TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG

**KHOA: Kế toán - Kiểm toán**

**ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN LẦN 1**

**Học kỳ 2, năm học 2021 - 2022**

Mã học phần: DAC0210

Tên học phần: Kế toán công

Mã nhóm lớp học phần: 213\_DAC0210\_01 và 213\_DAC0210\_02

Thời gian làm bài (phút/ngày): 75 phút

Hình thức thi: **Trắc nghiệm kết hợp tự luận**

**Cách thức nộp bài phần tự luận:** Sinh viên gõ trực tiếp trên khung trả lời của hệ thống thi.

**PHẦN TRẮC NGHIỆM (6 CÂU x 0,5 ĐIỂM/CÂU = 3 ĐIỂM)**

**Câu 01: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 1-a:**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp định kỳ tính hao mòn tài sản cố định hình thành từ nguồn ngân sách, kế toán ghi:

**A**. Nợ TK 611/Có TK 214

**B**. Nợ TK 511/Có TK 214

**C.** Nợ TK 366/Có TK 214

**D**. Nợ TK 337/Có TK 214

ANSWER: A

**Câu 1-b:**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp định kỳ tính hao mòn tài sản cố định hình thành từ nguồn phí lệ phí để lại, kế toán ghi:

**A**. Nợ TK 614/Có TK 214

**B**. Nợ TK 511/Có TK 214

**C**. Nợ TK 366/Có TK 214

**D**. Nợ TK 337/Có TK 214

ANSWER: A

**Câu 02: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 2-a:**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp mua công cụ nhập kho sử dụng cho hoạt động SXKD giá mua chưa thuế 80.000.000đ, thuế GTGT 10% , chưa trả tiền người bán. Chi phí vận chuyển 1.000.000đ thanh toán bằng tiền mặt. (Hoạt động SXKD tính thuế theo phương pháp khấu trừ)

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 153: 80.000.000  Nợ TK 133: 8.000.000  Có TK 331: 88.000.000  Nợ TK 153: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000 | **C.** Nợ TK 153: 89.000.000  Có TK 331: 88.000.000.000  Có TK 111: 1.000.000 |
| **B.** Nợ TK 153: 81.000.000  Nợ TK 133: 8.000.000  Có TK 331: 89.000.000 | **D**. Nợ TK 153: 88.000.000  Có TK 331: 88.000.000  Nợ 642: 1.000.000  Có 111: 1.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 2-b:**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp mua công cụ nhập kho sử dụng cho hoạt động thường xuyên giá mua chưa thuế 80.000.000đ, thuế GTGT 10% chưa trả tiền người bán. Chi phí vận chuyển 1.000.000đ thanh toán bằng tiền mặt.

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ TK 153: 88.000.000  Có TK 331: 88.000.000  Nợ 611: 1.000.000  Có 111: 1.000.000  Nợ 3371: 1.000.000  Có 511: 1.000.000 | **C.** Nợ TK 153: 88.000.000  Có TK 331: 88.000.000  Nợ TK 153: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000  Nợ 3371: 1.000.000  Có 3661: 1.000.000 |
| **B.** Nợ TK 153: 81.000.000  Nợ TK 133: 8.000.000  Có TK 331: 89.000.000 | **D**. Nợ TK 153: 89.000.000  Có TK 331: 88.000.000  Có TK 111: 1.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 03: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 3-a:**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp điều chuyển 1 tài sản cố định hữu hình cho đơn vị cấp dưới. Tài sản cố định hình thành từ nguồn ngân sách có nguyên giá 30.000.000đ, hao mòn lũy kế 10.000.000đ. Chi phí vận chuyển trả hộ cho đơn vị nhận tài sản bằng tiền mặt 1.000.000đ.

