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: DAC0140

Tên học phần: Phần mềm trong kế toán

Mã nhóm lớp học phần: 231\_DAC0140

Thời gian làm bài (phút/ngày): 100 phút

Hình thức thi: Thực hành trên máy vi tính

SV được tham khảo tài liệu: Có 🗹 Không 🞏

Cách thức làm bài và nộp bài:

## SV tải đề thi từ hệ thống thi về máy (tải File Đề thi và File Dữ liệu; SV phục hồi và làm bài trên File Dữ liệu này). Bắt buộc SV sử dụng Phần mềm Misa 2023, phiên bản R16 để làm bài.

## Sau khi làm xong bài, sinh viên SAO LƯU vào máy tính của mình (đuôi .mbk). Sau đó nén file “.mbk” này thành file “.rar”. Tải bài trực tiếp (file “.rar”) lên hệ thống thi CTE để nộp.

ĐỀ SỐ 02 – THI LẦN 2

Thông tin đăng nhập và giấy phép sử dụng của phần mềm.

**Tên đăng nhập:** 0989002001

**Mật khẩu:** Lan1234@

1. Thông tin dữ liệu:

* SV đặt lại tên CSDL khi phục hồi: CK\_Họ và tên\_MSSV\_Đề (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.

2. Thông tin doanh nghiệp

- Tên công ty: **CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI ÁNH DƯƠNG**

- Tên giao dịch viết tắt: ANHDUONG

- Địa chỉ: Thôn 2, Phường Hòa Vinh, Thị xã Đông Hoà, Tỉnh Phú Yên

- MST: 4400319292 DN không có chi nhánh

3. Lĩnh vực kinh doanh: TM, SX, DV, XL 4. Các chính sách kế toán

- Chế độ kế toán: theo TT 200/2014/TT-BTC (\*)

- Năm tài chính: 2023

- Chọn ngày bắt đầu hạch toán: 01/01/2023 (\*)

- Tháng đầu tiên của năm tài chính: tháng 01

- Đồng tiền hạch toán: VND Ρ Có phát sinh nghiệp vụ liên quan đến ngoại tệ

- Tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ (\*)

- Khấu hao theo phương pháp đường thẳng

- Phương pháp tính giá xuất kho: nhập trước xuất trước

- Chi phí mua hàng trong kỳ: Phân bổ theo % trị giá nhập kho.

- Tỷ giá xuất ngoại tệ theo phương pháp: Bình quân gia quyền liên hoàn

- Kỳ kế toán: Tháng

**1. Cơ cấu tổ chức**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mã phòng** | **Tên phòng** |
| BGD | Ban Giám đốc |
| KETOAN | Phòng Kế toán |
| KINHDOANH | Phòng Kinh doanh |

**2. Danh mục nhân viên**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Mã nhân viên** | **Tên nhân viên** | **Phòng ban** |
| 1 | LTTUAN | Lê Thanh Tuấn | Giám đốc |
| 2 | LTTU | Lê Thanh Tú | Trưởng phòng kế toán |
| 3 | NVDAT | Nguyễn Văn Đạt | Kế toán |
| 5 | HTDAT | Hoàng Tấn Đạt | Trưởng phòng kinh doanh |
| 6 | Mã số sinh viên | Họ và tên sinh viên | Kinh doanh |

**3. Danh mục khách hàng, nhà cung cấp**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Mã KH** | **Tên khách hàng** | **Đối tượng** | **Mã số thuế** | **Địa chỉ** |
| 1 | TYDO | CÔNG TY TNHH TÝ ĐÔ | KH | 4401107389 | thôn Xuân Dục, Xã An Phú, TP Tuy Hoà, Tỉnh Phú Yên, Việt Nam |
| 2 | THIEN | Công ty TNHH -DV Nguyễn Ngọc Thiện | KH\_NCC | 4401108417 | Khu phố 4, Phường Phú Lâm, TP Tuy Hoà, Tỉnh Phú Yên, Việt Nam |
| 3 | THANH | CÔNG TY TNHH HẢI THANH | KH\_NCC | 4400415341 | Số 109 Lê Thành Phương, Phường 8, TP Tuy Hoà, Tỉnh Phú Yên. |
| 4 | HAO | Công ty TNHH TM - DV Lương thực Hoàng Hải | KH\_NCC | 2700277177 | Thôn Phú Nông, Xã Hòa Bình 1, Huyện Tây Hoà, Tỉnh Phú Yên, Việt Nam |

