

ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN
Học kỳ 1, năm học 2023 - 2024

Mã học phần: DAC0140

Tên học phần: Phần mềm trong kế toán

Mã nhóm lớp học phần: 231_DAC0140

Thời gian làm bài (phút/ngày): 100 phút

Hình thức thi: Thực hành trên máy vi tính

SV được tham khảo tài liệu: Có

Không

Cách thức làm bài và nộp bài:

- SV tải đề thi từ hệ thống thi về máy (tải File Đề thi và File Dữ liệu; SV phục hồi và làm bài trên File Dữ liệu này). Bắt buộc SV sử dụng Phần mềm Misa 2023, phiên bản R16 để làm bài.

- Sau khi làm xong bài, sinh viên SAO LƯU vào máy tính của mình (đuôi .mbk). Sau đó nén file “.mbk” này thành file “.rar”. Tải bài trực tiếp (file “.rar”) lên hệ thống thi CTE để nộp hoặc nộp bài theo hướng dẫn của CBCT

ĐỀ SỐ 01

Thông tin đăng nhập và giấy phép sử dụng của phần mềm.

Tên đăng nhập: 0989002001

Mật khẩu: Lan1234@

1. Thông tin dữ liệu:

- SV đặt lại tên CSDL khi phục hồi: CK_Họ và tên_MSSV_Đề (không gõ dấu).

- Đường dẫn khi lưu bài thi: SV tự sao lưu bài vào máy tính của mình và nộp bài theo hướng dẫn.

2. Thông tin doanh nghiệp

- Tên công ty: **CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI HẢI ĐĂNG HÀ NỘI**

- Tên giao dịch viết tắt: HAI DANG

- Địa chỉ: Số 495 Đường Tam Trinh, Phường Hoàng Văn Thụ, Quận Hoàng Mai, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

MST: 0108139832 DN không có chi nhánh

3. Lĩnh vực kinh doanh: TM, SX, DV, XL 4. Các chính sách kế toán

- Chế độ kế toán: theo TT 200/2014/TT-BTC (*)

- Năm tài chính: 2023

- Chọn ngày bắt đầu hạch toán: 01/01/2023 (*)
- Tháng đầu tiên của năm tài chính: tháng 01
- Đồng tiền hạch toán: VND Có phát sinh nghiệp vụ liên quan đến ngoại tệ
- Tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ (*)
- Khấu hao theo phương pháp đường thẳng
- Phương pháp tính giá xuất kho: nhập trước xuất trước
- Chi phí mua hàng trong kỳ: Phân bổ theo % trị giá nhập kho.
- Tỷ giá xuất ngoại tệ theo phương pháp: Bình quân gia quyền liên hoàn
- Kỳ kế toán: Tháng

I. KHAI BÁO DANH MỤC

1. Cơ cấu tổ chức

Mã phòng	Tên phòng
BGD	Ban Giám đốc
KETOAN	Phòng Kế toán
KINHDOANH	Phòng Kinh doanh
BPQL	BP quản lý DN

2. Danh mục nhân viên

STT	Mã nhân viên	Tên nhân viên	Phòng ban
1	LTTUAN	Lê Thanh Tuấn	Giám đốc
2	Mã số sinh viên	Họ và tên sinh viên	Trưởng phòng kế toán
3	NVDAT	Nguyễn Văn Đạt	Kế toán
4	LTTU	Lê Thanh Tú	Kế toán
5	HTDAT	Hoàng Tấn Đạt	Trưởng phòng kinh doanh
6	LVHOANG	Lê Vũ Hoàng	Kinh doanh

3. Danh mục khách hàng, nhà cung cấp

STT	Mã KH	Tên khách hàng	Đối tượng	Mã số thuế	Địa chỉ
1	HHANH	Công ty TNHH Hồng Hạnh	KH	0100777248	Số 2F, phố Quang Trung - Phường Trần Hưng Đạo - Quận Hoàn Kiếm - Hà Nội.
2	LANANH	Công ty TNHH Lan Anh	KH	4200723980	29 Phan Chu Trinh, Phường Vạn Thạnh, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa,

