

TÊN HỌC PHẦN: Kế toán tài chính 2

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp. - Số tờ: 02 - Mã đề: 03
Ghi bảng số	Ghi bảng chữ			
10	Muo	Q	W	

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

Kết quả	Câu 1: Tài khoản 641 - Chi phí bán hàng
Câu 1: 2	* Bên nợ: - Các khoản chi phí liên quan đến quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ trong kỳ của doanh nghiệp.
Câu 2: 2	* Bên có: - Các khoản giảm chi phí bán hàng hoá, sản phẩm, dịch vụ trong kỳ của doanh nghiệp.
Câu 3: 4	- Kết chuyển chi phí bán hàng trong kỳ sang tài khoản 911 - Xả định kết quả kinh doanh.
Câu 4: 2	* Tài khoản 641 có 7 tài khoản cấp 2: - Tài khoản 6411 - Chi phí nhân viên: Tiền lương, công, các khoản trích theo lương: Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn. - Tài khoản 6412 - Chi phí nguyên vật liệu, bao bì: Chi phí nguyên vật liệu đóng gói. - Tài khoản 6413 - Chi phí dụng cụ, đồ dùng: Chi phí dụng cụ dùng cho quá trình bán hàng hoá, sản phẩm, dịch vụ trong kỳ. - Tài khoản 6414 - Chi phí khấu hao TSCĐ: Chi phí khấu hao TSCĐ ở cửa hàng, liên quan đến quá trình bán hàng trong kỳ. - Tài khoản 6417: Chi phí dịch vụ mua ngoài: Chi phí điện, nước. - Tài khoản 6418: Chi phí băng đĩa khác: Các chi phí băng đĩa không thuộc loại kể trên như: Chi phí
Cộng: 10	

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐÚ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

4) Tổng hợp chi phí bán hàng:
 Nợ 6414 4100
 Nợ 6418 20.000
 Có 2141 4100
 Có 1111 20.000

+) Tổng hợp chi phí quản lý doanh nghiệp:
 Nợ 6424 3000
 Nợ 6421 6000
 Nợ 6428 4000
 Có 2141 3000
 Có 3341 6000
 Có 1111 4000

5) Kết chuyển doanh thu:
 Nợ 511 200.000 + 90.000 = 290.000
 Có 911 290.000

+) Kết chuyển giá vốn:
 Nợ 911 150.000
 Có 632 100.000 + 50.000 = 150.000

+) Kết chuyển chi phí:
 Nợ 8911 37.100
 Có 641 24.100
 Có 642 13.000

+) Kết chuyển thuế TNDN: 102.900
 - LNTT = 290.000 - 37.100 = 252.900
 Nợ 8211 ^{177.100} 252.900 x 20% = 50.580 35.420 20.580
 Có 8334 50.580 35.420 20.580 = 102.900 x 20%
 Nợ 911 | 50.580 35.420 20.580
 Có 8211 |

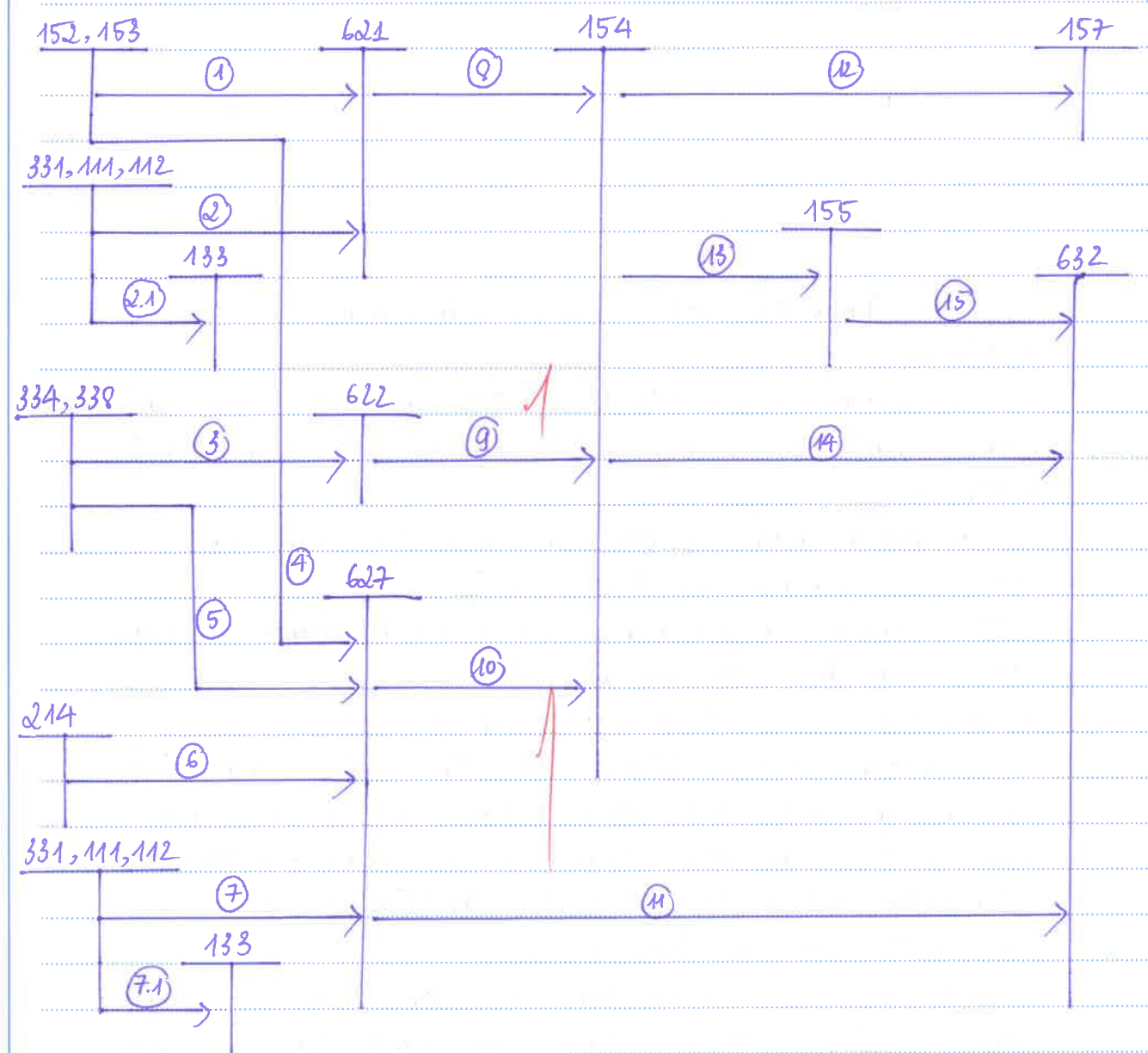
+) Xả định kết quả kinh doanh:
 Nợ 911 | ^{177.100} 252.900 - ^{35.420} 50.580 = 202.320 144.680
 Có 421 | 92.320 = 102.900 - 20.580

