TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG

**KHOA: KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN**

**ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN**

**Học kỳ 3, năm học 2021 - 2022**

Mã học phần: DAC0140

Tên học phần: Phần mềm kế toán

Mã nhóm lớp học phần: 213\_DAC0140\_01

Thời gian làm bài (phút/ngày): 90 phút

Hình thức thi: **Thực hành trên máy vi tính**

**Cách thức nộp bài (Giảng viên ghi rõ yêu cầu):**

***Gợi ý:***

## SV tải đề thi từ hệ thống thi về máy (**File Đề thi và File Dữ liệu GV cho sẵn để SV phục hồi và làm bài trên Dữ liệu này)**. SV sử dụng Phần mềm Misa 2022, phiên bản R16 để làm.

## Sau khi làm xong, SV Sao lưu bài (**Không nén file, đuôi .mbk**) và tải bài trực tiếp lên hệ thống thi của trường để nộp.

**I. THÔNG TIN CHUNG**

1. **Tên đăng nhập: 0901397569**
2. **Mật khẩu đăng nhập: Fuo12345678**
3. **Thông tin dữ liệu:**

* SV đặt lại tên CSDL khi phục hồi: **Họ và tên\_MSSV\_Lớp PMKT (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 MTV THIÊN LONG PHƯỚC**

**(tên viết tắt: TLP)** là Công ty chuyên kinh doanh trong lĩnh vực máy văn phòng.

* Địa chỉ: 52B Lâm Văn Bền, P. Tân Kiểng, Q.7, Tp. Hồ Chí Minh
* MST: 0305096659
* DN không có chi nhánh.
* Lĩnh vực kinh doanh: TM, DV, SX

1. **Các chính sách kế toán**

* Chế độ kế toán: theo TT 200/2014/TT-BTC (\*)
* Năm tài chính: 2022 (Từ ngày 01/01 đến ngày 31/12)
* Chọn ngày bắt đầu hạch toán: 01/01/2022 (\*)
* Kỳ kế toán và kỳ tính giá thành tính theo tháng.
* Đồng tiền hạch toán: VND (\*). Có phát sinh nghiệp vụ liên quan đến ngoại 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.

**II. DANH MỤC BAN ĐẦU**

**1 Danh mục khách hàng**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mã KH** | **Tên khách hàng** | **MST** |
| AT | CTY TNHH TIN HỌC A.T | 0302328164 |
| TINDAT | CÔNG TY TNHH TMDV KỸ THUẬT TÍN ĐẠT | 0317353910 |
| DUCLAN | CTY TNHH TM & DV ĐỨC LAN | 0302884193 |

**2 Danh mục nhà cung cấp**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mã NCC** | **Tên nhà cung cấp** | **MST** |
| HPKHANG | CTY TNHH HƯNG PHÚC KHANG | 0314753815 |
| SMART | SMART CO., LTD  Level 16, Integra Tower, The Intermark, 348, Jalan Tun Razak, Kuala Lumpur, Malaysia |  |
| THINHPHAT | CTY TNHH TMDV QUỐC TẾ TRƯỜNG THỊNH PHÁT | 0313983189 |
| PHUQUY | CTY TNHH TM DV ĐA PHÚ QUÝ | 0312119603 |

**3. Danh mục vật tư, hàng hóa, CCDC**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã VTHH** | **Tên VTHH** | **ĐVT** | **Tính chất** | **Nhóm VTHH** | **Thuế suất** | **Kho ngầm định** | **TK kho** |
| PHOTO | Máy photo Toshiba 453 | Cái | VTHH | Hàng hóa | 10% | 156 | 1561 |
| CHAMCONG | Máy chấm công vân tay RJ550 | Cái | VTHH | Hàng hóa | 10% | 156 | 1561 |
| MAYIN | Máy in HP | Cái | VTHH | Hàng hóa | 10% | 156 | 1561 |
| SCAN | Máy scan Epson | Cái | VTHH | Hàng hóa | 10% | 156 | 1561 |
| DEMTIEN | Máy điếm tiền | Cái | VTHH | Hàng hóa | 10% | 156 | 1561 |