**3. Danh mục vật tư, hàng hóa**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Mã VTHH** | **Tên VTHH** | **Nhóm VT** | **Thuế suất** | **Kho ngầm định** | **TK kho** |
| 1 | SUPPER | Bột phô **mai** Supper Cheese. | Hàng hóa | 10% | 156 | 156 |
| 2 | TOP | Bột phô **mai** Top Cheese | Hàng hóa | 10% | 156 | 156 |
| 3 | CANH | Tảo biển nấu canh | Hàng hóa | 10% | 156 | 156 |
| 4 | RONG | Rong biển ăn liền vị Truyền thống | Hàng hóa | 10% | 156 | 156 |
| 5 | BANGHE | Bàn ghế | CCDC | 10% | 153 | 153 |

**4. Danh mục tài khoản ngân hàng**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SỐ TÀI KHOẢN | TÊN NGÂN HÀNG | Chi Nhánh | Địa chỉ |
| 622 0205 1222\_VND | Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) | CN. An Dương Vương | 28-30-32 An Dương Vương, Tp. Tuy Hòa |
| 007 1005 751\_VND | Ngân hàng TMCP Á Châu (ACB) | Chi nhánh Trần Nhân Tông | 150-152, Trần Nhân Tông, Tp. Tuy Hòa |

**5. Hàng hóa, CCDC tồn đầu năm**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã** | **Tên mặt hàng** | **Số lượng** | **Đơn giá** | **Giá trị tồn** |
| Supper | Bột phô mai Supper Cheese | 250 | 608.000  6,080,000 | 152.000.000 152,000,000 |
| TOP | Bột phô mai Top Cheese | 200 | 345.000 | 69.000.000 69,000,000 |
| CANH | Tảo biển nấu canh | 200 | 308.000 | 61.000.000 61,600,000 |
| RONG | Rong biển ăn liền vị Truyền thống | 300 | 792.000 7,920,000 | 237.600.000 237,600,000 |

**6. Danh mục TSCĐ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mã TSCĐ** | **Tên TSCĐ** | **Mục đích sử dụng** | **Ngày mua/ Ngày sử dụng** | **Thời gian sử dụng (năm)** | **Nguyên giá** | **HMLK** |
| PHOTO | Máy Photocoppy | QLDN | 01/01/2021 | 3 | 45.000.000 | 30.000.000 |
| TVLG | Tivi LG Smart | Bán hàng | 01/07/2021 | 3 | 30.000.000 | 15.000.000 |
| OTO01 | Ô tô 01 | Bán hàng | 01/01/2021 | 10 | 455.000.000 | 91.000.000 |

1. **Số dư đầu kỳ *Đơn vị tính: VNĐ***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Số hiệu TK** | **Tên TK** | **Đầu kỳ** | |
| 1111 | Tiền Việt Nam | 168,500,000 |  |
| 1121 | Tiền Việt Nam (Tại ngân hàng ACB) | 457,500,000 |  |
| 1122 | Tiền Việt Nam (Tại ngân hàng BIDV) | 460,000,000 |  |
| 1211 | Cổ phiếu | 200,000,000 |  |
| 131 | Phải thu khách hàng |  |  |
|  | Công ty TNHH Tỷ Đô | 220,000,000 |  |
|  | CÔNG TY TNHH HẢI THANH | 230,000,000 |  |
| 141 | Tạm ứng |  |  |
|  | Lê Thanh Tuấn | 40,000,000 |  |
|  | Nguyễn Văn Đạt | 15,000,000 |  |
| 153 | Bàn ghế (SL: 10) | 85,000,000 |  |
| 2112 | Máy móc thiết bị | 75,000,000 |  |
| 2113 | Phương tiện vận tải truyền dẫn | 455.000.000 |  |
| 214 | Hao mòn TSCĐ |  | 136,000,000 |
| 2422 | Chi phí trả trước | 90,000,000 |  |
| 331 | Phải trả cho người bán |  |  |
|  | Công ty TNHH -DV Nguyễn Ngọc Thiện |  | 117,500,000 |
|  | Công ty TNHH Mỹ Hạnh |  | 120,000,000 |
|  | CÔNG TY TNHH HẢI THANH |  | 80,000,000 |
| 33311 | Thuế GTGT đầu ra phải nộp |  | 34,000,000 |
| 3411 | Vay ngắn hạn \_ CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ NGỌC THIỆN PHÚ YÊN |  | 198,700,000 |
| 3532 | Quỹ phúc lợi |  | 20,000,000 |
| 4111 | Vốn đầu tư của CSH |  | 2,150,000,000 |
| 414 | Quỹ đầu tư phát triển |  | 20,000,000 |
| 4211 | Lợi nhuận chưa phân phối |  | 140,000,000 |

