%, chưa thanh toán tiền cho người bán. Chi phí trước khi sử dụng trả bằng tiền mặt là 15.000.000đ. **(1,0 điểm)**

**+ Mua TSCĐ chư trả tiền (0,5 điểm)**

Nợ TK 211 750.000.000 (825.000.000/1,1)

Nợ TK 133 75.000.000 (750.000.000 x 10%)

Có TK 331 825.000.000

**+ Chi phí trước khi sử dụng (0,5 điểm)**

Nợ TK 211 15.000.000

Có TK 111 15.000.000

**1.c.3. Ngày 25/04,** xuất kho 1.200 sản phẩm A bán cho khách hàng K, với giá bán chưa thuế 280.000đ/sp, thuế suất thuế GTGT 10%, khách hàng thanh toán ngay bằng tiền gửi ngân hàng. Chi phí vận chuyển hàng đi bán thanh toán bằng tiền mặt 2.200.000đ, trong đó thuế GTGT là 10%. **(1,5 điểm)**

Đơn giá bình quân gia quyền di động 1 sản phẩm A xuất bán: **(0,25 điểm)**

(220.000.000 + 500.000.000)/3.000 = 240.000đ/sp

**+ Giá vốn (0,25 điểm)**

Nợ TK 632 288.000.000 (1.200sp x 240.000đ/sp)

Có TK 1561\_A 288.000.000

**+ Doanh thu (0,5 điểm)**

Nợ TK 112 369.600.000

Có TK 511 336.000.000 (1.200sp x 280.000đ/sp)

Có TK 333 33.600.000 (336.000.000 x 10%)

**+ Chi phí vận chuyển hàng bán (0,5 điểm)**

Nợ TK 641 2.000.000 (2.200.000/1,1)

Nợ TK 133 200.000 (2.000.000 x 10%)

Có TK 111 2.200.000

**Câu 2\_c: (2,0 điểm)**

Công ty Anh Nhi kê khai và tính thuế Giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ. Có một số nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 03/N như sau:

**Yêu cầu:** Hãy ghi sổ nhật ký (định khoản) các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại công ty Anh Nhi trong tháng 03/N.

*(****Lưu ý****: Sinh viên phải trình bày, giải thích cách tính toán khi định khoản, trường hợp không giải thích sinh viên đạt 50% số điểm yêu cầu)*

**2.c.1. Ngày 10/03,** công ty huy động vốn bằng cách phát hành 1.000.000 cổ phiếu phổ thông thu bằng tiền gửi ngân hàng, mệnh giá 10.000đ/cp, giá phát hành 9.000đ/cp. Chi phí phát hành 0,2% trên tổng trị giá giao dịch, đã thanh toán bằng tiền mặt. **(1,0 điểm)**

**2.c.2.** **Ngày 15/03,** công ty mua 100 tờ kỳ phiếu với mục thương mại, kỳ hạn 24 tháng, mệnh giá 1.000.000đ/tờ, giá mua 1.300.000đ/tờ, lãi 10%/năm nhận vào 31/12 hằng năm. Công ty đã chuyển khoản thanh toán tiền và nhận kỳ phiếu. **(0,5 điểm)**

**2.c.3. Ngày 20/03**, công ty chuyển khoản tiền gửi ngân hàng mua lại 5.000 cổ phiếu công ty đã phát hành để hủy ngay, với giá mua là 11.000đ/cp, mệnh giá 10.000đ/cp. **(0,5 điểm)**

**Đáp án Câu 2\_c: (2,0 điểm)**

Công ty Anh Nhi kê khai và tính thuế Giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ. Có một số nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 03/N như sau:

**Yêu cầu:** Hãy ghi sổ nhật ký (định khoản) các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại công ty Anh Nhi trong tháng 03/N.

