

**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 02**

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

**Tên đăng nhập:** 0908295539

**Mật khẩu:** Danh1234

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.

**1. Thông tin doanh nghiệp**

- Tên công ty: **CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ TÂN THUẬN TIẾN (tên viết tắt: TTT)** là Công ty sản xuất bao bì, giấy in và tập vở... Địa chỉ: Lô A54/II Đường số 2D Khu Công nghiệp Vĩnh Lộc, Phường Bình Hưng Hòa B, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. MST: 0303192244. DN không có chi nhánh.

- Lĩnh vực kinh doanh: TM, DV, SX

**2. Các chính sách kế toán**

- Chế độ kế toán: theo TT 200/2014/TT-BTC (\*)
- Năm tài chính: 2023 (Từ ngày 01/01 đến ngày 31/12)
- Chọn ngày bắt đầu hạch toán: 01/01/2023 (\*)
- Kỳ kế toán và kỳ tính giá thành tính theo tháng.
- Đồng tiền hạch toán: VND (\*). DN có hạch toán đa tiền tệ.
- Tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ (\*)
- Phương pháp tính giá xuất kho: Nhập trước xuất trước.
- Chi phí mua hàng: Phân bổ theo % trị giá nhập kho.
- Tỷ giá xuất ngoại tệ theo phương pháp: bình quân tức thời.
- Sử dụng phần mềm để quản lý phát hành hóa đơn.

**I. Khai báo các danh mục:**

**1. Danh mục phòng ban và nhân viên**

Mã NV	Tên nhân viên	Mã và tên phòng ban	CHỨC VỤ
GD001	Đỗ Phước Thuận	Ban giám đốc (BGĐ)	Giám đốc công ty
NS002	Nguyễn Minh Đạt	Phòng nhân sự (PNS)	Trưởng phòng nhân sự
KT004	Trần Thanh Hoà	Phòng kế toán (PKT)	Trưởng phòng kế toán
KT005	Nguyễn Thanh Nam	Phòng kế toán (PKT)	Nhân viên kế toán
PX001	Phan Thanh Tuấn Anh	QL phân xưởng SX (QLPX)	Xưởng trưởng
		Bộ phận QLDN (BPQL)	

**2. Danh mục Thành phẩm, CCDC:**

MÃ	Tên VL, TP, CCDC	ĐVT	TÍNH CHẤT	NHÓM	THU Ế SUẤT	KH O	TK KHO
BGSU	Bột giấy sunphit	Tấn	VTHH	NVL	10%	152	152
DDBI	Dung dịch muối bisunphit	lít	VTHH	NVL	10%	152	152
PDCE	Phụ gia Cenllulose	kg	VTHH	NVL	10%	152	152
GPA4	Giấy in EXCEL A4 (100gr)	Thùng	TP	TP	10%	155	1551
GPA5	Giấy in TOne A5 (80gr)	Thùng	TP	TP	10%	155	1551
VHS50	Vở Big World 50 trang	Lốc	TP	TP	10%	155	1551
VH100	Vở Monokuro Boo 100 trang	Lốc	TP	TP	10%	155	1551
VNBH	Vở giáo án Caro	Lốc	TP	TP	10%	155	1551

**3. Đối tượng tập hợp chi phí**

Mã ĐTTHCP	Tên đối tượng tập hợp chi phí	Tên TP	Hệ số
PXTV	Phân xưởng sản xuất giấy in và Vở	Giấy in EXCEL A4 (100gr)	8.0
		Giấy in TOne A5 (80gr)	6.0
		Vở Big World 50 trang	0.5
		Vở Monokuro Boo 100 trang	1.0
		Vở giáo án Caro	1.2

**4. Danh mục khách hàng, nhà cung cấp:**

Mã KH/NCC	TÊN KH, NCC	NHÓM	MÃ SỐ THUẾ
ANHDUC	Công Ty TNHH TM DV Công Nghệ Anh Đức	KH	0312706023
BINHMINH	Nhà Sách Bình Minh	ĐL	3700144450-002
KARTA	Công ty Cổ Phần Karta	KH, NCC	0312219069
THACO	Công ty Vận Tải Thành Công	NCC	3800234323
ANHIU	ANHIU HELI., LTD (Add: No.15 Wangjiang West Road, China)	NCC	

**5. Danh mục tài khoản ngân hàng:**

Số TK	Tên ngân hàng	Chi nhánh	Địa chỉ
-------	---------------	-----------	---------

3200 5200 2111	Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (Vietcombank)	CN Bến thành	69 Bùi Thị Xuân, Phường Phạm Ngũ Lão, Q1, TPHCM
1021 5100 2663	Ngân hàng Quốc Tế - VIB	CN Thủ Đức	192 Võ Văn Ngân, Bình Thọ, Thủ Đức, Hồ Chí Minh