Công ty đã thông báo phát hành Hóa đơn điện tử, mẫu số Hóa đơn GTGT 0 liên, ký hiệu hóa đơn HD/23E, từ số 0000001 tới số 0000020, ngày đăng ký HĐ điện tử cho Chi cục Thuế Thành phố Tuy Hòa\_ Đội thuế phường Phú Lâm là 03/01/2023, ngày bắt đầu sử dụng HĐ điện tử là ngày 05/01/2023. Trạng thái MISA SME.NET 2023 R15 hóa đơn: Đã có hiệu lực. (vẫn tạo HĐĐT theo nghị định 51/2010/NĐ-CP và thông tư 32/20211/TT-BTC, đồng thời GV hướng dẫn mở rộng thực tế sử dụng HĐĐT theo nghị định 123/2020/NĐ-CP, thông tư 78/2021/TT-BTC)

**III. CÁC NGHIỆP VỤ PHÁT SINH**

Trong tháng 1 năm 2023, tại doanh nghiệp phát sinh các nghiệp vụ kinh tế như sau:

### Ngày 04/01/20, Chuyển khoản qua NH \_ ACB nộp thuế GTGT NĂM 2022 số tiền 34.000.000 đ, nộp vào tài khoản Kho bạc nhà nước Tp.Tuy Hòa, địa chỉ 159 Lạc Long Quân, Phú Lâm, Tuy Hòa, Phú Yên STK: 7111.1056283. (0.5 điểm)

### Ngày 05/01/2023, xuất kho hàng hóa gửi Đại lý Bình Trung địa chỉ: 110 Tô Hiến Thành, Phường Phước Mỹ, Quận Sơn Trà, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam, mã số thuế 0400577835. Chi tiết như sau: (0.5 điểm)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tên mặt hàng** | **Số lượng** | **Đơn giá bán**  **(chưa thuế)** | **Thuế VAT** |
| Tảo biển nấu canh | 100 thùng | 5.000.000 | 10% |

### Ngày 06/01/2023 nhập khẩu một lô hàng của công ty Georg Fehresen GmbH - Đức Co., Ltd (Mã NCC- SEHRESEN), theo số tờ khai hải quan là HQ01003, ngày 06/01/2023, nhập kho, hàng chưa thanh toán. Chi tiết như sau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tên mặt hàng** | **Số lượng** | **Đơn giá**  **(USD)** | **Thuế suất thuế**  **nhập khẩu** |
| Bột phô mai Supper Cheese | 200 | 25 | 15% |
| Bột phô mai Top Cheese | 100 | 10 | 15% |

Thuế GTGT hàng nhập khẩu là 10%. (Tỷ giá ở ngân hàng BIDV tại thời điểm giao dịch thực tế là: 23.850/950 VND/USD, tỷ giá tính thuế là 23.800 VND/USD). **( 0.75 điểm)**

Chi phí vận chuyển đã có thuế 2.200.000đ (VAT:10%) đã trả bằng tiền mặt cho CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI SÀI GÒN – MST: 0302313961, số HĐ: 0001467, ngày HĐ: 06/01/2023, Địa chỉ: 450/28 Dương Bá Trạc, Phường 1, Quận 8, TP.HCM. **(0.25 điểm)**

### Ngày 15/01/2023 Bán hàng cho công ty Mỹ Hạnh, chưa thu tiền Theo hóa đơn GTGT số 0000001 (0.5 điểm)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tên mặt hàng** | **Số lượng** | **Đơn giá**  **(chưa thuế)** | **Thuế VAT** |
| Bột phô mai Supper Cheese | 60 | 8.700.000 | 10% |
| Tảo biển nấu canh | 90 | 6.500.000 | 10% |
| Bột phô mai Top Cheese | 50 | 7.000.000 | 10% |

