TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG

**KHOA: KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN**

**ĐÁP ÁN ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN**

**Học kỳ 1, Năm học 2023 – 2024**

Mã học phần: 71ACCT30142

Tên học phần: SỔ SÁCH KẾ TOÁN

Mã nhóm lớp học phần: 231\_71ACCT30142

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

Hình thức thi: **Tự luận**

**Lưu ý:**

**- Sinh viên làm bài bằng cách gõ trực tiếp khung trả lời của hệ thống thi;**

**- Upload file bài làm (chứng từ và sổ sách) lên trang hệ thống 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 10 năm 2023 tình hình kinh doanh của công ty như sau:

1. **SỐ DƯ ĐẦU THÁNG 10/2023 CỦA MỘT SỐ TÀI KHOẢN LIÊN QUAN**

TK 1111: 1.590.000.000đ

TK 1121: 740.000.000đ

TK 155101: 315.500.000đ (1.000 áo sơ mi nam dài tay – SPA)

TK 155102: 196.00.000đ (700 áo sơ mi nam ngắn tay – SPB)

TK 155103: 82.000.000đ (400 áo sơ mi nữ ngắn tay – SPC)

Các TK khác có số dư hợp lý.

**II. TRONG THÁNG 10/2023 TÌNH HÌNH HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT NHƯ SAU**

1. Ngày 20/10/2023 kế toán xuất kho (Phiếu xuất kho số 072) và hóa đơn số 96 cho Công ty TNHH TM-DV WOOJU, bán 200 áo sơ mi nam ngắn tay (SPB) với giá bán chưa thuế 370.000đ/cái, thuế GTGT 10%, khách hàng đã thanh toán qua ngân hàng. Trong ngày, nhận được giấy báo có số 75 của ngân hàng Vietcombank.
2. Ngày 28/10 chi phí tiếp khách không có hóa đơn 2.000.000đ, thuế GTGT 10% đã chi bằng tiền mặt (Phiếu chi số 0102)

### **Bán hàng**

### **Doanh thu bán hàng**

Nợ TK 1121 81.400.000 **(0.5 điểm)**

Có TK 5112 74.000.000

Có TK 33311 7.400.000

* 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 **(0.5 điểm)**
* Kế toán tổng hợp: Lập PKT 🡪 NKC 🡪 SC 1121; 511; 33311
  1. **Giá vốn hàng bán**

Nợ TK 632 56.000.000 **(0.5 điểm)**

Có TK 155102 56.000.000 (200 x 280.000)

Bộ chứng từ: PXK + Lệnh xuất kho + Giấy đề nghị xuất bán **(0.25 điểm)**

* Kế toán kho: Lập PXK 🡪 ghi sổ chi tiết 155102
* Thủ kho: Căn cứ PXK ghi số lượng lên thẻ kho 155102 **(0.5 điểm)**
* Kế toán tổng hợp: Căn cứ PXK ghi sổ NKC 🡪 SC 632; 1551

1. Chi phí tiếp khách

Nợ TK 6428 2.000.000 **(0.5 điểm)**

Có TK 1111 2.000.000

* Bộ chứng từ: PC + giấy đề nghị thanh toán **(0.25 điểm)**
* Kế toán thanh toán: Lập PC 🡪 Sổ chi tiết 1111
* Thủ quỹ: Căn cứ PC ghi sổ quỹ tiền mặt
* Kế toán tổng hợp: **(0.75 điểm)**
  + Căn cứ PC ghi sổ NKC 🡪 SC 642; 1111
  + Căn cứ PC ghi sổ chi phí 6428

**Thang điểm chi tiết của kế toán tổng hợp (4.5 điểm)**

* Phiếu kế toán: 0.5 điểm
* Sổ NKC 1.25 điểm
* Sổ cái 1121 0.5 điểm
* Sổ cái 5112 0.25 điểm
* Sổ cái 33311 0.25 điểm
* Sổ cái 632 0.25 điểm
* Sổ cái 155102 0.5 điểm
* Sổ cái 642 0.25 điểm
* Sổ cái 111 0.5 điểm
* Sổ chi phí 6428 0.25 điểm