3	THUTHUY	Công ty TNHH Thu Thủy	KH_NCC	0500427544	Đường 10, Phường Lộc Vượng, Thành phố Nam Định, Tỉnh Nam Định.
4	NGOCHA	Công ty TNHH Ngọc Hà	KH_NCC	0900275342	Số 104B, đường Điện Biên, Phường Lê Lợi, Thành phố Hưng yên, Tỉnh Hưng Yên.
5	MYHANH	Công ty TNHH Mỹ Hạnh	NCC	2700277177	Số nhà 65, đường Vân Giang, Phường Vân Giang, Thành phố Ninh Bình, Tỉnh Ninh Bình, Việt Nam
6	MAITRANG	Công ty TNHH Mai Trang	NCC	0100379751	Tầng 8, Tòa nhà Sunshine Center, Số 16 đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm,

4. Danh mục vật tư, hàng hóa

STT	Mã VTHH	Tên VTHH	Nhóm VT	Thuế suất	Kho ngầm định	TK kho
1	NOKIA N96	Điện thoại NOKIA N96	Hàng hóa	10%	156	156
2	NOKIA 7610	Điện thoại NOKIA 7610	Hàng hóa	10%	156	156
3	LG KF510	Điện thoại LG KF510	Hàng hóa	10%	156	156
4	LG GC900	Điện thoại LG GC900	Hàng hóa	10%	156	156
5	BANGHE	Bàn ghế	CCDC	10%	153	153

5. Danh mục tài khoản ngân hàng

SỐ TÀI KHOẢN	TÊN NGÂN HÀNG	Chi Nhánh	Địa chỉ
622 0205 1222_USD	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV)	CN. Mạc Thị Bưởi	28-30-32 Phố Mạc Thị Bưởi, Quận Hai Bà Trưng, TpHà Nội
007 1005 751_VND	Ngân hàng TMCP Á Châu (ACB)	Chi nhánh Kim Mã	150-152, Phố Kim Mã, Quận Ba Đình, Hà Nội

Hàng hóa, CCDC tồn đầu năm

Mã	Tên mặt hàng	Số lượng	Đơn giá	Giá trị tồn
NOKIA N96	Điện thoại NOKIA N96	25	6.080.000	152.000.000
NOKIA	Điện thoại NOKIA 7610	20	3.450.000	69.000.000
LG KF510	Điện thoại LG KF510	20	3.080.000	61.000.000
LG GC900	Điện thoại LG GC900	30	7.920.000	237.600.000
BANGHE	Bàn ghế	10	8.500.000	85.000.000

6. Công cụ dụng cụ đầu kỳ chưa phân bổ hết

Mã CCDC	Tên CCDC	Số lượng	Ngày sử dụng	Tổng giá trị	Tổng số kỳ phân bổ	Giá trị còn lại 242	Đơn vị sử dụng
QUAY	Quầy bán hàng	5	22/11/2022	15.000.000	5	9.000.000	Phòng KD

7. Danh mục TSCĐ

Mã TSCĐ	Tên TSCĐ	Mục đích sử dụng	Ngày mua/ Ngày sử dụng	Thời gian sử dụng (năm)	Nguyên giá	HMLK
PHOTO	Máy Photocopy	QLDN	01/01/2021	3	45.000.000	30.000.000
TVLG	Tivi LG Smart	Phòng KD	01/07/2021	3	30.000.000	15.000.000
OTO01	Ô tô 01	Phòng KD	01/01/2021	10	455.000.000	91.000.000

II. Số dư đầu kỳ

Đơn vị tính: VNĐ

Số hiệu TK	Tên TK	Đầu kỳ	
1111	Tiền Việt Nam	168.500.000	
1121	Tiền Việt Nam (Tại ngân hàng ACB)	457.500.000	
1122	Tiền Việt Nam (Tại ngân hàng BIDV) (20.000 x 23,000 VND)	460.000.000	
1211	Cổ phiếu	200.000.000	
131	Phải thu khách hàng		
	Công ty TNHH Lan Anh	220.000.000	
	Công ty Cổ phần Ngọc Hà	230.000.000	
141	Tạm ứng		