### BẢNG TỔNG HỢP SỐ DƯ CÁC TÀI KHOẢN ĐẦU NĂM 2023

Số hiệu TK	Tên TK	Đầu kỳ	Nợ	Có
<b>1111</b>		Tiền mặt	367.740.370	
<b>112</b>		Tiền gửi NH		
	<b>1121</b>	Ngân Hàng Ngoại Thương (Vietcombank)	650.000.000	
	<b>1122</b>	Ngân hàng Quốc Tế - VIB (18.000 USD X 24.400)	439.200.000	
<b>131</b>		Phải thu khách hàng		
	<b>Chi tiết</b>	Công Ty TNHH TM DV Công Nghệ Anh		54.000.000
		Nhà Sách Bình Minh	120.000.000	
<b>141</b>		Tạm ứng		
	<b>Chi tiết</b>	Nguyễn Minh Đạt	12.500.000	
		Nguyễn Thanh Nam	10.000.000	
<b>152</b>		Nguyên vật liệu	763.000.000	
<b>154</b>		Chi phí SX kinh doanh dở dang	62.000.000	
<b>1551</b>		Thành phẩm	281.000.000	
<b>2112</b>		Máy móc thiết bị	1.820.000.000	
<b>2113</b>		Phương tiện vận tải	640.000.000	
<b>2141</b>		Hao mòn TSCĐ HH		694.745.370
<b>242</b>		Chi phí trả trước	183.600.000	
<b>244</b>		Ký quỹ, ký cược	250.000.000	
<b>331</b>		Phải trả cho người bán		
	<b>Chi tiết</b>	Công ty Cổ Phần Karta		52.000.000
		ANHIU HELI., LTD (4.000USD x 24.150 VND/USD)		96.600.000
<b>33311</b>		Thuế GTGT phải nộp		35.545.000
<b>3532</b>		Quỹ phúc lợi		182.000.000
<b>3334</b>		Thuế thu nhập doanh nghiệp		56.150.000
<b>34112</b>		Vay dài hạn Ngân hàng Quốc Tế - VIB		360.000.000
<b>4111</b>		Vốn góp của chủ sở hữu		4.000.000.000
<b>4211</b>		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm		68.000.000

### Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang ở phân xưởng Giấy in và Vở:

Mã ĐTTHCP	Tên đối tượng tập hợp chi phí	Chi phí dở dang đầu kỳ
PXTV	Phân xưởng sản xuất giấy in và Vở	- Chi phí NVL TT 30.000.000 - Chi phí NC TT SX: 20.000.000 - Chi phí SXC: 12.000.000

### Vật tư, Thành phẩm tồn đầu năm

Mã	Tên vật liệu	ĐVT	Số lượng	Đơn giá	Giá trị tồn
BGSU	Bột giấy sunphit	Tấn	80	7.800.000đ/tấn	624.000.000
DDBI	Dung dịch muối bisunphit	lít	500	150.000đ/lít	75.000.000

PDCE	Phụ gia Cenllulose	kg	200	320.000đ/kg	64.000.000
	<b>Tổng cộng</b>				<b>763.000.000</b>
<b>Mã</b>	<b>Tên thành phẩm</b>	<b>ĐVT</b>	<b>Số lượng</b>	<b>Đơn giá</b>	<b>Giá trị tồn</b>
GPA4	Giấy in EXCEL A4 (100gr)	Thùng	448	250.000 đ/thùng	112.000.000
GPA5	Giấy in TOne A5 (80gr)	Thùng	350	200.000đ/thùng	70.000.000
VHS50	Vở Big World 50 trang	Lốc	1.200	20.000đ/lốc	24.000.000
VH100	Vở Monokuro Boo 100	Lốc	1.500	30.000đ/lốc	45.000.000
VNBH	Vở giáo án Caro	Lốc	600	50.000đ/lốc	30.000.000
	<b>Tổng cộng</b>				<b>281.000.000</b>

### Chi phí trả trước 242 đầu kỳ

Mã	Chi phí	Số lượng	Ngày sử dụng	Tổng trị giá	Tổng số kỳ PB	Số kỳ đã PB	Giá trị còn lại TK 242	Phòng ban
MHB	Máy hút bụi Nationnal 1000W	4 cái	15/09/2021	67.200.000	24	16	22.400.000	BPPX: 2 cái; QLDN 2 cái
CPT	Chi phí thuê nhà xưởng	12 tháng	08/06/2022	360.000.000	12	7	150.000.000	BPPX
PMK	PM kế toán Misa		15/03/2022	19.200.000	24	10	11.200.000	PKT