1. Ngày 17/01/2023 Xuất bàn ghế ra sử dụng, người nhận là họ tên sinh viên, số lượng 6 bộ, phân bổ 2 lần, tỷ lệ tính vào chi phí phòng kế toán 40% và chi phí phòng kinh doanh là 60%. (**1 điểm**- mỗi bước 0.5 điểm)
2. Ngày 21/01/2023, bán 1 Xe ô tô 01 đang sử dụng ở bộ phận bán hàng cho Công ty TNHH Tỷ Đô giá bán là 80.000.000 đồng (chưa VAT 10%), HĐ số 0000003, thu bằng chuyển khoản qua ngân hàng BIDV ( **0.5 điểm**)
3. Ngày 24/01/2023 Công ty TNHH Mỹ Hạnh yêu cầu cho hưởng chiết khấu 2% trên giá bán lô hàng bán ngày 15/1/2023 do hành kém chất lượng, công ty đã đồng ý và xuất hóa đơn giảm giá cho công ty TNHH Ngọc Hà ( **0.5 điểm**)
4. Ngày 24/01/2023 CTY TNHH Hồng Hạnh trả tiền mua hàng ngày 24/01/2023 bằng chuyển khoản qua ngân hàng ACB. Do công ty TNHH Hồng Hạnh thanh toán trước hạn nên công ty cho họ hưởng chiết khấu thanh toán 3%. **(0.5 điểm).**
5. **Ngày 27/01/2023,** Đại lý Bình Trung thông báo đã bán được lô hành gửi đi ngày 05/01/2023. Đại lý Bình Trung đã xuất hóa đơn thu tiền hoa hồng 5% trên giá bán, thuế GTGT 10%. Đồng thời chuyển trả tiền hàng cho doanh nghiệp sau khi trừ số tiền hoa hồng mà Đại lý Bình Trung được hưởng. Đã nhận được giấy báo có của ngân hàng BIDV. **(1 điểm** \_ mỗi bước 0.25 điểm)
6. Ngày 28/01/2023 kế toán hạch toán chi phí phải trả tiền điện 20.000.000 đồng, thuế GTGT 10% cho công ty điện lực Tuy Hòa, MST: 0400101394-008 địa chỉ 165 Lê Thánh Tôn, Tp Tuy Hòa, tỉnh Phú Yên, hóa đơn số: 0007893 (tiền điện được phân bổ 60% cho bô phận QLDN và 40% cho bộ phận bán hàng)(**0.5 điểm**)
7. Ngày 29/01/2023, hạch toán lương phải trả và trích các khoản theo lương dựa vào số liệu sau: **(0,5 điểm)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Bộ phận | Tổng thu nhập | Trích theo lương tính vào CP | | | | Khấu trừ lương | | |
| KPCĐ | BHXH | BHYT | BHTN | BHXH | BHYT | BHTN |
| BPKD | 50,000,000 | 1,000,000 | 8,750,000 | 1,500,000 | 500,000 | 4,000,000 | 750,000 | 500,000 |
| BP QLDN | 110,000,000 | 2,200,000 | 19,250,000 | 3,300,000 | 1,100,000 | 8,800,000 | 1,650,000 | 1,100,000 |
| Tổng cộng | | 3,200,000 | 28,000,000 | 4,800,000 | 1,600,000 | 12,800,000 | 2,400,000 | 1,600,000 |

**IV. YÊU CẦU**

Khai báo danh mục và nhập số dư ban đầu chi tiết và tổng hợp của TK 131,331, nhập số dư lên tài khoản tổng hợp 1531, 1561 và khai báo TSCĐ đầu kỳ **(2 điểm)** và thông báo phát hành hóa đơn điện tử (offline) **(0,5 điểm)**

2. Hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tháng 01/2023 **(7 điểm)**

4. Xác định kết quả kinh doanh tháng 01/2023 (SV không cần lập BCTC). Biết thuế suất thuế TNDN 20%, tất cả các hóa đơn đầu vào đều hợp lệ. **(0.5 điểm).**