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 BAO BÌ TẤN PHONG**

**(tên viết tắt: TPB)** là Công ty sản xuất các sản phẩm giấy văn phòng

* Địa chỉ: 284/1 Hòa Bình, P. Tân Hiệp, Q.Tân Phú, Tp. Hồ Chí Minh
* MST: 0306095778
* 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 phòng ban và nhân viên**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mã NV** | **Tên nhân viên** | **Mã và tên phòng ban** | **CHỨC VỤ** |
| CN001 | Võ Văn Bình | Ban giám đốc (BGĐ) | Giám đốc công ty |
| CN002 | Nguyễn Như Lan | Phòng nhân sự (PNS) | Trưởng phòng nhân sự |
| CN003 | Trần Thị Thanh | Phòng kế toán (PKT) | Trưởng phòng kế toán |
| CN004 | Lê Văn Tuấn | Phòng kế toán (PKT) | Nhân viên kế toán |
| CN005 | Phan Thanh Nhã | QL phân xưởng SX (QLPX) | Quản đốc |
|  |  | Bộ phận QLDN (BPQL) |  |

1. **Danh mục Thành phẩm, CCDC:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MÃ** | **Tên VL, TP, CCDC** | **ĐVT** | **TÍNH CHẤT** | **NHÓM** | **THUẾ SUẤT** | **KHO** | **TK KHO** |
| TGB1 | Tinh Bột giấy | Tấn | VTHH | NVL | 10% | 152 | 152 |
| DDTT | Dung lịch tẩy trắng | lít | VTHH | NVL | 10% | 152 | 152 |
| PDDT | Phụ gia Điôxit Titan | kg | VTHH | NVL | 10% | 152 | 152 |
| GPA4 | Giấy in, photo A4 Double (100gr) | Thùng | TP | TP | 10% | 155 | 1551 |
| GPA5 | Giấy in, photo A5 Plus (80gr) | Thùng | TP | TP | 10% | 155 | 1551 |
| VHS50 | Vở Ánh Sáng 50 trang | Thùng | TP | TP | 10% | 155 | 1551 |
| VH100 | Vở Ánh Sáng 100 trang | Thùng | TP | HH | 10% | 155 | 1551 |
| VNBH | Vở họp Notebook | Thùng | TP | HH | 10% | 155 | 1551 |

1. **Đối tượng tập hợp chi phí**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mã ĐTTHCP** | **Tên đối tượng tập hợp chi phí** | **Tên TP** | **Hệ số** |
| PXGV | Phân xưởng sản xuất giấy in và Vở | Giấy in, photo A4 Double (100gr) | 1.6 |
| Giấy in, photo A5 Plus (80gr) | 1.2 |
| Vở Ánh Sáng 50 trang | 0.6 |
| Vở Ánh Sáng 100 trang | 1.0 |
| Vở họp Notebook | 1.1 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mã KH/NCC** | **TÊN KH, NCC** | **NHÓM** | **MÃ SỐ THUẾ** |
| PHUTHINH | **Công Ty SX TM  Văn Phòng Phẩm Phú Thịnh** | KH | 0306031171 |
| VANLANG | Nhà Sách Văn Lang | KH | 0301458989-006 |
| KARTA | Công ty Cổ Phần Karta | NCC | 0312219069 |
| TCONG | Công ty Vận Tải Thành Công | NCC | 3800234323 |
| VITECH | VITECH CO., LTD(Add: No.15 Wangjiang West road, China) | NCC |  |

