TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG

**KHOA: Kế toán - Kiểm toán**

**ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN LẦN 1**

**Học kỳ 3, năm học 2021 - 2022**

Mã học phần: DAC0031

Tên học phần: Kế toán tài chính 2

Mã nhóm lớp học phần: 213\_ DAC0031\_02

Thời gian làm bài (phút/ngày): 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.

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

**PHẦN TRẮC NGHIỆM (6 CÂU x 0,5 ĐIỂM/CÂU = 3 ĐIỂM)**

**Câu 1-a:** Mua nhập kho hàng hoá gồm: 500 đơn vị sản phẩm A và 1.000 đơn vị sản phẩm B với đơn giá mua chưa thuế lần lượt là 100.000đ/đơn vị sp A và 120.000đ/đơn vị sp B, thuế GTGT 10% được khấu trừ. Chi phí vận chuyển hai loại hàng này là 3.630.000 đã gồm thuế GTGT 10% được khấu trừ. Tất cả chưa thanh toán. Hỏi bút toán nào sau đây ghi nhận chi phí thu mua hàng hoá. Biết chi phí vận chuyển được phân bổ theo số lượng.

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 1562A 1.100.000 Nợ TK 1562B 2.200.000 Nợ TK 1331 330.000 Có TK 331 3.630.000 | **B**. Nợ TK 1562A 1.210.000 Nợ TK 1562B 2.420.000 Có TK 331 3.630.000 |
| **C**. Nợ TK 1562A 51.100.000 Nợ TK 1562B 122.200.000 Nợ TK 1331 17.330.000 Có TK 331 190.630.000  | **D**. Nợ TK 1562A 56.210.000 Nợ TK 1562B 134.420.000 Có TK 331 190.630.000  |

ANSWER: A

**Câu 1-b:** Mua nhập kho hàng hoá gồm: 500 đơn vị sản phẩm A và 1.000 đơn vị sản phẩm B với tổng trị giá mua chưa thuế của sp A là 100.000.000đ và tổng trị giá mua chưa thuế của sp B là 50.000.000, thuế GTGT 10% được khấu trừ. Chi phí vận chuyển hai loại hàng này là 3.630.000 đã gồm thuế GTGT 10% được khấu trừ. Tất cả chưa thanh toán. Hỏi bút toán nào sau đây ghi nhận chi phí thu mua hàng hoá. Biết chi phí vận chuyển được phân bổ theo trị giá mua.

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 1562A 2.200.000 Nợ TK 1562B 1.100.000 Nợ TK 1331 330.000 Có TK 331 3.630.000 | **B**. Nợ TK 1562A 2.420.000 Nợ TK 1562B 1.210.000 Có TK 331 3.630.000 |
| **C**. Nợ TK 1562A 102.200.000 Nợ TK 1562B 51.100.000 Nợ TK 1331 15.330.000 Có TK 331 168.630.000  | **D**. Nợ TK 1562A 112.420.000 Nợ TK 1562B 56.210.000 Có TK 331 168.630.000  |

ANSWER: A

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

**Câu 2-a:**

Tại công ty sản xuất đồ gỗ nội thất, số gỗ Thông dùng không hết còn tại phân xưởng cuối kỳ trước là 68.000.000 đồng, kế toán ghi:

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 621 68.000.000 Có 152GT 68.000.000 | **B**. Nợ TK 621 (68.000.000) Có TK 152GT (68.000.000) |
| **C**. Nợ TK152GT 68.000.000 Có TK 621 68.000.000 | **D**. Nợ TK 152GT 68.000.000 Có TK 154 68.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 2-b:**

Tại công ty sản xuất đồ gỗ nội thất, số gỗ Thông dùng không hết còn tại phân xưởng cuối kỳ này là 68.000.000 đồng, kế toán ghi:

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 621 (68.000.000) Có 152GT (68.000.000) | **B**. Nợ TK 621 68.000.000 Có TK 152GT 68.000.000 |
| **C**. Nợ TK152GT 68.000.000 Có TK 621 68.000.000 | **D**. Nợ TK 152GT 68.000.000 Có TK 154 68.000.000 |