Câu 4:
 +) Kết chuyển doanh thu bán hàng:
 Nợ 511 3.100.000.000 + 900.000.000 = 3.900.000.000
 Có 911 3.900.000.000

+) Kết chuyển các khoản giảm từ doanh thu:

giới thiệu hàng hoá, sản phẩm, dịch vụ.
 * Tài khoản 641: không có số dư cuối kỳ.

Câu 2: Sơ đồ kế toán tập hợp chi phí sản xuất tại đơn vị hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên.



- 1 - Xuất nguyên vật liệu, CCDC dùng trực tiếp cho quá trình sản xuất.
- 2 - Mua NVL, CCDC dùng ngay cho quá trình sản xuất.
 - 2-1 - Thuế GTGT khấu trừ.
- 3 - Tiền lương, tiền công, các khoản trích theo lương: BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ.
- 4 - Tập hợp chi phí NVL, CCDC.
- 5 - Tập hợp chi phí nhân viên.

- 6 - Tập hợp chi phí khấu hao TSCĐ.
- 7 - Tập hợp chi phí mua ngoài.
 - 7.1 - Thuế GTGT khấu trừ.
- 8 - Kết chuyển chi phí NVLIT.
- 9 - Kết chuyển chi phí NCIT.
- 10 - Kết chuyển CPSXC được phân bổ.
- 11 - Chi phí SXC không được phân bổ mã qui GVHB trong kỳ.
- 12 - Giá trị thành phẩm gửi bán.
- 13 - Giá trị thành phẩm nhập kho.
- 14 - Giá trị thành phẩm xuất bán ngay, không nhập kho.
- 15 - Giá trị thành phẩm xuất bán.

Câu 3:

- 1) Doanh thu bán hàng gửi bán.
 - Nợ 1121 220.000
 - Có 5111 20 x 10.000 = 200.000
 - Có 33311 200.000 x 10% = 20.000
 +) GVHB
 - Nợ 632 100.000
 - Có 157 100.000
- 2) Mua TBSX:
 - Nợ 627 523.600 / (1 + 10%) = 476.000
 - Nợ 1331 476.000 x 10% = 47.600
 - Có 331 523.600
 +) Nợ 627 4.400 / (1 + 10%) = 4.000
 - Nợ 1331 4.000 x 10% = 400
 - Có 1111 4.400
 +) Nợ 411 4.000
 - Có 414 4.000
- 3) Tiền thuê hàng hoá tại kho.
 - Nợ 131 99.000
 - Có 5111 18 x 5000 = 90.000
 - Có 33311 90.000 x 10% = 9.000
 +) GVHB
 - Nợ 632 10 x 5000 = 50.000
 - Có 155 50.000

TÊN HỌC PHẦN: Kế hoạch học phần - Kế toán tài chính 2

99

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.
Ghi bằng số	Ghi bằng chữ			
(10)	Thôn			- Số tờ: 02 - Mã đề: 03

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

Kết quả	No 511 285.000.000 Có 521 225.000.000 + 60.000.000
Câu 1: 2	+> kế chuyển giá vốn hàng bán No 911
Câu 2: 2	Có 632
Câu 3: 4	+> kế chuyển thu nhập khác No 711 95.000.000
Câu 4: 2	Có 911
Câu 5: 1	+> kế chuyển doanh thu hoạt động tài chính No 515 268.000.000 Có 911
Cộng: 100	+> kế chuyển GYHB No 911 3.050.000.000 Có 632
	+> kế chuyển chi phí No 911 1.442.000.000 Có 641 350.000.000 + 25.000.000 + 250.000.000 = 625.000.000 Có 642 490.000.000 + 19.000.000 + 98.000.000 = 597.000.000 Có 911 220.000.000
	+> LNTT = (3900.000.000 - 285.000.000 + 95.000.000 + 268.000.000) - (3.050 + 1.442.000.000) = -514.000.000
	+> Xác định kết quả kinh doanh No 421 514.000.000 Có 911

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

* Báo cáo kết quả kinh doanh

Đơn vị:

Mẫu số 02 - TT.200 theo TT.200/
2014 - BTC.)

BAO CAO KET QUẢ KINH DOANH

Ngày... Tháng... Năm...

STT	Chi tiêu	Mã số	Số tiền
1	Doanh thu bán hàng	01	3.900.000.000
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02	285.000.000
3	Doanh thu thuần (10 = 01 - 02)	10	3.615.000.000
4	Doanh thu GYHB	11	3.050.000.000
5	Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20	565.000.000
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	268.000.000
7	Chi phí hoạt động tài chính	22	-
8	Chi phí bán hàng	25	625.000.000
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	597.000.000
10	Lợi nhuận thuần (30 = 20 + 21 - 22 - 25 - 26)	30	(+ 954.000.000)
11	Thu nhập khác	31	95.000.000
12	Chi phí khác	32	220.000.000
13	Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40	(+ 125.000.000)
14	Thuế TNDN liên hành	41	-
15	Thuế T	-	-
14	LNTT (50 = 20 + 30 + 40)	50	(514.000.000)
15	Chi phí Thuế TNDN liên hành	51	-
16	Chi phí Thuế TNDN hoãn lại	52	-
12	LNST (60 = 50 - 51 - 52)	60	(514.000.000)