	Lê Thanh Tuấn	40.000.000	
	Nguyễn Văn Đạt	15.000.000	
1531	Công cụ dụng cụ	85.000.000	
1561	Hàng hóa	520.200.000	
2112	Máy móc thiết bị	45.000.000	
2113	Phương tiện vận tải truyền dẫn	455.000.000	
2114	Thiết bị dụng cụ quản lý	30.000.000	
2141	Hao mòn TSCĐ		136.000.000
242	Chi phí trả trước	90.000.000	
331	Phải trả cho người bán		
	Công ty TNHH Thu Thủy		117.500.000
	Công ty TNHH Mỹ Hạnh		120.000.000
	Công ty TNHH Mai Trang		80.000.000
33311	Thuế GTGT đầu ra phải nộp		34.000.000
3411	Vay ngắn hạn _ Công ty TNHH Thu Thủy		198.700.000
3532	Quỹ phúc lợi		20.000.000
41111	Vốn đầu tư của CSH		2.150.000.000
414	Quỹ đầu tư phát triển		20.000.000
4211	Lợi nhuận chưa phân phối		140.000.000

Công ty đã thông báo phát hành Hóa đơn điện tử, mẫu số Hóa đơn GTGT 0 liên, ký hiệu hóa đơn HD/23E, từ số 0000001 tới số 0000020, ngày đăng ký HĐ điện tử cho cơ quan thuế Quận Hoàng Mai là 03/01/2023, ngày bắt đầu sử dụng HĐ điện tử là ngày 05/01/2023. Trạng thái: Đã có hiệu lực.

III. CÁC NGHIỆP VỤ PHÁT SINH

Trong tháng 1 năm 2023, tại doanh nghiệp phát sinh các nghiệp vụ kinh tế như sau:

1. Ngày 02/01/2023 gửi đơn mua hàng cho Công ty TNHH Mỹ Hạnh chi tiết như sau (0.5 điểm):

Tên mặt hàng	Số lượng	Đơn giá (chưa thuế)	Thuế VAT
Điện thoại LG KF510	100	4.000.000	10%

2. Ngày 03/01/2023 Nhận làm đại lý bán đúng giá cho CÔNG TY TNHH Mai Trang chi tiết như sau: (0.5 điểm):

Tên mặt hàng	Số lượng	Đơn giá (chưa thuế)	Thuế VAT
Máy giặt LG (mã: MGLG)	10	15.000.000	10%

3. Ngày 05/01/2023 Mua hàng của Công ty TNHH Thu Thủy, nhập kho, chưa thanh toán

Tên mặt hàng	Số lượng	Đơn giá (chưa thuế)	Thuế VAT
Điện thoại NOKIA N96	35	7.000.000	10%
Điện thoại NOKIA 7610	32	4.000.000	10%

Do mua số lượng nhiều nên được hưởng chiết khấu 3% theo hóa đơn GTGT số 0052316 ngày 05/01/2023. (0.75 điểm)

Chi phí vận chuyển đã có thuế 2.200.000đ (VAT:10%) đã trả bằng tiền mặt cho CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI SÀI GÒN – MST: 0302313961, số HĐ: 0001467, ngày HĐ: 05/01/2023, Địa chỉ: 450/28 Dương Bá Trạc, Phường 1, Quận 8, TP.HCM. (0.25 điểm)

4. Ngày 08/01/2023 “họ và tên sinh viên” tạm ứng tiền mặt 8.000.000 đồng để đi công tác (0.5 điểm)

5. Ngày 10/01/2023 Nhận hàng mua của Công ty TNHH Mỹ Hạnh theo đơn đặt hàng ngày 02/01/2023, chưa thanh toán, chưa nhận hóa đơn, nhập kho 156. số HĐ: 0003288, ngày HĐ: 10/01/2023 (0.5 điểm)

6. Ngày 15/01/2023 Bán hàng cho công ty Ngọc Hà, chưa thu tiền

Tên mặt hàng	Số lượng	Đơn giá (chưa thuế)	Thuế VAT
Điện thoại NOKIA N96	60	8.700.000	10%
Điện thoại LG KF510	110	6.500.000	10%
Điện thoại NOKIA 7610	50	7.000.000	10%