**4. Danh mục phòng ban**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mã phòng** | **Tên phòng** |
| PGĐ | Phòng Giám đốc |
| PKT | Phòng Kế toán |
| PKD | Phòng Kinh doanh |
| PHC | Phòng Hành chính |

**5. Danh mục nhân viên**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mã NV** | **Tên nhân viên** | **Phòng ban** | **Chức vụ** |
| NV00001 | Lê Hữu Thọ | PGĐ | Giám đốc |
| NV00002 | Trần Tuất Anh | PKT | Kế toán trưởng |
| NV00003 | Lê Thị Huyền | PKT | Kế toán viên |
| NV00004 | Nguyễn Hữu Văn | PKD | Trưởng phòng KD |
| NV00005 | Bùi Thị Tuyết Minh | PHC | Nhân viên |

**6. Danh mục TSCĐ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã TSCĐ** | **Tên TSCĐ** | **Bộ phận sử dụng** | **Ngày mua/ Ngày sử dụng** | **Thời gian sử dụng (năm)** | **Nguyên giá** | **HMLK** |
| XEVIOS | Xe Vios 4 chỗ | BGĐ | 08/02/2021 | 8 | 840.000.000 | 96.250.000 |
| PHOTO | Photocopy HP | PKT | 01/07/2021 | 4 | 64.000.000 | 8.000.000 |
| HONDA | Xe honda | PKD | 01/05/2015 | 6 | 40.000.000 | 40.000.000 |

**III. SỐ DƯ ĐẦU NĂM 2022 *Đơn vị tính: VNĐ***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Số hiệu TK** | | **Tên TK** | **Đầu kỳ** | | |
| **Cấp 1** | **Cấp 2** |  | | **Nợ** | **Có** | |
| 111 |  | Tiền mặt | |  |  | |
|  | 1111 | Tiền Việt Nam | | 275.000.000 |  | |
| 112 |  | Tiền gửi NH | |  |  | |
|  | 1121 | Tiền Việt Nam – ngân hàng Vietcombank | | 800.000.000 |  | |
| (Số TK 1002587941 – CN Q7) | |
|  | 1122 | Tiền ngoại tệ - ngân hàng BIDV | | 230.000.000 |  | |
| (Mã TK: 70032587469 )  (10.000 USD x 23.000 VND/USD) | |
| 131 |  | Phải thu của khách hàng | |  |  | |
|  | Chi tiết | Cty TNHH TMDV Tín Đạt | | 320.000.000 |  | |
|  |  | Công ty TNHH Tin học A.T | |  | 150.000.000 | |
| 141 |  | Tạm ứng | |  |  | |
|  | Chi tiết | Nguyễn Hữu Văn | | 20.000.000 |  | |
| 156 |  | Hàng hóa | |  |  | |
|  | 1561 |  | |  |  | |
|  |  | Máy photo Toshiba 453 (25 cái) | | 700.000.000 |  | |
|  |  | Máy chấm công vân tay RJ550 (SL: 100 cái) | | 185.000.000 |  | |
| 211 |  | **Tài sản cố định hữu hình** | |  |  | |
|  | 2113 | Phương tiện vận tải | | 880.000.000 |  | |
|  | 2114 | Thiết bị dụng cụ quản lý | | 64.000.000 |  | |
| 214 |  | **Hao mòn TSCĐ** | |  |  | |
|  | 2141 | Hao mòn TSCĐ HH | |  | 144.250.000 | |
| 242 |  | Chi phí trả trước | |  |  | |
|  | 2421 | Chi phí trả trước ngắn hạn | | 210.000.000 |  | |
| 331 |  | Phải trả cho người bán | |  |  | |
|  |  | Cty TNHH Hưng Phúc Khang | |  | 365.000.000 | |
|  |  | Smart Co., Ltd | | 346.500.000  (15.000USD) |  | |
|  |  | Cty TNHH Trường Thịnh Phát | |  | 210.000.000 | |
| 333 |  | Thuế và các khoản phải nộp NN | |  |  | |
|  | 33311 | Thuế GTGT đầu ra phải nộp | |  | 15.500.000 | |
|  | 3334 | Thuế TNDN | |  | 10.000.000 | |
| 3411 |  | Các khoản đi vay | |  |  | |
|  | 34112 | Vay dài hạn Ngân hàng Techcombank, CN Q.7 | |  | 400.000.000 | |
| 411 |  | Nguồn vốn kinh doanh | |  |  | |
|  | 41111 | Vốn đầu tư chủ sở hữu | |  | 2.700.000.000 | |
| 421 |  | Lợi nhuận chưa phân phối | |  |  | |
|  | 4211 | Lợi nhuận chưa phân phối năm trước | |  | 35.750.000 | |