TÊN HỌC PHẦN: KẾ TÍNH TÀI CHÍNH 2

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.
Ghi bảng số	Ghi bảng chữ			
9,5	Chế xuất	✓	✓	- Số tờ: 02 - Mã đề: 03

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

(12) Thu nhập khác	1	95.000.000
(12) Chi phí khác		200.000.000
(13) LN khác		(125.000.000)
(14) LN trước thuế	1	(514.000.000)
(15) Thuế thu nhập doanh nghiệp 10%		0
(16) Xét tính kết quả kinh doanh		(524.000.000)

Câu 1 - Tài khoản 641

Nợ	Có
<p>Phát sinh TK:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ghi nhận các phát sinh tăng chi phí bán hàng trong quá trình bán hàng, kể từ sản phẩm bán hàng. 	<ul style="list-style-type: none"> - Kết chuyển chi phí bán hàng sang TK 154: Chi phí SX KĐ dở dang và TK 631: Giá thành sản xuất - Kết chuyển chi phí bán hàng sang TK 911 để xác định kết quả kinh doanh.

Tài khoản 641 không có số dư cuối kỳ
TK 641 có 7 tài khoản cấp 2:

- + 6411: Chi phí nhân viên: hạch toán các tiền lương nhân viên các khoản trích theo lương, phụ cấp... cho nhân viên bán hàng.
- + 6412: Chi phí nguyên vật liệu, bao bì: ghi nhận các chi phí liên quan đến vật liệu, bao bì đóng gói, phục vụ cho quá trình bán hàng.
- + 6413: Chi phí dụng cụ, đồ dùng: ghi nhận các chi phí liên quan đến dụng cụ, đồ dùng phục vụ cho quá trình bán hàng.
- + 6414: Chi phí khấu hao TSCĐ: ghi nhận các chi phí khấu hao TSCĐ bán khi thực hiện quá trình bán hàng mà các chi phí đó không đủ điều kiện để ghi nhận sang TK khấu hao TSCĐ
- + 6415: Chi phí bảo hành, bảo dưỡng, duy tu các thiết bị;... để phục vụ cho quá trình bán hàng.

Kết quả	Câu 3:
Câu 1: 2	1, 2, Nợ 632 : 100.000 Có 157 : 100.000
Câu 2: 1,5	+ Nợ 112 : 200.000 Có 511 : 20 x 10.000 = 200.000 1 Có 333 : 20.000
Câu 3: 4	2, + Nợ 632 : 476.000 Nợ 133 : 47.600 Có 331 : 523.600
Câu 4: 2	+ Nợ 211 : 4.000 Nợ 133 : 400 Có 111 : 4400
Câu 5: 1	+ Nợ 414 : 480.000 Có 911 : 480.000 1
Cộng: 9,5	3, + Nợ 632 : 50.000 Có 155 : 50.000 + Nợ 131 : 99.000 Có 511 : 18 x 5.000 = 90.000 Có 333 : 9.000 4, + Nợ 641 : 24.100 Có 214 : 4.100 Có 111 : 20.000 + Nợ 642 : 13.000 1 Có 214 : 3.000 Có 111 : 4.000 Có 334 : 6.000

5, kết chuyển doanh thu, thu nhập:

Nợ 511 : 290.000

Có 911 : 290.000

kết chuyển giá vốn:

Nợ 911 : 150.000

Có 632

kết chuyển chi phí:

Nợ 911 : 37.100

Có 641 : 24.100

Có 642 : 13.000

Xác định thuế TNDN

Nợ 821 : $(290.000 - 150.000 - 37.100) \times 20\% = 20.580$

Có 333 : 20.580

kết chuyển thuế TNDN:

Nợ 911 : 20.580

Có 821 : 20.580

Xác định kết quả kinh doanh:

Nợ 911 : 82.320

Có 421

Câu 4,

1,

(1) Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ = TK 5111 + TK 5112

= 3.100.000.000 + 800.000.000

= 3.900.000.000

(2) Các khoản giảm trừ doanh thu = TK 5211 + TK 5213

= 225.000.000 + 60.000.000

= 285.000.000

(3) LN thuần = (1) - (2)

= 3.900.000.000 - 285.000.000

= 3.615.000.000

(4) Giá vốn hàng bán = TK 632 = 3.050.000.000

(5) LN gộp = (3) - (4)

= 3.615.000.000 - 3.050.000.000

= 565.000.000

(6) Doanh thu & Chi phí bán hàng = TK 6411 + TK 6413 + TK 6418

= 350.000.000 + 25.000.000 + 250.000.000

= 625.000.000

(7) Chi phí quản lý doanh nghiệp = TK 6421 + TK 6424 + TK 6428
= 480.000.000 + 19.000.000 + 98.000.000
= 597.000.000

(8) Doanh thu hoạt động tài chính = TK 515

= 268.000.000

(9) Chi phí tài chính = TK 635 = 0

(10) Doanh thu thuần từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và hoạt động tài chính = (5) - [(6) + (7)] + [(8) + (9)]

= 565.000.000 - (625.000.000 + 597.000.000) + (268.000.000 - 0)

= -389.000.000

(11) Doanh thu nhập khác = TK 5711 = 95.000.000

(12) Chi phí khác = 220.000.000 (TK 811)

(13) Lợi nhuận khác = (11) - (12)

= 95.000.000 - 220.000.000

= -125.000.000

(14) Lợi nhuận trước thuế = (10) + (13)

= -389.000.000 + (-125.000.000)

= -514.000

(15) Thuế thu nhập doanh nghiệp

(16) xác định kết quả kinh doanh = (14) - (15)

(14) = -514.000

2, lập báo cáo

Chỉ tiêu

Số tiền

(1) Doanh thu bán hàng và c²dv 3.900.000.000

(2) Các khoản giảm trừ doanh thu 285.000.000

(3) LN thuần 3.615.000.000

(4) Giá vốn hàng bán 3.050.000.000

(5) LN gộp 565.000.000

(6) Chi phí bán hàng 625.000.000

(7) Chi phí quản lý doanh nghiệp 597.000.000

(8) Doanh thu từ tài chính 268.000.000

(9) ~~Đ thu thuần từ bán hàng, c²dv~~ (-389.000.000)