Thuế suất thuế GTGT là 10%. Theo hóa đơn GTGT số 0000001 (0.5 điểm)

7. Ngày 17/01/2023 Xuất bản ghế ra sử dụng, người nhận là họ tên sinh viên, số lượng 6 bộ, phân bổ 2 lần, tỷ lệ tính vào chi phí phòng kế toán 40% và chi phí phòng kinh doanh là 60%. (1 điểm, mỗi bước 0.5 điểm)

8. Ngày 20/01/2023 nhận hóa đơn mua hàng từ Công ty TNHH Mỹ Hạnh ngày 10/01/2023, số hóa đơn 0004567 ngày 20/01/2023 (0.25 điểm)

9. Ngày 22/01/2023 Họ tên sinh viên chi tiếp khách bằng tiền mặt tính vào chi phí quản lý doanh nghiệp, số tiền 1.000.000, thuế GTGT 10% số hóa đơn 0009821 ngày 22/01/2023 (0.25 điểm)

10. Ngày 24/01/2023 Công ty TNHH Ngọc Hà trả lại hàng do kém chất lượng, Kế toán đã cho nhập kho và ghi giảm nợ phải thu. (0.5 điểm)

Tên mặt hàng	Số lượng	Số hóa đơn	Ngày hoá đơn
Điện thoại LG KF510	5	0000925	24/01/2023

11. Ngày 24/01/2023, bán hàng cho CTY TNHH Hồng Hạnh chưa thu tiền chi tiết như sau (0.5 điểm)

Tên mặt hàng	Số lượng	Đơn giá (chưa)	Thuế VAT
Máy giặt LG	10	15.000.000	10%

Trong ngày chuyển khoản trả cho CÔNG TY TNHH Mai Trang qua ngân hàng ACB_VND sau khi trừ hoa hồng được hưởng 5% bao gồm thuế 10%, phát hành hóa đơn 0000002, ngày 24/01/2023 (0.5 điểm)

12. Ngày 26/01/2023, Họ và tên sinh viên về Quyết toán tạm ứng (phiếu chi tạm ứng ngày 26/01 năm 2023), tổng chi phí hết 5.600.000đ, thuế GTGT 10%, hóa đơn số 0000023, ngày HĐ 25/01/2023. Số tiền tạm ứng thừa Họ và tên sinh viên đã nộp bằng tiền mặt. (0.5 điểm)

13. Ngày 29/01/2023, hạch toán lương phải trả và trích các khoản theo lương dựa vào số liệu sau: (0,5đ)

Bộ phận	Tổng thu nhập	Trích theo lương tính vào CP				Khấu trừ lương		
		KPCĐ	BHXH	BHYT	BHTN	BHXH	BHYT	BHTN
BPKD	58,000,000	1,160,000	10,150,000	1,740,000	580,000	4,640,000	870,000	580,000
BP QLDN	148,000,000	2,960,000	25,900,000	4,440,000	1,480,000	11,840,000	2,220,000	1,480,000
Tổng cộng		4,120,000	36,050,000	6,180,000	2,060,000	16,480,000	3,090,000	2,060,000

VI. YÊU CẦU

1. Khai báo danh mục và nhập số dư ban đầu chi tiết và tổng hợp của TK 141, 3411 vay ngắn hạn và khai báo TSCĐ đầu kỳ (1,5 điểm) và thông báo phát hành hóa đơn điện tử (offline) (0,5 điểm)

2. Hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tháng 01/2023 **(7.0 điểm)**

3. Xác định kết quả kinh doanh tháng 01/2023 (SV không cần lập BCTC). Biết thuế suất thuế TNDN 20%, tất cả các hóa đơn đầu vào đều hợp lệ. **(1.0 điểm)**.

Ngày biên soạn: 13/11/2023

Giảng viên biên soạn đề thi: NCS. ThS. Đào Tuyết Lan

Ngày kiểm duyệt:

Trưởng Bộ môn kiểm duyệt đề thi: NCS. Th.S Nguyễn Thị Thu Vân