1. **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 2019**

| **Số hiệu TK** | **Tên TK** | **Đầu kỳ** | **Nợ** | **Có** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1111** |   | Tiền mặt | 459.647.778 |  |
| **112** |  | Tiền gửi NH  |  |  |
|  | **1121** | Ngân Hàng Ngoại Thương (Vietcombank) | 650.000.000 |  |
|  | **1122** | Ngân hàng Quốc Tế - VIB (18.000 USD X 23.300) | 421.200.000 |  |
| **131** |  | Phải thu khách hàng |  |  |
|  | **Chi tiết** | **Công Ty SX TM  VPP Phú Thịnh** |  | 40.000.000 |
|  |  | **Nhà Sách Văn Lang** | 120.000.000 |  |
| **141** |  | Tạm ứng |  |  |
|  | **Chi tiết** | Trần Thị Thanh | 12.500.000 |  |
|  |  | Lê Văn Tuấn | 10.000.000 |  |
| **152** |  | Nguyên vật liệu | 763.000.000 |  |
| **154** |  | Chi phí SX kinh doanh dở dang | 75.000.000 |  |
| **1551** |  | Thành phẩm | 282.000.000 |  |
| **2112** |  | Máy móc thiết bị | 1.500.000.000 |  |
| **2113** |  | Phương tiện vận tải | 1.200.000.000 |  |
| **2114** |  | Thiết bị, dụng cụ quản lý | 320.000.000 |  |
| **2141** |  | Hao mòn TSCĐ HH |  | 1.369.652.778 |
| **2422** |  | Chi phí trả trước dài hạn | 183.600.000 |  |
| **2442** |  | Ký quỹ, ký cược dài hạn | 250.000.000 |  |
| **331** |  | Phải trả cho người bán  |  |  |
|  | **Chi tiết** | Công ty Cổ Phần KartaANHIU HELI., LTD |  | 52.000.000 |
|  |  | VITECH CO., LTD (4.000USD x 23.150 VND/USD) |  | 92.600.000 |
| **33311** |  | Thuế GTGT phải nộp |  | 36.545.000 |
| **3341** |  | Phải trả công nhân viên |  | 182.000.000 |
| **3334** |  | Thuế thu nhập doanh nghiệp |  | 56.150.000 |
| **34112** |  | Vay dài hạn Ngân hàng Quốc Tế - VIB |  | 360.000.000 |
| **41111** |  | Vốn đầu tư của chủ sở hữu |  | 4.000.000.000 |
| **4211** |  | Lợi nhuận năm trước |  | 58.000.000 |

**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** |
| PXG | Phân xưởng sản xuất giấy in và Vở | * Chi phí NVL TT 50.000.000
* Chi phí NC TT SX: 10.000.000
* Chi phí SXC: 15.000.000
 |

**Vật tư, Thành phẩm tồn đầu năm**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Tên vật liệu** | **ĐVT** | **Số lượng** | **Đơn giá** | **Giá trị tồn** |
| TGB1 | Tinh Bột giấy | Tấn | 80 | 7.800.000đ/tấn | 624.000.000 |
| DDTT | Dung lịch tẩy trắng | lít | 500 | 150.000đ/lít | 75.000.000 |
| PDDT | Phụ gia Điôxit Titan | kg | 200 | 320.000đ/kg | 64.000.000 |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  | **763.000.000** |
| **Mã** | **Tên thành phẩm** | **ĐVT** | **Số lượng** | **Đơn giá** | **Giá trị tồn** |
| GPA4 | Giấy in, photo A4 (100gr) | Thùng | 320 | 350.000 đ/thùng | 112.000.000 |
| GPA5 | Giấy in, photo A5 (80gr) | Thùng | 250 | 280.000 đ/thùng | 70.000.000 |
| VHS50 | Vở Ánh Sáng 50 trang | Thùng | 160 | 150.000 | 24.000.000 |
| VH100 | Vở Ánh Sáng 100 trang | Thùng | 200 | 230.000 | 46.000.000 |
| VNBH | Vở họp Notebook | Thùng | 120 | 250.000 | 30.000.000 |
|  | **Tổng cộng** |  |  |  | **282.000.000** |