(10) ~~CP tài chính~~ 0

(11) Đ thu thuần từ bán hàng, c²dv và từ tài chính (389.000.000)

và từ tài chính

TÊN HỌC PHẦN:

KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.
Ghi bằng số	Ghi bằng chữ			
9,5	Chín rưỡi	R	U	- Số tờ: 02 - Mã đề: 03

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

Kết quả

Câu 1: 2

Câu 2: 1,5

Câu 3: 4

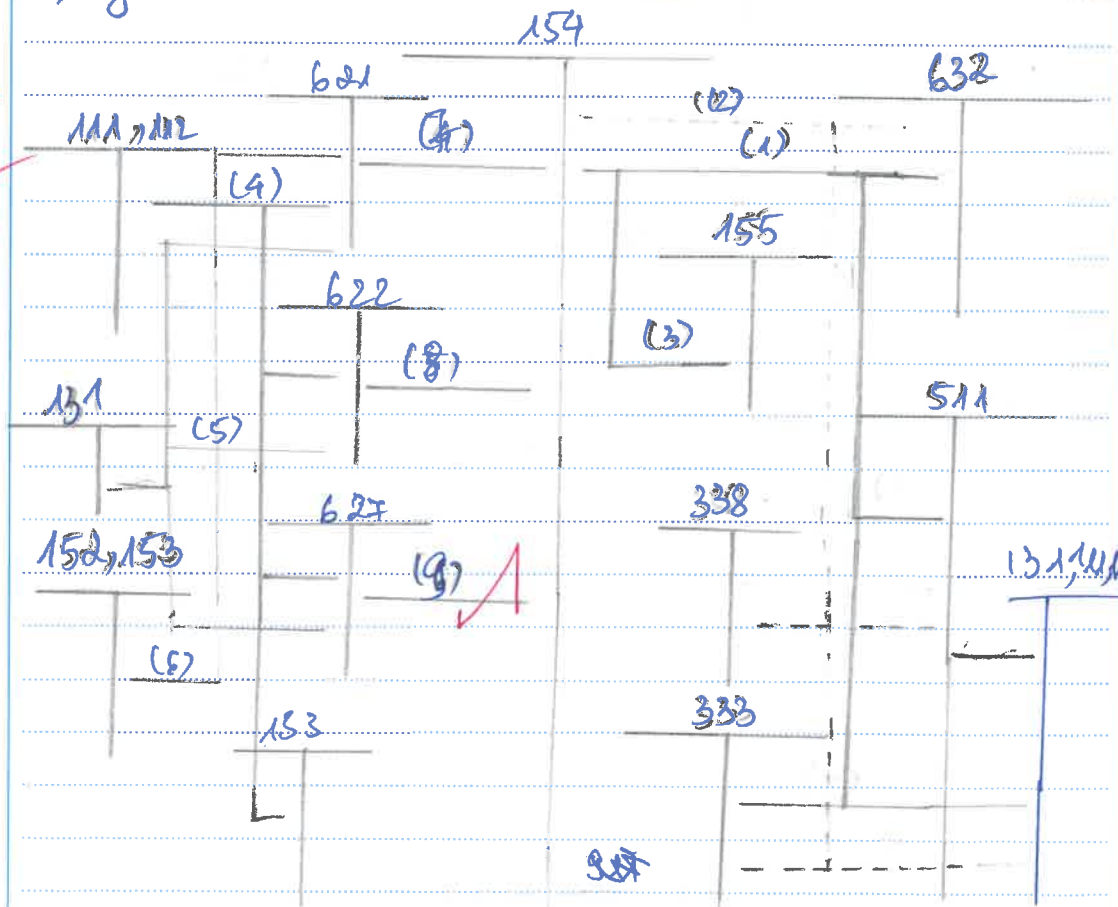
Câu 4: 2

Câu 5:

Cộng: 9,5

+ 6417: Chi phí dịch vụ mua ngoài: ghi nhận các chi phí dịch vụ khác cần thiết để phục vụ quá trình bán hàng
+ 6418: Chi phí băng tần khác.

Câu 2: Sơ đồ kế toán chi phí sản xuất tại đơn vị hạch toán theo phương thức kế khai thường xuyên



THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỤC Ở PHẦN TRÊN

Cấp độ nhận bán được hàng và ghi nhận doanh thu

* (1) : Xả nhận bán được hàng và trả tiền trong kho

(2) : Xả nhận bán được hàng trả góp

(3) Nhập kho thành phẩm

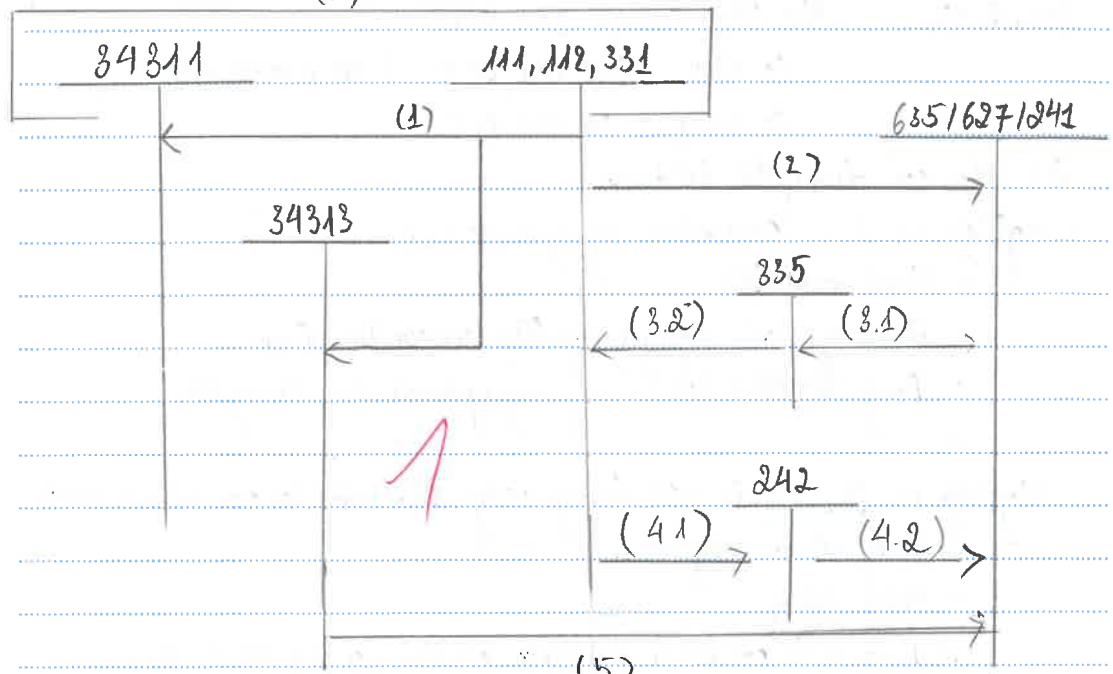
(4), (5) ~~tiền hàng~~ Dùng tiền mặt, tiền ngân hàng, ^{vào phải thu C/KS} chi phí NVL trực tiếp, NC trực tiếp, EPSXC