### Báo cáo tình hình sử dụng tài sản cố định đầu năm

Mã	Tên TS	Ngày ghi tăng và tính KH	Số năm SD	Nguyên giá	HMLK	Phòng ban
MDHNA	Hệ thống điều hoà nhiệt National	15/07/2021	6	320.000.000	80.000.000	QLDN
TOYO16	Xe Toyota 16 chỗ ngồi	10/03/2021	9	640.000.000	130.370.370	BGD
HTMLG	Hệ thống máy sản xuất giấy	20/06/2020	8	1.500.000.000	484.375.000	PXSX

Công ty đã thông báo phát hành **HD điện tử**, mẫu số Hóa đơn GTGT 0 liên, ký hiệu mẫu số 01GTKT0/001, ký hiệu TA/23E, từ số 0000001 tới số 0000300, Ngày đăng ký, ngày thông báo phát hành hóa đơn 04/01/2023, ngày bắt đầu sử dụng hóa đơn 06/01/2023, trạng thái: Đã có hiệu lực

### III. Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 01/2023:

- Ngày 02/01/2023** Chuyển khoản thanh toán hết nợ cho **ANHIU HELI., LTD** qua ngân hàng VIB, biết tỷ giá giao dịch thực tế mua bán là 24.450/24.810 VND/USD. **(0.5đ)**
- Ngày 05/01/2023** Mua 05 cái **Bàn làm việc** (CCDC), giá mua chưa thuế 2.300.000đ/cái, thuế GTGT 10% đã thanh toán bằng tiền mặt cho **Công ty Cổ phần Hoà Phát**, MST: 0900189284, số HD: 0002456 ngày HD 04/01/23. **Bàn làm việc** mua về sử dụng ngay cho bộ phận Phòng kế toán số lượng 3 cái và BP Phân xưởng số lượng 2 cái (được tính vào chi phí). **(0.5đ)**
- Ngày 08/01/2023** Nhân viên Nguyễn Thanh Nam thuộc phòng kế toán thanh toán tiền tạm ứng công tác phí ăn ở khách sạn số tiền 10.000.000, Hóa đơn bán hàng số 0012551 ngày hóa đơn 04/01/2023, Công Ty Liên Doanh KS Hà Nội Hotel, MST: 0100145591 **(0.5đ)**

4. Ngày 10/01/2023 Xuất vật liệu cho phân xưởng để sản xuất giấy in và vở, chi tiết như sau: (0.5đ)

Mã	Tên vật liệu	ĐVT	Số lượng
BGSU	Bột giấy sunphit	Tấn	50
DDBI	Dung dịch muối bisunphit	lít	200
PDCE	Phụ gia Cenllulose	kg	80

5. Ngày 15/01/2023 Xuất gửi cho Nhà sách Bình Minh bán hộ hàng theo HĐ kinh tế số HDKT02/23 ngày 15/01/23, chi tiết như sau: (0.5đ)

Mã	Tên thành phẩm	ĐVT	Số lượng	Đơn giá bán (chưa thuế)
GPA4	Giấy in EXCEL A4 (100gr)	Thùng	350	320.000 đ/thùng
GPA5	Giấy in TOne A5 (80gr)	Thùng	280	280.000 đ/thùng
VHS50	Vở Big World 50 trang	Lốc	1.000	28.000 đ/Lốc
VH100	Vở Monokuro Boo 100	Lốc	1.200	46.000 đ/ Lốc
VNBH	Vở giáo án Caro	Lốc	400	70.000 đ/ Lốc

Thuế GTGT 10%, DN sẽ cho nhà sách hưởng **hoa hồng bán hàng 3%** trên số hàng bán được (tiền hoa hồng bao gồm thuế 10%).

6. Ngày 16/01/2023 Nhập khẩu vật liệu nhập kho từ ANHIU HELI., LTD chưa thanh toán theo tờ khai hải quan A00217, ngày 15/01/2023, chi tiết như sau: (0.75đ)

Mã	Tên vật liệu	ĐVT	Số lượng	Đơn giá
BGSU	Bột giấy sunphit	Tấn	120	250 USD/tấn
PDCE	Phụ gia Cenllulose	kg	500	10 USD/kg

Thuế nhập khẩu 10%, thuế GTGT hàng nhập khẩu 10%. Tỷ giá giao dịch thực tế tại ngân hàng VIB là 24.320/24.340 VND/USD, Tỷ giá hải quan: 24.200 VND/USD

7. Ngày 20/01/2023 Nhà sách Bình Minh gửi bảng kê các mặt hàng Giấy in và Vở bán được trong tháng, đồng thời DN đã xuất HĐ 000001, chưa thu tiền, chi tiết: (0.75đ)