ANSWER: A

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

**Câu 3-a:**

Chi tiền mặt 1.000 USD nộp vào tài khoản tiền gửi ngân hàng ngoại tệ. Biết tỷ giá giao dịch thực tế mua, bán lần lượt là: 22.810 VND/USD, 23.030 VND/USD và tỷ giá bình quân gia quyền di động của TK 1112 là 22.820 VND/USD. Kế toán ghi:

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 1122 22.820.000 Có TK 1112 22.820.000 | **B**. Nợ TK 1122 23.030.000 Có TK 1112 22.820.000 Có TK 515 210.000  |
| **C.** Nợ TK 1122 22.810.000 Nợ TK 635 10.000 Có TK 1112 22.820.000 | **D**. Nợ TK 1122 23.030.000 Có TK 1112 23.030.000 |

ANSWER: A

**Câu 3-b:**

Rút tiền gửi ngoại tệ 1.000 USD nhập quỹ tiền mặt ngoại tệ. Biết tỷ giá giao dịch thực tế mua, bán lần lượt là: 22.810 VND/USD, 23.030 VND/USD và tỷ giá bình quân gia quyền di động của TK 1112 là 22.820 VND/USD. Kế toán ghi:

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 1112 22.820.000 Có TK 1122 22.820.000 | **B**. Nợ TK 1112 23.030.000 Có TK 1122 22.820.000 Có TK 515 210.000  |
| **C.** Nợ TK 1112 22.810.000 Nợ TK 635 10.000 Có TK 1122 22.820.000 | **D**. Nợ TK 1112 23.030.000 Có TK 1122 23.030.000 |

ANSWER: A

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

**Câu 4-a:**

Bút toán nào sau đây được kế toán công ty X phản ánh nghiệp vụ: công ty X lập phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, xuất 50 đơn vị hàng hoá A trị giá xuất kho là 25.000.000đ cho đơn vị phụ thuộc X1 (không được phân cấp ghi nhận doanh thu) bán với giá bán quy định chưa thuế, thuế GTGT 10%.

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 1368X1 25.000.000 Có TK 1561 25.000.000 | **B**. Nợ TK 632 25.000.000 Có TK 1561 25.000.000 |
| **C**. Nợ TK 1368X1 25.000.000 Nợ TK 1331 2.500.000 Có TK 1561 25.000.000 | **D**. Nợ TK 632 25.000.000 Có TK 1561 25.000.000& Nợ TK 1368X1 33.000.000 Có TK 511 30.000.000 Có TK 33311 3.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 4-b:**

Bút toán nào sau đây được kế toán của đơn vị X1 (không được phân cấp ghi nhận doanh thu) phản ánh nghiệp vụ: nhận kho hàng hoá kèm phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ từ đơn vị cấp trên X xuất 50 đơn vị hàng hoá A với trị giá là 25.000.000đ nhập kho để bán, giá bán quy định chưa thuế là 30.000.000, thuế GTGT 10%.

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 1561 25.000.000 Có TK 3368X 25.000.000 | **B**. Nợ TK 1561 30.000.000 Có TK 3368X 30.000.000 |
| **C**. Nợ TK1561 25.000.000 Nợ TK 1331 2.500.000 Có TK3368X 27.500.000 | **D**. Nợ TK1561 30.000.000 Nợ TK 1331 3.000.000 Có TK3368X 33.000.000 |

ANSWER: A

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

**Câu 5-a:**

Công ty sản xuất mía đường, mua vật liệu xây dựng đưa vào công trình xây dựng nhà kho giá chưa thuế 60.000.000đ, thuế GTGT 10% (được khấu trừ) chưa thanh toán.

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 2412 60.000.000 Nợ TK 1331 6.000.000 Có TK 331 66.000.000 | **B**. Nợ TK 211 60.000.000 Nợ TK 1331 6.000.000 Có TK 331 66.000.000 |
| **C**. Nợ TK 621 60.000.000 Nợ TK 1331 6.000.000 Có TK 331 66.000.000 | **D**. Nợ TK 154 60.000.000 Nợ TK 1331 6.000.000 Có TK 331 66.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 5-b:**

Công ty sản xuất đồ nhựa, mua đèn chiếu sáng đưa vào công trình xây dựng cửa hàng giá chưa thuế 30.000.000đ, thuế GTGT 10% (được khấu trừ) chưa thanh toán.