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 214: 10.000.000  Nợ TK 366: 20.000.000  Có TK 211: 30.000.000  Nợ TK 136: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000 | **C.** Nợ TK 211: 30.000.000  Có TK 214: 100.000.000  Có TK 366: 20.000.000  Nợ TK 211: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000 |
| **B.** Nợ TK 214: 10.000.000  Nợ TK 366: 20.000.000  Có TK 211: 30.000.000;  Nợ TK 211: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000 | **D.** Nợ TK 211: 30.000.000  Có TK 214: 100.000.000  Có TK 366: 20.000.000  Nợ TK 136: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 3-b:**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp điều chuyển 1 tài sản cố định hữu hình cho đơn vị cấp dưới. Tài sản cố định hình thành từ nguồn ngân sách có nguyên giá 30.000.000đ, hao mòn lũy kế 10.000.000đ. Chi phí vận chuyển đơn vị nhận tài sản trả bằng tiền mặt 1.000.000đ

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 214: 10.000.000  Nợ TK 366: 20.000.000  Có TK 211: 30.000.000; | **C.** Nợ TK 211: 30.000.000  Có TK 214: 100.000.000  Có TK 366: 20.000.000  Nợ TK 211: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000 |
| **B.** Nợ TK 214: 10.000.000  Nợ TK 366: 20.000.000  Có TK 211: 30.000.000  Nợ TK 211: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000 | **D.** Nợ TK 211: 30.000.000  Có TK 214: 100.000.000  Có TK 366: 20.000.000  Nợ TK 136: 1.000.000  Có TK 111: 1.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 04: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 4-a:**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp mua tài sản cố định hữu hình chưa thanh toán, giá mua bao gồm 10% thuế GTGT là 440.000.000. Chi phí lắp đặt 10.000.000 và chi phí vận chuyển 5.000.000 được trả bằng tiền mặt( tiền thuộc ngân sách). Tài sản cố định đang trong quá trình lắp đặt**.**

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 2411: 440.000.000  Có TK 331: 440.000.000  Nợ TK 2411: 15.000.000  Có TK 111: 15.000.000 | **C**. Nợ TK 2411: 455.000.000  Có TK 331: 440.000.000  Có TK 111: 15.000.000  Nợ TK 3371: 15.000.000  Có TK 3661: 15.000.000 |
| B. Nợ TK 211: 455.000.000  Có TK 331: 440.000.000  Có TK 111: 15.000.000 | **D**. Nợ TK 2411: 400.000.000  Nợ TK 133: 40.000.000  Có TK 331: 440.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 4-b:**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp mua tái sản cố định hữu hình chưa thanh toán, giá mua bao gồm 10% thuế GTGT là 440.000.000. Chi phí lắp đặt 5.000.000 thanh toán bằng tiền mặt(tiền thuộc nguồn ngân sách). Tài sản cố định đã bàn giao đưa vào sử dụng ở bộ phận hành chính

|  |  |
| --- | --- |
| **A.** Nợ TK 2411: 440.000.000  Có TK 331: 440.000.000  Nợ TK 2411: 5.000.000  Có TK 111: 5.000.000  Nợ TK 211: 445.000.000  Có TK 2411: 445.000.000  Nợ TK 3371: 5.000.000  Có TK 3661: 5.000.000 | **C**. Nợ TK 211: 445.000.000  Có TK 331: 440.000.000  Có TK 111: 5.000.000  Nợ TK 3371: 5.000.000  Có TK 3661: 5.000.000 |
| **B**. Nợ TK 211: 445.000.000  Có TK 331: 440.0000  Có TK 111: 5.000.000 | **D**. Nợ TK 2411: 445.000.000  Có TK 331: 440.000.000  Có TK 111: 5.000.000  Nợ TK 3371: 5.000.000  Có TK 3661: 5.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 05: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 5-a:**

Thuế thu nhập doanh nghiêp phải nộp của hoạt động SXKD trong đơn vị sự nghiệp, ghi:

**A.** Nợ TK 821/Có TK 3334

**B.** Nợ TK 911/Có TK 333

**C.** Nợ TK 421/Có TK 3334

**D.** Nợ TK 3334/Có TK 111, 112

ANSWER: A

**Câu 5-b:**

Xử lý khoản nợ phải thu khách hàng không thu hồi được, ghi:

**A.** Nợ TK 811/Có TK 131

**B.** Nợ TK 131/Có TK 711

**C.** Nợ TK 611/Có TK 131

**D.** Nợ TK 642/Có TK 131

ANSWER: A

**Câu 06: *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 6-a:**

Bộ phận xây dựng cơ bản bàn giao nhà làm việc với tổng chi phí được duyệt 900.000.000. Tài sản được đầu tư bằng nguồn ngân sách nhà nước cấp.