**Chi phí trả trước dài hạn đầu kỳ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Chi phí** | **SL** | **Ngày sử dụng** | **Tổng trị giá** | **Tổng số kỳ PB** | **Số kỳ đã PB** | **Giá trị****còn lại** | **Phòng ban** |
| MHB | Máy hút bột giấy | 4 | 05/09/2021 | 67.200.000 | 24 | 16 | 22.400.000 | BPPX |
| CPTHUE | Thuê nhà xưởng | 12 | 08/06/2021 | 360.000.000 | 12 | 7 | 150.000.000 | BPPX |
| MISA | PM kế toán Misa |  | 15/03/2021 | 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** |
| ML | Hệ thống điều hoà nhiệt National | 15/07/2018 | 6 | 320.000.000 | 186.666.667 | PKT |
| FORD | Xe Ford 7 chỗ | 10/03/2018 | 9 | 1.200.000.000 | 511.111.111 | BGĐ |
| MLG | Hệ thống máy làm giấy tạo TP | 20/06/2017 | 8 | 1.500.000.000 | 671.875.000 | PXSX |

|  |
| --- |
| *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 Quận Tân Phú. Tình trạng: Đã có hiệu lực.* |

**III. Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 01/2022:**

1. **Ngày 05/01/2022** Mua 02 **Bàn làm việc** (CCDC), giá mua chưa thuế 3.600.000đ/cái, thuế GTGT 10% đã thanh toán bằng tiền mặt cho **Công ty TNHH Trang Trí Nội Thất Hoà Phát**, MST: 0314426007, hóa đơn 0000217. Bộ bàn ghế mua về sử dụng ngay cho bộ phận phân xưởng, phân bổ 18 tháng bắt đầu từ tháng này**. (0.5điểm)**

2. **Ngày 08/01/2022** Chuyển 10 thùng Giấy in, photo A4 Double (100gr) và 5 Thùng Giấy in, photo A5 Plus (80gr) sang thành CCDC nhập kho. **(0.5điểm)**

3. **Ngày 10/01/2019** Xuất vật liệu cho phân xưởng để sản xuất giấy in và vở, chi tiết như sau: **(0.5điểm)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Tên vật liệu** | **ĐVT** | **Số lượng** |
| TGB1 | Tinh Bột giấy | Tấn | 60 |
| DDTT | Dung lịch tẩy trắng | lít | 300 |
| PDDT | Phụ gia Điôxit Titan | kg | 100 |

4. **Ngày 15/01/2019** Xuất gửi cho Nhà sách Văn Lang bán hộ, chi tiết như sau: **(0.5điểm)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Tên thành phẩm** | **ĐVT** | **Số lượng** | **Đơn giá bán****(chưa thuế GTGT)** |
| GPA4 | Giấy in, photo A4 (100gr) | Thùng | 100 | 450.000 đ/thùng |
| GPA5 | Giấy in, photo A5 (80gr) | Thùng | 100 | 380.000 đ/thùng |
| VHS50 | Vở Ánh Sáng 50 trang | Thùng | 100 | 280.000đ/thùng |
| VNBH | Vở họp Notebook | Thùng | 100 | 320.000đ/thùng |

Thuế GTGT 10%, DN sẽ cho nhà sách hưởng **hoa hồng bán hàng 10%** trên số hàng bán được.

5. **Ngày 16/01/2022** Nhập khẩu vât liệu nhập kho từ **VITECH CO., LTD** chưa thánh toán theo **tờ khai hải quan 5201790, ngày 15/01/2022**, chi tiết như sau:**(0.75 điểm)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Tên vật liệu** | **ĐVT** | **Số lượng** | **Đơn giá** |
| TGB1 | Tinh Bột giấy | Tấn | 100 | 210 USD |
| PDDT | Phụ gia Điôxit Titan | kg | 600 | 10 USD |

 Thuế nhập khẩu 30%, thuế GTGT 10%. Tỷ giá giao dịch thực tế tại ngân hàng VIB là 23.420/23.840 VND/USD, Tỷ giá hải quan: 23.400 VND/USD