Mã	Tên thành phẩm	ĐVT	Số lượng
GPA4	Giấy in EXCEL A4 (100gr)	Thùng	200
GPA5	Giấy in TOne A5 (80gr)	Thùng	250
VHS50	Vở Big World 50 trang	Lốc	600
VH100	Vở Monokuro Boo 100	Lốc	800
VNBH	Vở giáo án Caro	Lốc	350

8. Ngày 25/01/2023 Nhà sách Bình Minh đã chuyển khoản thanh toán hoá đơn ngày 20/01 qua ngân hàng Vietcombank sau khi trừ tiền hoa hồng bán hàng cho nhà sách hưởng là 6.405.300 (bao gồm thuế GTGT10%), hóa đơn 0001245, ngày hóa đơn 24/01/2023. (0.75đ)

9. Ngày 26/01/2023 nhập kho thành phẩm từ phân xưởng sản xuất Giấy in và Vở, chi tiết như sau: (0.5đ)

Mã	Tên thành phẩm	ĐVT	Số lượng
GPA4	Giấy in EXCEL A4 (100gr)	Thùng	1.600
GPA5	Giấy in TOne A5 (80gr)	Thùng	1.300
VHS50	Vở Big World 50 trang	Lốc	600
VH100	Vở Monokuro Boo 100	Lốc	1.000
VNBH	Vở giáo án Caro	Lốc	400

10. Ngày 28/01/2023 chuyển khoản qua ngân hàng ngoại thương thanh toán tiền điện trong tháng là 57.200.000, trong đó thuế GTGT 10% (phân bổ cho bộ phận quản lý DN 15.600.000, bộ phận phân xưởng sản xuất: 36.400.000) theo hóa đơn: 0011234, ngày hóa đơn 25/01/2023, Tổng công ty điện lực TPHCM, MST: 0300951119. (0.5đ)

11. Ngày 31/01/2023 Hạch toán lương và các khoản trích theo lương tính vào chi phí tháng 01/2023: (0.75đ)

Bộ phận	Tổng thu nhập	Trích theo lương tính vào CP				Khấu trừ lương		
		KPCĐ	BHXH	BHYT	BHTN	BHXH	BHYT	BHTN
BP QLDN	70.000.000	1.400.000	12.250.000	2.100.000	700.000	5.600.000	1.050.000	700.000
QL Phân xưởng	30.000.000	600.000	5.250.000	900.000	300.000	2.400.000	450.000	300.000
CN trực tiếp SX	180.000.000	3.600.000	31.500.000	5.400.000	180.000	14.400.000	2.700.000	1.800.000
<b>Tổng cộng</b>	<b>280.000.000</b>	<b>5.600.000</b>	<b>49.000.000</b>	<b>8.400.000</b>	<b>2.800.000</b>	<b>22.400.000</b>	<b>4.200.000</b>	<b>2.800.000</b>

**Yêu cầu:**

- Nhập số dư chi tiết chi phí trả trước dài hạn 242 (0.5đ); nhập số dư chi tiết cho chi phí dở dang TK 154 (0.5đ); nhập số dư chi tiết cho tồn kho Vật tư, Thành phẩm (0.5đ), thông báo phát hành hóa đơn điện tử (0.5đ).
- Nhập các chứng từ phát sinh trên tháng 01/2023 vào phần mềm kế toán (6.5đ)
- Tính giá thành thành phẩm thực tế nhập kho theo **phương pháp hệ số**. Chi phí sản xuất chung phân bổ theo chi phí NVL TT (nếu có). Sản phẩm dở dang cuối kỳ được đánh giá theo **phương pháp ước lượng sản phẩm hoàn thành tương đương**. Kiểm kê cuối tháng và mức độ hoàn thành của các sản phẩm dở dang như sau: (1.0đ)

Mã	Tên thành phẩm	ĐVT	Số lượng	% Mức độ hoàn thành
GPA4	Giấy in EXCEL A4 (100gr)	Thùng	200	70%
GPA5	Giấy in TOne A5 (80gr)	Thùng	400	80%
VHS50	Vở Big World 50 trang	Lốc	700	40%
VH100	Vở Monokuro Boo 100	Lốc	800	60%
VNBH	Vở giáo án Caro	Lốc	400	50%

- Xác định kết quả kinh doanh tháng 01/2023. Biết Thuế suất thuế TNDN 20%. Giả sử các chứng từ về doanh thu và chi phí cho kinh doanh là hợp lý và hợp lệ (0.5đ).

Ngày biên soạn: 13/11/2023

**Giảng viên biên soạn đề thi:** ThS. Lưu Chí Danh

Ngày kiểm duyệt:

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