|  |  |
| --- | --- |
| **A**. Nợ 211: 900.000.000  Có 2412: 900.000.000  Nợ 3664: 900.000.000  Có 3661: 900.000.000 | **C.** Nợ TK 211: 900.000.000  Có TK 2412: 900.000.000 |
| **B.** Nợ TK 2412: 90.000.000  Có TK 331: 90.000.000 | **D.** Nợ 2412: 900.000.000  Có 3664: 900.000.000 |

ANSWER: A

**Câu 6-b:**

Số thu về thanh lý tài sản cố định trong trường hợp đơn vị phải nộp lại ngân sách, ghi:

**A.** Nợ TK 111,112/Có TK 337

**B.** Nợ TK 337/Có TK 333

**C.** Nợ TK 333/Có TK 111, 112

**D.** Nợ TK 111, 112/Có TK 711

ANSWER: A

**PHẦN TỰ LUẬN (7 ĐIỂM)**

**Câu 1: (7,0 điểm) *Random 1 trong 2 câu dưới đây***

**Câu 1\_a:**

**Đáp án: (7 ĐIỂM)**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp quý 4 năm N có tài liệu như sau: (Đơn vị tính: 1.000 đồng)

1. Mua tài sản cố định hữu hình trị giá 600.000 bằng tiền mặt. Tài sản mua bằng tiền rút tạm ứng kinh phí ngân sách cấp. Tài sản được đưa vào sử dụng ngay ở phòng hành chính.. **(0,75 điểm)**

**a. Nợ TK 211: 600.000 (0,25 điểm)**

**Có TK 111: 600.000**

**b. Nợ TK 337: 600.000 (0,25 điểm)**

**Có TK 366: 600.000**

**c. Có TK 008: 600.000 (0,25 điểm)**

2. Thanh lý tài sản cố định hữu hình A đầu tư bằng nguồn kinh phí ngân sách cấp: Nguyên giá 155.000, đã hao mòn 140.000, phế liệu thu hồi nhập kho trị giá 7.000 phần chênh lệch phải nộp ngân sách. **(0,75 điểm)**

**a. Nợ TK 366: 15.000**

**Nợ TK 214: 140.000**

**Có TK 211: 155.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ TK 152: 7.000**

**Có TK 337: 7.000 (0,25 điểm)**

**c. Nợ TK 337: 7.000**

**Có TK 333: 7.000 (0,25 điểm)**

3. Rút dự toán kinh phí ngân sách cấp mua tài sản cố định hữu hình B giá mua chưa bao gồm thuế GTGT 10% là 40.000. Chi phí vận chuyển lắp đặt trả bằng tiền mặt 5.200. Tài sản đã lắp đặt hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng. **(1,0 điểm)**

**a. Nợ TK 2411: 49.200**

**Có TK 366: 44.000**

**Có TK 111: 5.200 (0,25 điểm)**

**b. Nợ TK 211: 49.200**

**Có TK 241: 49.200 (0,25 điểm)**

**c. Nợ TK 337: 5.200**

**Có TK 366: 5.200 (0,25 điểm)**

**d. Có TK 008: 44.000 (0,25 điểm)**

4. Rút dự toán kinh phí ngân sách cấp thanh toán tiền sửa chữa thường xuyên máy móc thiết bị quản lý dùng cho hoạt động thường xuyên giá thanh toán bao gồm cả thuế GTGT 10% là 33.000. **(0,5 điểm)**

**a. Nợ TK 611: 33.000**

**Có TK 511: 33.000 (0,25 điểm)**

**b. Có TK 008: 33.000 (0,25 điểm)**

5. Tính lương và các khoản phải trả khác ở đơn vị hành chính theo bảng thanh toán như sau:

* Tiền lương: 60.000, phụ cấp chức vụ: 40.000
* BHXH phải trả cho cán bộ công nhân viên: 2.000
* Tính các khoản trích nộp theo lương theo tỷ lệ quy định.