(6) Xuất kho NVL, CCDC để phục vụ sản xuất

(7) (8) (9) : kết thúc ^{chuyển} _{giá trị} đó đang và phát sinh trong kỳ

- Doanh thu hoạt động tài chính và các khoản giữ giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp và cũng các khoản thu nhập khác
 - Kết chuyển lỗ từ hoạt động kinh doanh trong kỳ.
 Lưu ý: Tài khoản 911 không có tài khoản cấp 2
 Tài khoản 911 không có số dư cuối kỳ. **975**

Câu 2: (b)



SỔ ĐỒ KẾ TOÁN PHÁT HÀNH TRẠI PHIẾU CÓ PHỤ TRƯỞI

- (1) Số tiền thu được từ phát hành trái phiếu
- (2) Định kỳ phân bổ lãi trái phiếu
- (3) Trường hợp trả lãi sau
 - (3.1) Trích trước lãi trái phiếu phải trả
 - (3.2) Phân bổ khoản lãi phải trả
- (4) Trường hợp trả lãi trước
 - (3.1) Khoản lãi trả trước phân bổ nhiều lần
 - (3.2) Phân bổ khoản lãi đã trả
- (5) Phân bổ khoản phụ trội
- (6) Trả trị gốc gốc của trái phiếu khi đáo hạn

Sinh viên gập giấy theo đường kẻ này

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.
Ghi bảng số	Ghi bảng chữ			
975	Chín mốt	Q	V	- Số tờ: 02 - Mã đề: 04

Kết quả

Câu 3:

1/ Định khoản kế toán

Câu 1: 4,75 1. Xuất kho nguyên vật liệu

Nợ 621 : 500.000.000

Câu 2: 2 Nợ 6272 : 105.000.000

Nợ 6412 : 20.000.000

Câu 3: 3,75 Nợ 6422 : 35.000.000

Có 152 : 660.000.000

Câu 4: 2

2. Tiền lương phải trả công nhân viên:

Câu 5: / Nợ 622 : 200.000.000

Nợ 6271 : 20.000.000

Cộng: 9,75 Nợ 6411 : 15.000.000

Nợ 6421 : 30.000.000

Có 3341 : 265.000.000

Trích các khoản trích theo lương

Nợ 622 : 47.000.000 (200.000.000 x 23,5%)

Nợ 6271 : 4700.000 (20.000.000 x 23,5%)

Nợ 6411 : 3525.000 (15.000.000 x 23,5%)

Nợ 6421 : 7050.000 (30.000.000 x 23,5%)

Nợ 3341 : 27.925.000 (265.000.000 x 10,5%)

Có 3382 : 5300.000 (265.000.000 x 2%)

Có 3383 : 67.575.000 (265.000.000 x 25,5%)

Có 3384 : 11.925.000 (265.000.000 x 4,5%)

Có 3386 : 5300.000 (265.000.000 x 2%)

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỤC Ở PHẦN TRÊN

3. Trích khấu hao TSCĐ

Nợ 6274 : 120.000.000

Nợ 6414 : 80.000.000

Nợ 6424 : 50.000.000

Có 2141 : 200.000.000

Dịch vụ mua ngoài

Nợ 6277 : 60.000.000

Nợ 6417 : 5000.000

Nợ 6427 : 15.000.000

Nợ 1331 : 8000.000.000

Có 331 : 88.000.000

4. Tập hợp chi phí sản xuất phát sinh trong kỳ và kết chuyển

- Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp

Nợ 154 : 500.000.000

Có 621 : 500.000.000

- Chi phí nhân công trực tiếp

Nợ 154 : 247.000.000 (200π + 47π)

Có 622 : 247.000.000

- Chi phí sản xuất chung

Nợ 154 : 309.700.000

Có 6271 : 247.000.000 (20π + 4,7π)

Có 6272 : 105.000.000

Có 6274 : 120.000.000

Có 6277 : 60.000.000

→ Tổng chi phí sản xuất phát sinh trong kỳ là:

$$500.000.000 + 247.000.000 + 309.700.000 = 1.056.700.000 (\text{đ})$$

=> Tổng giá thành sản xuất sản phẩm là: (200 sp) : 1.056.700.000 đ

$$1.056.700.000 / 150 = 7.044.666,67 (\text{đ})$$

$$Z = \text{SDĐK} + \text{PSTK} - \text{SDCK} = 10.000.000 + 1.056.700.000 = 1.066.700.000 (\text{đ})$$

$$\text{Giá đơn vị 1 thành phẩm là: } Z = 1.066.700.000 / 200 = 5.333.500 (\text{đ})$$

Nhập kho 200 thành phẩm

Nợ 1551 | 1.066.700.000 €

Có 154

Bán trực tiếp tại kho 150 thành phẩm:

GVHB: Nợ 632 | 800.025.000 (5333.500 x 150)

Có 1551

Doanh thu: Nợ 1121 : 13.200.041.250

Có 5112 : 1200.037.500 (5333.500 x 1,5 x 150)

Có 3331 : 120.003.750

5. Thông báo nhận 50 thành phẩm gửi bán kỹ trc, chấp nhận trả tiền

GVHB: Nợ 632 : 237.500.000

Có 157 : 237.500.000

Doanh thu: Nợ 331 : 330.000.000

Có 5112 : 300.000.000 (50 x 6000.000)