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 2412 30.000.000 Nợ TK 1331 3.000.000 Có TK 331 33.000.000 | **B**. Nợ TK 211 30.000.000 Nợ TK 1331 3.000.000 Có TK 331 33.000.000 |
| **C**. Nợ TK 621 30.000.000 Nợ TK 1331 3.000.000 Có TK 331 33.000.000 | **D**. Nợ TK 154 30.000.000 Nợ TK 1331 3.000.000 Có TK 331 33.000.000 |

ANSWER: A

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

**Câu 6-a:**

SD (số dư) TK nào sau đây được trình bày số ÂM () ở phần Nguồn vốn của bảng cân đối kế toán?

**A.** SD bên Nợ TK 413

**B.** SD bên Nợ TK 337

**C.** SD bên Có TK 413

**D.** SD bên Có TK 337

 ANSWER: A

**Câu 6-b:**

SD (số dư) TK nào sau đây được trình bày số DƯƠNG ở phần Tài Sản của bảng cân đối kế toán?

**A.** SD bên Nợ TK 337

**B.** SD bên Nợ TK 413

**C.** SD bên Có TK 413

**D.** SD bên Có TK 337

 ANSWER: A

**PHẦN TỰ LUẬN (7 ĐIỂM)**

**Đáp án: (7 ĐIỂM)**

*Công ty xây lắp Q áp dụng kê khai và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ; hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên; xuất kho theo phương pháp BQGQ sau từng lần nhập. Công ty Q có 01 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc không có tư cách pháp nhân là đơn vị Q1 (được phân cấp ghi nhận doanh thu bán hàng cho các đơn vị trong nội bộ doanh nghiệp). Trong kỳ công ty Q có các số liệu liên quan hoạt động kinh doanh được kế toán ghi nhận trong các tài liệu sau đây:*

Tài liệu 1 - Số dư của một số tài khoản tại ngày 01/01/N, như sau:

* TK 1122: 1.125.000.000đ (50.000 USD)
* TK 337A (Dư Có): 250.000.000đ (Chi tiết công trình A)
* Các tài khoản khác có số dư hợp lý.

Tài liệu 2 - Trong năm N, có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như sau:

**1. Ngày 05/01,** mua vật liệu xây dựng từ đơn vị Q1 về đưa vào xây dựng công trình A có giá chưa thuế 68.000.000đ, thuế GTGT 10% chưa thanh toán. Chi phí vận chuyển vật liệu xây dựng được công ty thanh toán bằng tiền mặt là 1.320.000đ (đã gồm thuế GTGT 10%). **(1,0 điểm)**

**+ Mua vật liệu xây dựng (0,5 điểm)**

**Nợ TK 621A 68.000.000**

**Nợ TK 1331 6.800.000**

 **Có TK 3368Q1 74.800.000**

**+ Chi phí vận chuyển (0,5 điểm)**

**Nợ TK 621A 1.200.000**

**Nợ TK 1331 120.000**

 **Có TK 1111 1.320.000**

**2. Ngày 08/2**, công ty nhập khẩu một xe trộn bê tông, giá nhập khẩu 25.000 USD chưa thanh toán cho công ty S. Thuế suất thuế nhập khẩu 10%, thuế suất thuế GTGT 10%. Công ty chuyển khoản nộp đủ thuế. Chi phí làm thủ tục kê khai Hải quan đã gồm thuế GTGT 10% 3.630.000 được công ty thanh toán bằng tiền mặt. Biết TGGDTT mua 22.750 VND/USD, bán: 23.050 VND/USD, tỷ giá tính thuế của Hải quan là 23.000 VND/USD **(2,0 điểm)**

