

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁNĐÁP ÁN ĐỀ THI_LẦN 03
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

Các TK khác có số dư hợp lý.

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

Ngày 31/05 kế toán kết chuyển các bút toán doanh thu, chi phí, chi phí thuế TNDN để xác định lãi (lỗ) kinh doanh tháng 05. Biết rằng, chi phí kinh doanh được liệt kê theo bảng phân bổ dưới đây. Biết rằng, thuế suất thuế TNDN là 20%.

Bảng phân bổ chi phí kinh doanh
Số: 05/CPKD

ĐVT: triệu đồng

STT	Nội dung	Doanh thu	Giá vốn	Chi phí bán hàng	Chi phí quản lý DN
1	Doanh số bán hàng	2.410			
2	Giá vốn hàng bán		950		
3	Lương phải trả cho CNV			550	350
4	BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ			97	65
5	Khấu hao máy photo			47	23

6	Phân bổ chi phí máy tính			10	15
7	Phân bổ chi phí bàn-ghế-tủ			8	12
8	Tiền thuê nhà			20	20
9	Tiền nước			12	8
10	Tiền điện			25	18
11	Tiền điện thoại			7	3
12	Tiền Internet			4	4
13	Chi phí tiếp khách			65	55
14	Chi tiếp khách				30
	TỔNG CỘNG	2.400	950	845	603

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? **(0.75 điểm)**
3. Cho biết nghiệp vụ kinh tế trên liên quan đến kế toán viên nào và công việc của họ **(0.75 điểm)**
4. Hãy lập phiếu kế toán (2 điểm)
5. Hãy thực hiện công việc của kế toán tổng hợp (ghi sổ nhật ký chung và sổ cái 911) **(5 điểm)**

ĐÁP ÁN

1. Kết chuyển doanh thu

Nợ TK 5112 2.410.000.000 **(0.5 điểm)**

 Có TK 911 2.410.000.000

- Bộ chứng từ: PKT **(0.25 điểm)**

- Kế toán tổng hợp: Lập PKT → NKC → SC 911; 5112

2. Chi phí thuế TNDN

Nợ TK 821 2.400.000 **(0.5 điểm)**

 Có TK 3334 2.400.000

- Bộ chứng từ: PKT **(0.25 điểm)**

- Kế toán tổng hợp: Lập PKT → NKC → SC 821; 3334

3. Kế chuyển chi phí

Nợ TK 911 2.400.400.000 **(0.5 điểm)**

Có TK 632	950.000.000
Có TK 6411	647.000.000
Có TK 6413	18.000.000
Có TK 6414	47.000.000
Có TK 6417	133.000.000
Có TK 6421	415.000.000
Có TK 6423	27.000.000
Có TK 6424	23.000.000
Có TK 6427	138.000.000
Có TK 821	2.400.000

- Bộ chứng từ: PKT **(0.25 điểm)**

- Kế toán tổng hợp: Lập PKT → NKC → SC 911; 5112

4. Kết chuyển lãi

Nợ TK 911	9.600.000	(0.5 điểm)
-----------	-----------	-------------------

Có TK 4212	9.600.000
------------	-----------

- Bộ chứng từ: PKT **(0.25 điểm)**

- Kế toán tổng hợp: Lập PKT → NKC → SC 911; 5112

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

- Sổ NKC: 3 điểm

- Sổ cái 911: 2 điểm