

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN

ĐỀ THI LẦN 1_ĐỀ 01
THI KẾT THÚC HỌC PHẦN
Học kỳ 1, 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 04 năm 2024 tình hình kinh doanh của công ty như sau:

I. SỐ DƯ ĐẦU THÁNG 04/2024 CỦA MỘT SỐ TÀI KHOẢN LIÊN QUAN

TK 1111: 890.000.000đ

TK 1121: 1.040.000.000đ

TK 14101: 3.000.000đ (Nguyễn Hữu Nam)

TK 155101: 385.500.000đ (1.000 áo sơ mi nam dài tay – SPA)

TK 155102: 296.00.000đ (1.000 áo sơ mi nam ngắn tay – SPB)

TK 155103: 182.000.000đ (1.000 áo sơ mi nữ ngắn tay – SPC)

Các TK khác có số dư hợp lý.

II. TRONG THÁNG 04/2024 TÌNH HÌNH HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT NHƯ SAU

- Ngày 20/04/2024 căn cứ vào giấy đề nghị xuất kho và Lệnh xuất kho, kế toán đã lập phiếu xuất kho 045 (PX045) và hóa đơn số 63 cho Công ty TNHH TM-DV Thiên Phúc, bán 1.000 áo sơ mi nam dài tay (SPA) với giá bán chưa thuế 450.000đ/cái, thuế GTGT 10%, đã thanh toán qua ngân hàng. Trong ngày, nhận được giấy báo có số 75 của ngân hàng Vietcombank.
- Ngày 28/04 chi tiền 2.000.000đ bổ sung tạm ứng cho ông Nguyễn Hữu Nam (Phiếu chi số 0102) để đi công tác./.

Yêu cầu:

1. 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. Xuất hóa đơn GTGT cho nghiệp vụ số 01 ngày 20/04/2024 **(2 điểm)**
 Thông tin xuất hóa đơn:
 CÔNG TY TNHH TM-DV Thiên Phúc
 Địa chỉ: 213 Phạm Ngũ Lão, Phường 14, Quận 1, Tp. HCM
 MST: 0304138867
5. Hãy thực hiện công việc của kế toán tổng hợp **(5 điểm)**

ĐÁP ÁN**1. Bán hàng****a. Doanh thu bán hàng**

Nợ TK 1121	49.500.000	(0.5 điểm)
Có TK 5112	45.000.000	
Có TK 33311	4.500.000	
- Bộ chứng từ: PKT + GBC + Hóa đơn (0.25 điểm)		
- Kế toán thanh toán: Căn cứ GBC ghi sổ TGNH		
- Kế toán bán hàng: Lập hóa đơn → ghi sổ chi tiết 5112		
- Kế toán tổng hợp: Lập PKT → NKC → SC 1121; 511; 33311		
		(0.25 điểm)

b. Giá vốn hàng bán

Nợ TK 632	38.550.000	(0.5 điểm)
Có TK 15510101	38.550.000 (100 x 385.500)	
Bộ chứng từ: P XK + Lệnh xuất kho + Giấy đề nghị xuất bán (0.25 điểm)		
- Kế toán kho: Lập P XK → ghi sổ chi tiết 155102		
- Thủ kho: Căn cứ P XK ghi số lượng lên thẻ kho 155102		
- Kế toán tổng hợp: Căn cứ P XK ghi sổ NKC → SC 632; 1551		
		(0.25 điểm)

2. Chi tạm ứng bộ sung

Nợ TK 14101	2.000.000	(0.5 điểm)
Có TK 1111	2.000.000	
- Bộ chứng từ: PC + giấy đề nghị tạm ứng (0.25 điểm)		

- Kế toán thanh toán: Lập PC → Sổ chi tiết 1111 và 14101
 - Thủ quỹ: Căn cứ PC ghi sổ quỹ tiền mặt
 - Kế toán tổng hợp: Căn cứ PC ghi sổ NKC → SC 141; 1111
- (0.25 điểm)**

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

- Phiếu kế toán: 1 điểm
- Sổ NKC 1 điểm
- Sổ cái 1121 0.75 điểm
- Sổ cái 5112 0.5 điểm
- Sổ cái 33311 0.5 điểm
- Sổ cái 632 0.5 điểm
- Sổ cái 155102 0.75 điểm