

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA: KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN

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:

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

TK 1111: 590.000.000đ

TK 155103: 20.080.000đ (200 cái 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

- Ngày 14/10/2023 bộ phận kiểm tra chất lượng ra biên bản kiểm nghiệm các sản phẩm đạt chất lượng và cho nhập kho theo số phiếu nhập: PNK012/10, cụ thể:

Tên SP	Mã SP	Số lượng	Đơn giá thành SP nhập kho	Giá bán niêm yết (chưa thuế)
Áo sơ mi nam dài tay	SPA	800 cái	130.200 đ/cái	255.000đ/cái
Áo sơ mi nữ ngắn tay	SPC	500 cái	100.500đ/cái	180.000đ/cái

- Ngày 25/10/2023 Mua máy điều hòa nhiệt độ Dakin 25000BTU đưa vào sử dụng ngay trong ngày giá mua chưa thuế 185.000.000, thuế GTGT10%, chưa thanh toán

cho Công ty TNHH điện máy Chợ Lớn theo hóa đơn số 0000245. Chi phí lắp đặt với giá thanh toán 13.200.000, trong đó thuế GTGT 1.200.000 theo hóa đơn số 000086 và đã thanh toán bằng tiền mặt (theo phiếu chi số 015/10). Tài sản này mua sử dụng cho phòng kinh doanh, thông tin của máy: máy điều hòa nhiệt độ Dakin, nước sản xuất Nhật, năm sản xuất 2022, công suất 30.000w, Người bàn giao Trương Thanh Tùng – Nhân viên bộ phận Quản lý)

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? **(0.75điểm)**
3. Cho biết nghiệp vụ kinh tế trên liên quan đến kế toán viên nào và công việc của họ **(1.75 điểm)**
4. Lập biên bản bàn giao tài sản ngày 25/10/2023 **(1.5 điểm)**
5. Hãy thực hiện ghi vào sổ sách kế toán của kế toán tổng hợp **(4.5 điểm)**

Ngày biên soạn: 10/11/2023

Giảng viên biên soạn đề thi: *ThS. Lưu Chí Danh*

Ngày kiểm duyệt:

Trưởng Bộ môn kiểm duyệt đề thi: *NCS.ThS. Nguyễn Thị Thu Vân*

ĐÁP ÁN ĐỀ 02

Câu 1: Định khoản nghiệp vụ kinh tế trên (1.5đ)

Ngày 14/10 Nhập kho thành phẩm từ sản xuất (0.5đ)

Nợ 155101 104.160.000 (800x130.200)

Nợ 155103 50.250.000 (500x100.500)

Có 154 154.410.000

Ngày 25/10 mua máy điều hòa nhiệt độ cho BP kinh doanh (0.5đ)

Nợ 211402 185.000.000

Nợ 1332 18.500.000

Có 331107 203.500.000

(Lưu ý: SV được mở chi tiết cho TK 3311 có thể khác đáp án)

Chi tiền thanh toán phí lắp đặt máy điều hòa (0.5đ)

Nợ 211402 12.000.000

Nợ 1332 1.200.000

Có 1111 13.200.000

Câu 2: Cho biết bộ chứng từ kế toán cho từng nghiệp vụ kinh tế (0.75đ)**Ngày 14/10**

BCT: PNK012/10 + BBKN và bàn giao SP + 2 Bảng tính giá thành (0.25đ)

Ngày 25/10

BCT: PKT001/10 + BBGNTSCĐ + HĐ 000245 + PXX (cty chợ lớn) + Báo giá (0.25đ)

Hợp đồng kinh tế (lưu riêng vào hồ sơ hợp đồng mua)

BCT: PC015/10 + Giấy đề nghị thanh toán + Hóa đơn 00086 (0.25đ)

Câu 3: Cho biết nghiệp vụ kinh tế trên liên quan đến kế toán viên nào và công việc của họ (1.75 điểm)**Ngày 14/10**

KTTH: căn cứ PNK012/10 ghi sổ NCK → ghi sổ cái 1551, 154 (0.2đ)

KT kho: lập phiếu nhập kho PNK012/10, căn cứ vào PNK012/10 ghi sổ chi tiết 155101, 155103 (0.2đ)

Thủ kho : căn cứ vào PNK012/10 ghi vào thẻ kho 155101, 155103 (0.2đ)

Ngày 25/10

KTTH: - Lập phiếu kế toán PKT001/10, căn cứ PKT ghi sổ NCK -> ghi sổ cái 2114, 1332, 3311 (0.2đ)

- Căn cứ PC015/10 ghi sổ NCK → ghi sổ cái 2114, 1332, 1111 (0.2đ)

KTCN: Căn cứ HĐ 0000245 ghi sổ chi tiết công nợ 331107 (0.2đ)

KTTSCĐ: Lập BBGNTS, Căn cứ BBGNTSCĐ ghi sổ TSCĐ 2114 -> ghi thẻ TSCĐ máy điều hòa nhiệt độ Dakin 25000BTU (0.2đ)

KTTH: Lập phiếu cho PC015/10, căn cứ PC015/10 ghi vào sổ chi tiết TM 1111 (0.2đ)

Thủ quỹ: căn cứ PC015/10 ghi vào sổ quỹ TM 1111 (0.15đ)

Câu 4: Lập biên bản bàn giao tài sản ngày 25/10/2023 (1.5 điểm)