Có 3331 : 30.000.000

2) Nếu các chứng từ kế toán

- Nghiệp vụ 1: Xuất kho nguyên vật liệu

+ Phiếu xuất kho

+ Phiếu yêu cầu nguyên vật liệu từ các bộ phận

+ Bảng kê theo dõi lượng nguyên vật liệu trong kho

+

- Nghiệp vụ 2: Tính tiền lương công nhân viên và các khoản trích

+ Bảng chấm công

+ Bảng lương

+ Bảng tính các khoản bảo hiểm xã hội và các khoản khác

+ Bảng kê tính các khoản trích

+ Bảng theo dõi lương

+

Câu 1:

Nội dung, kết cấu của tài khoản 911

Tài khoản 911 dùng để xác định kết quả kinh doanh của doanh nghiệp trong kỳ hạch toán

Bên Nợ

- Trị giá vốn hàng bán đã xuất bán trong kỳ, lao vụ, dịch vụ đã tiêu thụ trong kỳ

- Chi phí tài chính trong kỳ của doanh nghiệp, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp và các khoản chi phí khác

- Chi phí bán hàng và chi phí về quản lý doanh nghiệp đã sử dụng trong kỳ

- Kết chuyển lãi trong hoạt động kinh doanh

Bên Có

- Doanh thu bán hàng và cung cấp sản phẩm, các lao vụ, dịch vụ đã hoàn thành trong kỳ

TÊN HỌC PHẦN: KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp. - Số tờ: 02 - Mã đề: 04
Ghi bằng số	Ghi bằng chữ			
9,5	Chức năng			

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

Kết quả
Câu 1: 4,75
Câu 2: 2
Câu 3: 3,75
Câu 4: 2
Câu 5:
Cộng: 9,5

Câu 4
1. Xử lý các số liệu trên
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (511)
 $23 \text{ tỷ} + 1,8 \text{ tỷ} = 24,8 \text{ tỷ} = 248.000.000 \text{ (đ)}$
- Các khoản giảm trừ doanh thu (521)
 $25.000.000 + 10.000.000 = 35.000.000 \text{ (đ)}$
- Chi phí bán hàng (641): $450 \text{ tr} + 25 \text{ tr} + 450 \text{ tr} = 925.000.000 \text{ (đ)}$
- Chi phí quản lý doanh nghiệp (642): $280 \text{ tr} + 19 \text{ tr} + 198 \text{ tr} = 497.000.000 \text{ (đ)}$
2. Lập bảng kết quả kinh doanh
(Sang trang sau)

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐÚNG CÁC MỤC Ở PHẦN TRÊN

Đơn vị:

Địa chỉ:

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Năm: X

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		4100.000.000	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		35.000.000	
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		4065.000.000	
4. Giá vốn hàng bán	11		3250.000.000	
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		815.000.000	
6. Doanh thu tài chính	21		268.000.000	
7. Chi phí tài chính	22		0	
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23			
8. Chi phí bán hàng	25		925.000.000	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		497.000.000	
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		(339.000.000)	
11. Thu nhập khác	31		95.000.000	
12. Chi phí khác	32		120.000.000	
13. Lợi nhuận khác	40		(25.000.000)	
14. Lợi nhuận trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(369.000.000)	

Lập, ngày 31 tháng 12 năm X

Người lập biểu
Huân

Kế toán trưởng

Giám đốc

Nguyễn Thu Huân

TÊN HỌC PHẦN: KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2

70

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.
Ghi bảng số	Ghi bảng chữ			
9,8	Chức, tài			- Số tờ: 02 - Mã đề: 04

Sinh viên gập giấy theo đường kẻ này

Kết quả

Câu 1: 2

Câu 2: 2

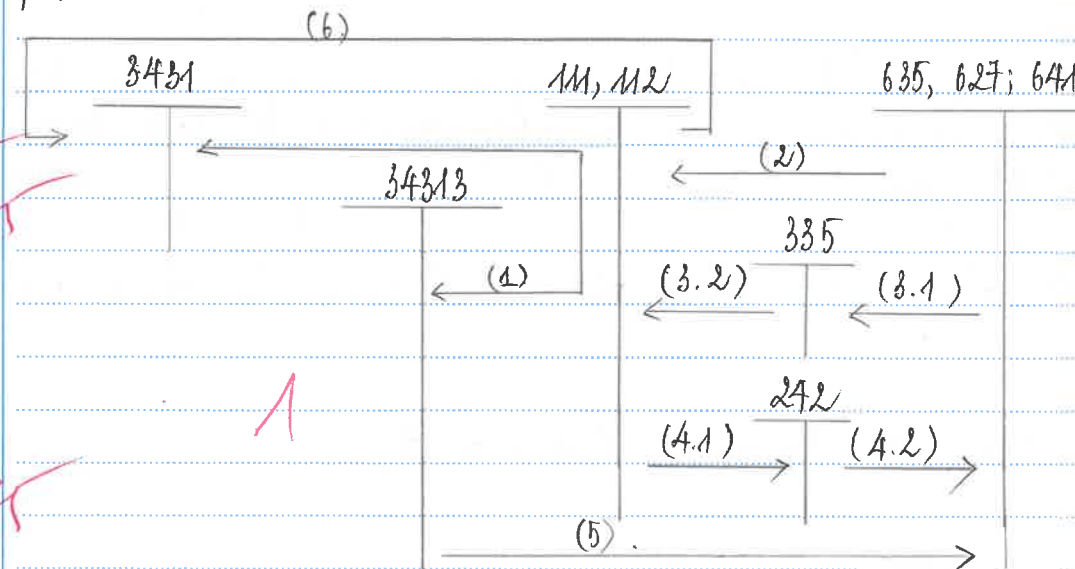
Câu 3: 3,75

Câu 4: 2

Câu 5: 1

Cộng: 9,75

Câu 2: Sơ đồ kế toán phát hành trái phiếu thương mại phụ nội:



- (1). Số tiền thu về do phát hành trái phiếu
- (2) (3) (4): Các hình thức trả lãi của trái phiếu
- (2): Trả lãi định kỳ theo thời hạn trái phiếu
- (3): Trả lãi một lần khi đáo hạn
 - (3.1): Trích trước chi phí lãi
 - (3.2) Định kỳ phân bổ chi phí lãi.
- (4) Trả lãi một lần khi phát hành
 - (4.1) Khi phát hành trả lãi một lần.
 - (4.2) Định kỳ phân bổ chi phí lãi.
- (5) Phân bổ phần phụ trội
- (6) Khi đáo hạn, hoàn trả nợ gốc về cho chủ.

