

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN

ĐÁP ÁN ĐỀ THI 02
THI KẾT THÚC HỌC PHẦN
Học kỳ 2, năm học 2023-2024

I. Thông tin chung

Tên học phần:	SỔ SÁCH KẾ TOÁN		
Mã học phần:	71ACCT30142	Số tin chỉ:	02
Mã nhóm lớp học phần:	71ACCT30142_01		
Hình thức thi: Tự luận	Thời gian làm bài:	75	phút
<i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>	<input checked="" type="checkbox"/> Có	<input type="checkbox"/> Không	

II. Nội dung câu hỏi thi

Công ty Cổ Phần A&B, ngành nghề kinh doanh hàng may mặc. Cty thực hiện kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên, kê khai và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, tính giá hàng tồn kho theo phương pháp FIFO. Trong tháng 05 năm 2024 tình hình kinh doanh của công ty như sau:

I. SỐ DƯ ĐẦU THÁNG 05/2024 CỦA MỘT SỐ TÀI KHOẢN LIÊN QUAN

TK 1111: 890.000.000đ

TK 1121: 1.040.000.000đ

TK 1521101: 59.600.000đ (800m vải kate trắng)

TK 331106: 120.000.000đ (Cty CP Dệt May Gia Định)

Các TK khác có số dư hợp lý.

II. TRONG THÁNG 05/2024 TÌNH HÌNH HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT NHƯ SAU

- Ngày 20/05 mua 1.000m vải kate trắng, giá mua chưa thuế 75.000đ/m, thuế GTGT 10% số hóa đơn 67 chưa thanh toán cho Cty Dệt May Gia Định. Hàng đã kiểm nghiệm và nhập kho theo phiếu nhập kho 83 (PNK83) ngày 20/05. Phiếu chi số 75 ngày 20/05 chi tiền mặt tiền vận chuyển vải 2.000.000đ, thuế GTGT 10% số hóa đơn 103.
- Phiếu chi số 81 ngày 29/05 chi 10.000.000đ ủng hộ UBND Phường 11, Quận Bình Thạnh để sửa đường nội bộ.

Yêu cầu:

- Định khoản nghiệp vụ kinh tế trên (1.5 điểm)

2. Cho biết bộ chứng từ kế toán cho từng nghiệp vụ kinh tế trên? **(0.75điểm)**
3. Cho biết nghiệp vụ kinh tế trên liên quan đến kế toán viên nào và công việc của họ **(0.75 điểm)**
4. Lập phiếu chi **(2 điểm)**
5. Hãy thực hiện công việc của kế toán kho, kế toán thanh toán **(5 điểm)**

ĐÁP ÁN

1. Mua vải kate nhập kho

a. Nhập kho

Nợ TK 1521101 75.000.000 **(0.5 điểm)**

Nợ TK 1331 7.500.000

 Có TK 331106 82.500.000

- Bộ chứng từ: PNK + Hóa đơn **(0.25 điểm)**
 - Kế toán kho: Lập phiếu nhập kho, căn cứ PNK ghi sổ chi tiết 152101
 - Thủ kho: Căn cứ PNK ghi thẻ kho 1521101
 - Kế toán công nợ: Căn cứ HĐơn ghi sổ chi tiết 331106
 - Kế toán tổng hợp: Căn cứ PNK → NKC → SC 1521; 1331; 3311
- (0.25 điểm)**

b. Chi phí vận chuyển

Nợ TK 1521101 1.000.000 **(0.5 điểm)**

Nợ TK 1331 100.000

 Có TK 1111 1.100.000

- Bộ chứng từ: PC + Hóa đơn **(0.25 điểm)**
 - Kế toán thanh toán: Lập PC → ghi sổ chi tiết 1111
 - Thủ quỹ: Căn cứ PC ghi sổ quỹ tiền mặt
 - Kế toán tổng hợp: Căn cứ PC ghi sổ NKC → SC 1521; 1331; 1111
- (0.25 điểm)**

Đơn giá nhập kho = $75.000 + 2.000.000/1.000 = 77.000đ/m$ vải kate

2. Chi ủng hộ UBND Phường

Nợ TK 6428 10.000.000 **(0.5 điểm)**

 Có TK 1111 10.000.000

- Bộ chứng từ: PC **(0.25 điểm)**

- Kế toán thanh toán: Lập PC → Sổ chi tiết 1111
 - Thủ quỹ: Căn cứ PC ghi sổ quỹ tiền mặt
 - Kế toán tổng hợp: Căn cứ PC ghi sổ NKC → SC 642; 1111
- Căn cứ PC ghi sổ chi phí 6428
- (0.25 điểm)**

Thang điểm chi tiết của kế toán tổng hợp (5 điểm)

- Lập PNK 1 điểm
- Sổ chi tiết 152101 2 điểm
- Sổ chi tiết 1111 2 điểm