6. **Ngày 20/01/2022** Nhà sách Văn Lang 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**: (1 điểm)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Tên thành phẩm** | **ĐVT** | **Số lượng** |
| GPA4 | Giấy in, photo A4 (100gr) | Thùng | 80 |
| GPA5 | Giấy in, photo A5 (80gr) | Thùng | 85 |
| VHS50 | Vở Ánh Sáng 50 trang | Thùng | 92 |
| VNBH | Vở họp Notebook | Thùng | 78 |

Đồng thời, DN nhận được hóa đơn hoa hồng của Nhà sách Văn Lang trị giá 11.902.000đ, thuế GTGT 10%, số hóa đơn 0000015 ngày 20/01/2022

7. **Ngày 25/01/2022** Nhà sách Văn Lang đã chuyển khoản thanh toán toàn bộ nợ cho DN (nợ đầu kỳ và nợ hoá đơn ngày 20/01) qua ngân hàng Vietcombank sau khi cấn trừ công nợ. **(0.75điểm)**

8. **Ngày 26/01/2022** nhập kho thành phẩm từ phân xưởng sản xuất Giấy in và Vở, chi tiết như sau: **(0.5điểm)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Tên thành phẩm** | **ĐVT** | **Số lượng** |
| GPA4 | Giấy in, photo A4 (100gr) | Thùng | 1.000 |
| GPA5 | Giấy in, photo A5 (80gr) | Thùng | 1.000 |
| VHS50 | Vở Ánh Sáng 50 trang | Thùng | 1.000 |
| VH100 | Vở Ánh Sáng 100 trang | Thùng | 1.000 |
| VNBH | Vở họp Notebook | Thùng | 1.000 |

9. **Ngày 31/01/2022** Hạch toán lương và các khoản trích theo lương tính vào chi phí tháng 01 như sau: **(0.75điểm)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bộ phận** | **Tổng thu nhập** | **Trích theo lương tính vào CP** |
| **KPCĐ** | **BHXH** | **BHYT** | **BHTN** |
| BP QLDN | 70.000.000 | 1.400.000 | 12.250.000 | 2.100.000 |  700.000 |
| Quản lý SX | 30.000.000 |  600.000 |  5.250.000 |  900.000 |  300.000 |
| Công nhân trực tiếp SX | 180.000.000 | 3.600.000 | 31.500.000 | 5.400.000 | 180.0000 |
| **Tổng cộng** | **280.000.000** | **5.600.000** | **49.000.000** | **8.400.000** | **2.800.000** |

10**. Ngày 31/01/2022** DN thực hiện các bút toán sau trước khi tính giá thành (0.25 điểm)

 - Phân bổ chi phí trả trước

 - Trích khấu hao TSCĐ

 - Tính giá xuất kho

**Yêu cầu:**

1. Nhập chi tiết số dư đầu kỳ chi tiết và tổng hợp của TK 152; TK 155; TK 242; TK 211 (2điểm).

2. Nhập các chứng từ phát sinh trên tháng 01/2022 vào phần mềm kế toán (6 điểm)

3. Tính giá thành thành phẩm thực tế nhập kho theo phương pháp hệ số. Biết chi phí sản xuất chung phân bổ theo chi phí NVL trực tiếp, sản phẩm dở dang được đánh giá theo phương pháp ước lượng sản phẩm hoàn thành tương đương. Sản phẩm dở dang kiểm kê cuối tháng và mức độ hoàn thành của các sản phẩm dở dang như sau: (1điểm)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Tên thành phẩm** | **ĐVT** | **Số lượng** | **% Mức độ hoàn thành** |
| GPA4 | Giấy in, photo A4 (100gr) | Thùng | 100 | 20% |
| GPA5 | Giấy in, photo A5 (80gr) | Thùng | 100 | 20% |
| VHS50 | Vở Ánh Sáng 50 trang | Thùng | 100 | 20% |
| VNBH | Vở họp Notebook | Thùng | 100 | 20% |

4. Xác định kết quả kinh doanh tháng 01/2022. 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 (1điểm).

**------------------- 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**