Danh mục chi phí trả trước (TK 2421)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã CPTT** | **Tên CP trả trước** | **Ngày ghi nhận** | **Số kỳ phân bổ** | **Số tiền** | **Đối tượng phân bổ** | **Số kỳ đã phân bổ** |
| CPTHUE | Chi phí thuê VP | 01/10/2021 | 6 | 120.000.000 | 4 phòng ban | 3 |
| QCAO | Chi phí quảng cáo | 01/07/2021 | 12 | 300.000.000 | PKD | 6 |

**IV. THÔNG TIN VỀ PHÁT HÀNH HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ:**

*Công ty đã thông báo phát hành* ***HĐ điện tử****, mẫu số Hóa đơn GTGT 0 liên, ký hiệu LP/22E, từ số 0000001 tới số 0000050, Ngày đăng ký, ngày thông báo phát hành hóa đơn 02/01/2022, ngày bắt đầu sử dụng hóa đơn 04/01/2022 cho chi cục thuế Q.7. Tình trạng: Đã có hiệu lực.*

**V. NGHIỆP VỤ KINH TẾ PHÁT SINH**

Trong tháng 1 năm 2022, tại doanh nghiệp phát sinh các nghiệp vụ kinh tế như sau:

1. **Ngày 03/01/2022** mua 01 máy điều hòa Toshiba (MĐH) dùng ngay tại phòng kinh doanh, đơn giá mua chưa thuế 18.000.000đ/cái, thuế GTGT 10% đã thanh toán bằng chuyển khoản từ ngân hàng Vietcombank cho Công ty Đa Phú Quý (theo hóa đơn số 0012587 ngày 02/01/2022). Máy lạnh này phân bổ 4 kỳ bắt đầu từ kỳ này. **(0,75điểm)**
2. **Ngày 05/01/2022,** bán TSCĐ là xe honda cho nhân viên Bùi Thị Tuyết Minh giá bán chưa thuế 3.000.000, thuế GTGT 10% đã thu bằng tiền mặt (Số hóa đơn 0000001, ngày 05/01/2022). Chi phí phát sinh cho việc thanh lý xe máy đi bán 200.000đ, không có hóa đơn, đã trả bằng tiền mặt cho nhân viên Trần Tuấn Anh. **(0,75điểm)**
3. **Ngày 10/01/2022** nhập khẩu lô hàng nhập kho chưa thanh toán tiền từ Smart Co., LTD, chi tiết như sau: **(0,75điểm)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Máy in HP | SL: 30 cái | Đơn giá: 300 USD |
| Máy scan Epson | SL: 40 cái | Đơn giá: 200 USD |
| Máy điếm tiền | SL: 50 cái | Đơn giá: 60 USD |

Thuế suất thuế nhập khẩu 20%, thuế GTGT 10% theo tờ khai số 1025870, ngày 10/01/2022, tỷ giá thực tế ngân BIDV 23.510/23.630 VND/USD, tỷ giá hải quan 23.600 VND/USD.

Phí vận chuyển hàng nhập kho chưa thanh toán cho Công ty TNHH TM vận tải Hưng Thịnh (MST: 0311750414) 3.300.000, trong đó thuế GTGT 10% theo hóa đơn số 0054789 ngày 10/01/2022.