*(****Lưu ý****: Sinh viên phải trình bày, giải thích cách tính toán khi định khoản, trường hợp không giải thích sinh viên đạt 50% số điểm yêu cầu)*

**2.c.1. Ngày 10/03,** công ty huy động vốn bằng cách phát hành 1.000.000 cổ phiếu phổ thông thu bằng tiền gửi ngân hàng, mệnh giá 10.000đ/cp, giá phát hành 9.000đ/cp. Chi phí phát hành 0,2% trên tổng trị giá giao dịch, đã thanh toán bằng tiền mặt. **(1,0 điểm)**

**+ Phát hành cổ phiếu huy động vốn (0,5 điểm)**

Nợ TK 112 9.000.000.000 (1.000.000cp x 9.000đ/cp)

Nợ TK 4112 1.000.000.000 (1.000.000cp x 1.000đ/cp)

Có TK 41111 10.000.000.000 (1.000.000cp x 10.000đ/cp)

**+ Chi phí phát hành cổ phiếu (0,5 điểm)**

Nợ TK 4112 18.000.000 (1.000.000cp x 9.000đ/cp x 0,2%)

Có TK 111 18.000.000

**2.c.2.** **Ngày 15/03,** công ty mua 100 tờ kỳ phiếu với mục thương mại, kỳ hạn 24 tháng, mệnh giá 1.000.000đ/tờ, giá mua 1.300.000đ/tờ, lãi 10%/năm nhận vào 31/12 hằng năm. Công ty đã chuyển khoản thanh toán tiền và nhận kỳ phiếu. **(0,5 điểm)**

Nợ 1212 130.000.000 (100 tờ x 1.300.000đ/tờ)

Có 112 130.000.000

**2.c.3. Ngày 20/03**, công ty chuyển khoản tiền gửi ngân hàng mua lại 5.000 cổ phiếu công ty đã phát hành để hủy ngay, với giá mua là 11.000đ/cp, mệnh giá 10.000đ/cp. **(0,5 điểm)**

Nợ TK 41111 50.000.000 (5.000cp x 10.000đ/cp)

Nợ TK 4112 5.000.000 (5.000cp x 1.000đ/cp)

Có TK 112 55.000.000 (5.000cp x 11.000đ/cp)

**Câu 3\_c: (1,0 điểm)**

Công ty Anh Nhi vào cuối năm 2020 có thông tin về số dư cuối kỳ một số tài khoản như sau: (Đvt: Đồng)

* TK 1211: 500.000.000
* TK 1288: 102.000.000 (gồm 510 kỳ phiếu đáo hạn tháng 4/2022)
* TK 222: 1.500.000.000
* TK 2291: 60.000.000

Ngày 31/12/2020, khi lập BCTC năm 2020 hãy cho biết số dư các tài khoản trên được kế toán trình bày như thế nào trên BCĐKT cột **“Mã số”** và cột **“Số cuối năm”?**

**Đáp án Câu 3\_c: (1,0 điểm):**

*Sinh viên trình bày đúng cột* ***“Mã số” và cột “Số cuối năm”*** *của 1 tài khoản được 0,25 điểm. Trường hợp chỉ đúng cột* ***“Mã số”*** *nhưng sai cột* ***“Số cuối năm”*** *được 0,15 điểm.*

* TK 1211: Mã số 121 - Số cuối năm: 500.000.000 **(0,25 điểm)**
* TK 1288: Mã số 255 - Số cuối năm: 102.000.000 **(0,25 điểm)**
* TK 222: Mã số 252 - Số cuối năm: 1.500.000.000 **(0,25 điểm)**
* TK 2291: Mã số 122 - Số cuối năm: (60.000.000) **(0,25 điểm)**

*Ngày biên soạn: 17/10/2021*

**Giảng viên biên soạn đề thi:** Phạm Thị Thu Huyền

*Ngày kiểm duyệt:*

**Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn kiểm duyệt đề thi:** Nguyễn Thị Thu Vân

Sau khi kiểm duyệt đề thi, **Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn** gửi về Trung tâm Khảo thí qua email:[khaothivanlang@gmail.com](mailto:khaothivanlang@gmail.com)bao gồmfile word và file pdf (được đặt password trên 1 file nén/lần gửi) và nhắn tin password + họ tên GV gửi qua Số điện thoại Thầy Phan Nhất Linh (**0918.01.03.09**).

Khuyến khích Giảng viên biên soạn và nộp đề thi, đáp án bằng File Hot Potatoes. Trung tâm Khảo thí gửi kèm File cài đặt và File hướng dẫn sử dụng để hỗ trợ thêm Quý Thầy Cô.