Đơn vị đã thanh toán hết số nợ phải trả cán bộ công nhân viên bằng tiền gửi ngân hàng. **(1,0 điểm)**

**a. Nợ 611: 102.000**

**Có 334: 100.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ 611: 100.000 \* 23,5%= 23.500 (0,25 điểm)**

**Nợ 334: 100.000 \* 10,5% = 10.500**

**Có 332:34.000**

**c. Nợ 334/ Có 112:91.500 (0,25 điểm)**

**d. Nợ 3371/ Có 511: 91.500 (0,25 điểm)**

6. Rút tiền gửi kho bạc chi thanh toán sửa chữa thường xuyên ở bộ phận chi hoạt động: 440.000 đã bao gồm thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT: 10%. Tiền thuộc ngân sách (**0,5 điểm)**

**a. Nợ 611/ Có 112: 440.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ 3371/ Có 511: 440.00(0,25 điểm)**

7. Nhận viện trợ không hoàn

* Tài sản cố định hữu hình với giá theo biên bản bàn giao 40.000
* Về tài khoản tiền gửi của đơn vị: 3.000. (**0,5 điểm)**

Nợ 112: 3.000

Nợ 211: 40.000

Có 3372: 3.000 (**0,25 điểm)**

Có 366: 40.000 (**0,25 điểm)**

8. Rút tiền gửi ngân hàng thuộc lệnh chi tiền thực chi thanh toán tiền điện của hoạt động thường xuyên 25.300 bao gồm 10% thuế GTGT. **(0,75 điểm)**

a. Nợ 611/Có 112: 25.300 (**0,25 điểm)**

b. Nợ 337/Có 511: 25.3000 (**0,25 điểm)**

c. Có 012: 25.300 (**0,25 điểm)**

9. Phát sinh các khoản chi sai phải thu hồi, trị giá 4.000. Đơn vị đã thu bằng tiền mặt**.(0,75 điểm)**

a. Nợ 1388/ Có 611: 4.000 (**0,25 điểm)**

b. Nợ 111/ Có 1388: 4.000(**0,25 điểm)**

c. Nợ 511/ Có 3371: 4.000(**0,25 điểm)**

**Yêu cầu:**

1. Ghi sổ nhật ký (định khoản) các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trên đây **(6,5 điểm)**

2. Nếu nghiệp vụ 4 là nâng cấp theo dự án đã được phê duyệt, công trình nâng cấp chưa hoàn thành ban giao thì hạch toán như thế nào? (0,5 điểm)

a. Nợ TK 241: 33.000

Có TK 366: 33.000 (**0,25 điểm)**

b. Có TK 008: 33.000 (**0,25 điểm)**

**Câu 1\_b:**

**Đáp án: (7 ĐIỂM)**

Tại đơn vị hành chính sự nghiệp quý 4 năm N có tài liệu như sau: (Đơn vị tính: 1.000 đồng)

1. Mua tài sản cố định hữu hình trị giá 800.000 bằng tiền mặt. Tài sản mua bằng tiền rút tạm ứng kinh phí ngân sách cấp. Tài sản được đưa vào sử dụng ngay ở phòng hành chính. Đơn vị đã hoàn tất thủ tục thanh toán tạm ứng với kho bạc. **(1,0 điểm)**

a. Nợ TK 211: 800.000 **(0,25 điểm)**

Có TK 111: 800.000

b. Nợ TK 337: 800.000 **(0,25 điểm)**

Có TK 366: 800.000

**a. Có TK 008: (800.000) (0,25 điểm)**

**b. Có TK 008: 800.000 (0,25 điểm)**

2. Thanh lý tài sản cố định hữu hình A đầu tư bằng nguồn kinh phí ngân sách cấp: Nguyên giá 160.000, đã hao mòn 140.000, phế liệu thu hồi nhập kho trị giá 8.000 phần chênh lệch phải nộp ngân sách. **(0,75 điểm)**

**a. Nợ TK 366: 20.000**

**Nợ TK 214: 140.000**

**Có TK 211: 160.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ TK 152: 8.000**

**Có TK 337: 8.000 (0,25 điểm)**

**c. Nợ TK 337: 8.000**

**Có TK 333: 8.000 (0,25 điểm)**

3. Rút dự toán kinh phí ngân sách cấp mua tài sản cố định hữu hình B giá mua chưa bao gồm thuế GTGT 10% là 40.000. Chi phí vận chuyển lắp đặt trả bằng tiền mặt 6.000. Tài sản đã lắp đặt hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng. **(1,0 điểm)**