**4. Ngày 15/01/2022** Mua 5 cái **Ghế xoay Văn phòng** (CCDC), giá mua chưa thuế 1.300.000đ/cái, thuế GTGT 10% đã thanh toán bằng tiền mặt cho **Công ty Cổ phần Hoà Phát**, MST: 0900189284, số HĐ: 0001122 ngày HĐ 14/01/2022. Ghế mua về sử dụng ngay cho bộ phận QLDN số lượng 3 cái và BP bán hàng số lượng 2 cái. **(0.5 điểm)**

**5. Ngày 17/01/2022,** bán hàng cho Công ty TNHH Đức Lan chưa thu tiền: (hóa đơn 0000002) **(0,75điểm)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Máy in HP | 20 cái | 10.500.000đ/cái |
| Máy scan Epson | 30 cái | 7.500.000đ/cái |

Do mua hàng số lượng nhiều nên khách hàng được hưởng CKTM 2%. Chi phí vận chuyển hàng đến kho khách hàng: 1.200.000đ, thuế GTGT 10% theo hóa đơn số 0054879, ngày 17/01/2022 cho Công ty TNHH vận tải Hưng Thịnh, công ty đã thanh toán bằng tiền mặt.

**6. Ngày 22/01/2022** Công ty TNHH TM & DV Đức Lan chuyển khoản vào ngân hàng Vietcombank thanh toán tiền lô hàng ngày 17/01/2022 sau khi trừ 2% chiết khấu thanh toán do thanh toán tiền sớm trước hạn. **(0,75điểm)**

**7. Ngày 25/01/2021,** chuyển khoản ngân hàng BIDV thanh toán toàn bộ nợ ngày 10/01/2022 cho Smart Co., LTD sau khi cấn trừ nợ đầu kỳ, tỷ giá thực tế tại ngân hàng BIDV: 23.610/23.710 VND/USD **(0,75điểm)**

### **8. Ngày 29/01/2022**, Nguyễn Hữu Văn thanh toán tiền tạm ứng đầu kỳ. Cụ thể:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Khoản chi phí** | **Số tiền chưa thuế** | **Thuế GTGT** | **Thông tin hoá đơn** |
| 01 | Vé máy bay khứ hồi | 5.800.000 | 210.000 | Số HĐ: 0000781, ngày 10/01/2022 |
| 02 | Tiền ở KS + Tiền ăn uống | 13.000.000 | 1.300.000 | Số HĐ: 0000386, ngày 20/01/2022 |

Phần chi vượt ông Nguyễn Hữu Văn đã nhận lại bằng tiền mặt. **(0.75 điểm)**

**9. Ngày 30/01/2022,** hạch toán lương phải trả và trích các khoản theo lương dựa vào số liệu sau: **(0,75đ)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bộ phận** | **Tổng thu nhập** | **Trích theo lương tính vào CP** | | | | **Khấu trừ lương** | | |
| **BHXH** | **BHYT** | **BHTN** | **KPCĐ** | **BHXH** | **BHYT** | **BHTN** |
| BPKD | 34.000.000 | 5.950.000 | 1.190.000 | 340.000 | 680.000 | 2.720.000 | 510.000 | 340.000 |
| BP QLDN | 82.000.000 | 14.350.000 | 2.870.000 | 820.000 | 1.640.000 | 6.560.000 | 1.230.000 | 820.000 |
| **Tổng cộng** | **116.000.000** | **20.300.000** | **4.060.000** | **1.160.000** | **2.320.000** | **9.280.000** | **1.740.000** | **1.160.000** |

**VI. YÊU CẦU:**

**1. Nhập số dư ban đầu chi tiết và tổng hợp 34112, 1561, 2422, 211 (1.5 điểm) và thông báo phát hành hóa đơn điện tử (offline) 0,5điểm**

**2. Hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tháng 01/2022 (6,5điểm)**

**3. Thực hiện các bút toán điều chỉnh và xác định kết quả kinh doanh tháng 01/2022. Biết thuế suất thuế TNDN 20%, tất cả các hóa đơn đầu vào đều hợp lệ. (1điểm)**

**4. Khấu trừ thuế GTGT tháng 01/2022. (0,5điểm)**

**------------------- HẾT --------------------**

*Ngày biên soạn: 19/06/2022*

**Giảng viên biên soạn đề thi: ThS. Nguyễn Thị Minh Hiệp**

*Ngày kiểm duyệt:*

**Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn kiểm duyệt đề thi: NCS. Nguyễn Thị Thu Vân**