**+ Nhập khẩu xe trộn bê tông (0,5 điểm)**

**Nợ TK 2113 633.750.000**

 **Có TK 331\_S** **576.250.000 (25.000 USD x 23.050)**

**Có TK 3333 57.500.000 (10% x 25.000 USD x 23.000)**

**+ Thuế GTGT (0,5 điểm)**

**Nợ TK 1331 63.250.000**

 **Có TK 33312 63.250.000 [((1+10%)x 25.000 USD x 23.000)x10%]**

**+ Nộp thuế (0,5 điểm)**

**Nợ TK 33312 57.500.000**

**Nợ TK 3333 63.250.000**

 **Có TK 1121 120.750.000**

**+ Phí làm thủ tục kê khai Hải quan (0,5 điểm)**

**Nợ TK 2113 3.300.000**

**Nợ TK 1331 330.000**

 **Có TK 1111 3.630.000**

**3. Ngày 18/2,** công ty chuyển khoản 25.000 USD thanh toán tiền cho nhà cung cấp S. Phí chuyển khoản được trừ thẳng vào TK ngân hàng là 55 USD (đã bao gồm thuế GTGT 10%). Biết TGGDTT mua 22.650 VND/USD, bán: 22.950 VND/USD **(1,0 điểm)**

**+ Thanh toán nợ nhà cung cấp S (0,5 điểm)**

**Nợ TK 331\_S 576.250.000**

 **Có TK 1122 562.500.000 (25.000 USD x 1.125.000.000đ/50.000 USD)**

 **Có TK 515 13.750.000**

**+ Phí chuyển khoản (0,5 điểm)**

**Nợ TK 6427 1.132.500 (55USD/(1+10%)\*22.650VND/USD)**

**Nợ TK 1331 113.250**

 **Có TK 1122 1.237.500 (562.500.000đ/25.000USD x 55 USD)**

 **Có TK 515 8.250**

**4. Ngày 26/3,** Tiền lương phải trả & các khoản trích theo lương theo tỷ lệ 23,5% công ty chịu và 10,5% người lao động chịu, cho: **(1,0 điểm)**

- Công nhân trực tiếp thi công công trình A 73.400.000

- Công nhân phục vụ thi công công trình A 10.030.000

- Nhân viên quản lý và phục vụ công trường 11.820.000

- Công nhân điều khiển xe máy thi công 5.870.000

**+ Lương phải trả: (0,5 điểm)**

 **Nợ TK 622A 73.400.000**

 **Nợ TK 6271A 10.030.000**

 **Nợ TK 6271 11.820.000**

 **Nợ TK 623A 5.870.000**

 **Có TK 334 101.120.000**

**+ Các khoản trích theo lương: (0,5 điểm)**

**Nợ TK 6271 23.763.200**

**Nợ TK 334 10.617.600**

 **Có TK 338 34.380.800**

**5**. **Ngày 17**/**5,** công ty xuất hoá đơn lần 2, theo tiến độ hợp đồng xây dựng công trình A, với số tiền chưa thuế là 450.000.000đ, thuế GTGT 10%, chưa thu tiền khách hàng M. **(0,5 điểm)**

**+ Xuất hoá đơn thu theo tiến độ (0,5 điểm)**

**Nợ TK 131M 495.000.000**

 **Có TK 337A 450.000.000**

 **Có TK 33311 45.000.000**

**6**. **Ngày 30/11**, trích trước chi phí bảo hành công trình A là 105.000.000đ **(0,5 điểm)**

**+DK (0,5 điểm)**

**Nợ TK 627A 105.000.000**

 **Có TK 3522A 105.000.000**

**7. Ngày 15/12**, công trình A được xây dựng hoàn thành bàn giao cho khách hàng M trước thời hạn so với kế hoạch thực hiện của hợp đồng là 1 tháng. Trị giá công trình hoàn thành đã bao gồm thuế GTGT 10% là 1.320.000đ. Tổng giá thành xây lắp công trình này là 895.000.000đ **(1,0 điểm)**

**+ Doanh thu xây lắp (0,5 điểm)**

**Nợ TK 337A 1.200.000.000**

**Có TK 511A 1.200.000**

**+ Giá vốn hàng bán (0,5 điểm)**

**Nợ TK 632A 895.000.000**

 **Có TK 154A 895.000.000**

 **Yêu cầu:** Ghi sổ nhật ký (định khoản) các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại công ty Q**.** Biết công ty Q không tổ chức kế toán riêng cho đội máy thi công.

*(****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)*

*Ngày biên soạn: 29/06/2022*

**Giảng viên biên soạn đề thi: Lê Ngọc Anh**

*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: 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.