**a. Nợ TK 2411: 50.000**

**Có TK 366: 44.000**

**Có TK 111: 6.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ TK 211: 50.000**

**Có TK 2411: 50.000 (0,25 điểm)**

**c. Nợ TK 337: 6.000**

**Có TK 366: 6.000 (0,25 điểm)**

**d. Có TK 008: 44.000 (0,25 điểm)**

4. Rút dự toán kinh phí ngân sách cấp thanh toán tiền sửa chữa thường xuyên máy móc thiết bị quản lý dùng cho hoạt động thường xuyên giá thanh toán bao gồm cả thuế GTGT 10% là 66.000. **(0,5 điểm)**

**a. Nợ TK 611: 66.000**

**Có TK 511: 66.000 (0,25 điểm)**

**b. Có TK 008: 66.000 (0,25 điểm)**

5. Tính lương và các khoản phải trả khác ở đơn vị hành chính theo bảng thanh toán như sau:

* Tiền lương: 60.000, phụ cấp chức vụ: 40.000
* Tính các khoản trích nộp theo lương theo tỷ lệ quy định.

Đơn vị đã thanh toán hết số nợ phải trả cán bộ công nhân viên bằng tiền gửi ngân hàng. **(1,0 điểm)**

**a. Nợ 611/ Có 334: 100.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ 611: 100.000 \* 23,5%= 23.500 (0,25 điểm)**

**Nợ 334: 100.000 \* 10,5% = 10.500**

**Có 332:34.000**

**d. Nợ 334/ Có 112:89.500 (0,25 điểm)**

**e. Nợ 3371/ Có 511: 89.500 (0,25 điểm)**

6. Rút tiền gửi kho bạc bằng tiền dự toán chi thanh toán sửa chữa thường xuyên ở bộ phận chi hoạt động: 660.000 đã bao gồm thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT: 10%. (**0,5 điểm)**

**a. Nợ 611/ Có 112: 660.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ 3371/ Có 511: 660.00(0,25 điểm)**

7. Nhận viện trợ không hoàn

* Tài sản cố định hữu hình với giá theo biên bản bàn giao 50.000
* Về tài khoản tiền gửi của đơn vị: 4.000. (**0,5 điểm)**

**Nợ 112: 4.000**

**Nợ 211: 50.000**

**Có 3372: 4.000 (0,25 điểm)**

**Có 366: 50.000 (0,25 điểm)**

8. Rút tiền gửi ngân hàng chi thanh toán tiền điện của hoạt động thường xuyên 22.000 bao gồm 10% thuế GTGT. Tiền thuộc ngân sách cấp. **(0,5 điểm)**

**a. Nợ 611/Có 112: 22.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ 337/Có 511: 22.000(0,25 điểm)**

9. Phát sinh các khoản chi sai phải thu hồi, trị giá 6.000. Đơn vị đã thu bằng tiền mặt**.(0,75 điểm)**

**a. Nợ 1388/ Có 611: 6.000 (0,25 điểm)**

**b. Nợ 111/ Có 1388: 6.000(0,25 điểm)**

**c. Nợ 511/ Có 3371: 6.000(0,25 điểm)**

**Yêu cầu:**

1. Ghi sổ nhật ký (định khoản) các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trên đây

2. Nếu nghiệp vụ 4 là nâng cấp theo dự án đã được phê duyệt, công trình nâng cấp chưa hoàn thành ban giao thì hạch toán như thế nào? (0,5 điểm)

**a. Nợ TK 241: 66.000**

**Có TK 366: 66.000 (0,25 điểm)**

**b. Có TK 008: 66.000 (0,25 điểm)**

*Ngày biên soạn: 28/06/2022*

**Giảng viên biên soạn đề thi: Dương Thị Nhung**

*Ngày kiểm duyệt:*

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

- Sau khi kiểm duyệt đề thi, **Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn** gửi về Trung tâm Khảo thí qua email: bao gồmfile word và file pdf (được đặt password trên 1 file nén/lần gửi) và nhắn tin password + họ tên GV gửi qua Số điện thoại Thầy Phan Nhất Linh (**0918.01.03.09**).

- Khuyến khích Giảng viên biên soạn và nộp đề thi, đáp án bằng File Hot Potatoes. Trung tâm Khảo thí gửi kèm File cài đặt và File hướng dẫn sử dụng để hỗ trợ thêm Quý Thầy Cô.