THÍ SINH CẦN CHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC 0 PHÂN TRÊN

Giá thành (Z) = 10.000.000 + 1.056.700.000 - 0
= 1.066.700.000

Giá thành đơn vị: 1.066.700.000 : 200 = 5.333.500 / thành phẩm.

Nô 632: 800.025.000 = 5.333.500 x 150 | Nô 155: 1.066.700.000
Cđ 155: 800.025.000 | Cđ 154: 1.066.700.000

Nô 1121: 1.320.041.250.
Cđ 511: 1.200.037.500 = 5.333.500 x 1,5 x 150.

Cđ 33311: 120.003.750 = 1.200.037.500 x 10%
57. Nô 632: 237.500.000
Cđ 157: 237.500.000

Nô 331: 330.000.000
Cđ 511: 300.000.000 = 6.000.000 x 50.

Cđ 33311: 30.000.000 = 300.000.000 x 10%

- Các chứng từ kế toán liên quan
- Nghiệp vụ 1: + Giấy xuất kho nguyên vật liệu
 - + Biên bản ghi nhận nguyên vật liệu
 - + Biên bản giao nguyên vật liệu

- Nghiệp vụ 2: + Bảng tiền lương.
- + Báo cáo về báo cáo khoản trích
- + Thông báo về tiền lương
- + ...

Bài 4:
1. Kết chuyển:

Nô 511: 2.300.000.000
Nô 512: 1.800.000.000

Nô 711: 95.000.000
Cđ 911

Cđ 511: 2.300.000.000
Nô 512: 1.800.000.000

Nô 711: 95.000.000
Cđ 911

Nô 515: 268.000.000
Cđ 911: 4.463.000.000

Câu 1:

- Tài khoản 911: Xác định kết quả kinh doanh: Tập hợp chi phí, doanh thu của một kỳ kinh doanh để xác định hoạt động kinh doanh mới kỳ của doanh nghiệp lãi hay lỗ.

- Bên nợ:

+ Tập hợp chi phí sản xuất, chi phí nguyên vật liệu, nhân công, bán hàng, quản lý doanh nghiệp trong quá trình hoạt động sản xuất của doanh nghiệp trong một kỳ kế toán

+ Tập hợp thuế thu nhập doanh nghiệp mà doanh nghiệp còn phải nộp

+ Kết chuyển kết quả kinh doanh sang tài khoản 421 "lợi nhuận sau thuế chia phân phối" để báo lãi

+ Các khoản giảm trừ doanh thu

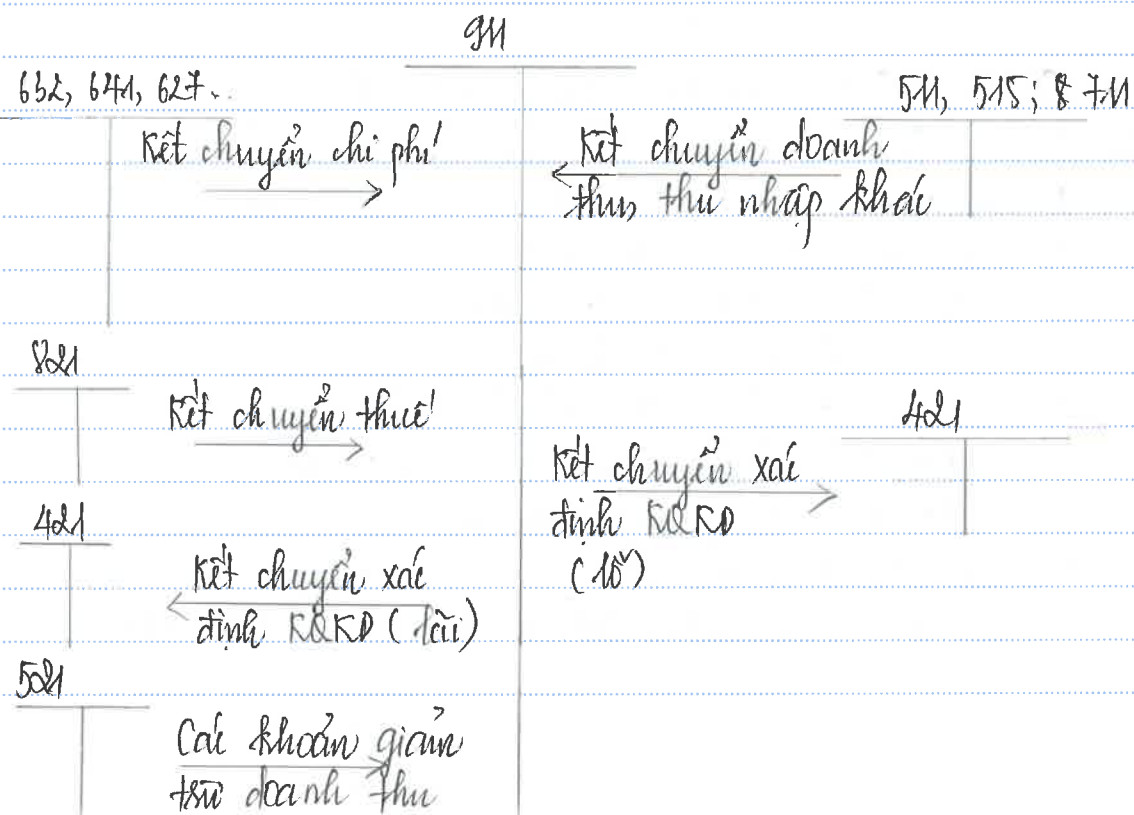
- Bên có:

+ Tập hợp doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ, doanh thu hoạt động tài chính của doanh nghiệp trong 1 kỳ hoạt động.

+ Khoản giảm

+ Kết chuyển kết quả kinh doanh sang tài khoản 421 để báo lãi

- Tài khoản 911: không có số dư cuối kỳ,



Câu 3:

ĐVT: đồng.

1) Nợ 621: 500.000.000

Nợ 6272: 105.000.000

Nợ 6412: 20.000.000

Nợ 6422: 35.000.000

Có 152: 660.000.000

2) Tín hiệu

Nợ 622: 200.000.000

Nợ 6271: 20.000.000

Nợ 6411: 15.000.000

Nợ 6421: 30.000.000

Có 3348: 3341: 265.000.000

Trích:

Nợ 622: 47.000.000 = 200.000.000 × 23,5%

Nợ 6271: 4.700.000 = 20.000.000 × 23,5%

Nợ 6411: 3.525.000 = 15.000.000 × 23,5%

Nợ 6421: 7.050.000 = 30.000.000 × 23,5%

Nợ 3341: 27.825.000 = 265.000.000 × 10,5%

Có 3382: 5.300.000 = 265.000.000 × 2%

Có 3383: 67.575.000 = 265.000.000 × 25,5%

Có 3384: 11.925.000 = 265.000.000 × 4,5%

Có 3386: 5.300.000 = 265.000.000 × 2%

3) Nợ 6274: 120.000.000

Nợ 6414: 30.000.000

Nợ 6424: 50.000.000

Có 2141: 200.000.000

- Nợ 6277: 60.000.000 = 66.000.000 × 1,1

Nợ 6417: 5.000.000 = 5.500.000 × 1,1

Nợ 6427: 15.000.000 = 16.500.000 × 1,1

Nợ 1331: 8000.000 = 88.000.000 - (88.000.000 : 1,1)

Có: 331: 88.000.000

4) Kết chuyển

Nợ 154: 1.056.700.000

Có 621: 500.000.000

Có 622: 247.000.000 = 200.000.000 + 47.000.000

Có 627: 309.700.000 = 105.000.000 + 20.000.000 + 4.700.000 + 120.000.000 + 60.000.000

TÊN HỌC PHẦN: KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.
Ghi bảng số	Ghi bảng chữ			
918	Chức vụ			- Số tờ: 02 - Mã đề: 04

Sinh viên gập giấy theo đường kẻ này

Kết quả
Số 911: 35.000.000
Số 5211: 25.000.000
Số 5213: 10.000.000
Câu 1: 2
Số 911: 4.792.000.000
Câu 2: 2
Số 632: 3.250.000.000
Câu 3: 3,75
Số 6421: 280.000.000
Số 6424: 19.000.000
Câu 4: 2
Số 6428: 198.000.000
Số 6411: 450.000.000
Câu 5:
Số 6413: 25.000.000
Số 6418: 450.000.000
Cộng: 9,75
Số 811: 120.000.000
Số 4212: * 364.000.000
Số 911:

Bảng báo cáo kết quả kinh doanh
Đơn vị tính: đồng
Năm: X.

THÍ SINH CẦN CHỈ ĐẪY ĐÚNG MỨC Ở PHẦN TRÊN

Chỉ tiêu	Mã số	Năm nay	Năm trước
1> Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	4.100.000.000	
2> Đưa lại khoản giảm trừ doanh thu	02	35.000.000	
3> Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 - 02)	10	4.065.000.000	
4> Giá vốn hàng bán	11	3.250.000.000	
5> Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20	815.000.000	
6> Doanh thu hoạt động tài chính	21	268.000.000	
7> Chi phí tài chính	22	0	
8> Chi phí bán hàng	25	925.000.000	
9> Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	497.000.000	
10> Lợi nhuận thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	30	364.000.000 (339.000.000)	
11> Thuế nhập khẩu	31	95.000.000	
12> Chi phí khác	32	120.000.000	
13> Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40	(25.000.000)	
14> Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 40 + 30)	50	(364.000.000)	
15> Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	0	
16> Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	0	
17> Lợi nhuận sau thuế	60	(364.000.000)	
18> Sản phẩm bán kèm miễn thuế phí	70	0	

1) Kết chuyển chi phí:	Nợ 911	1.572.000.000
	Có 6421	180.000.000
	Có 6424	19.000.000
	Có 6428	198.000.000
	Có 6411	450.000.000
	Có 6413	25.000.000
	Có 6418	450.000.000
	Có 811	120.000.000

1) Xóc định thuế TNDN: Nợ 811(1)
Có 3334

1) Do doanh nghiệp có lợi nhuận trước thuế năm 364.000.000 nên doanh nghiệp phải trích thuế TNDN $(-364.000.000 = 4.928.000.000 (-3250.000.000 - 1.572.000.000))$

BẢNG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

- Chỉ tiêu
- Doanh thu bán hàng & CCDV
 - Các khoản giảm doanh thu
 - Doanh thu thuần
 - Chi phí bán hàng
 - Lợi nhuận gộp
 - Doanh thu tài chính
 - Chi phí tài chính
 - Dòng cố: Chi phí lãi vay
 - Lợi nhuận thuần từ HĐKD
 - Thu nhập khác
 - Chi phí khác
 - Lợi nhuận khác
 - LN kế toán trước thuế
 - Thuế TNDN hiện hành
 - Thuế TNDN hoãn lại
 - LN sau thuế TNDN
 - Lãi có bên phải có phiếu
 - Lãi suy giảm trên có phiếu

Số phách
102

TÊN HỌC PHẦN: Kế toán tài chính 2

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.
Ghi bằng số	Ghi bằng chữ			
9,5	Chín rưỡi			- Số tờ: 02 - Mã đề: 04

Sinh viên gập giấy theo đường kẻ này

Kết quả

Câu 1: 1,0/1,0
1) Nội dung, kết cấu tài khoản 911 - Xóc định kết quả kinh doanh:
- Bên nợ:
2) Dư giá vốn hàng bán, dịch vụ tiêu thụ trong kỳ.

Câu 2: 1,0/1,0
1) Chi phí bán hàng liên quan phát sinh trong kỳ
2) Chi phí quản lý doanh nghiệp liên quan phát sinh trong kỳ

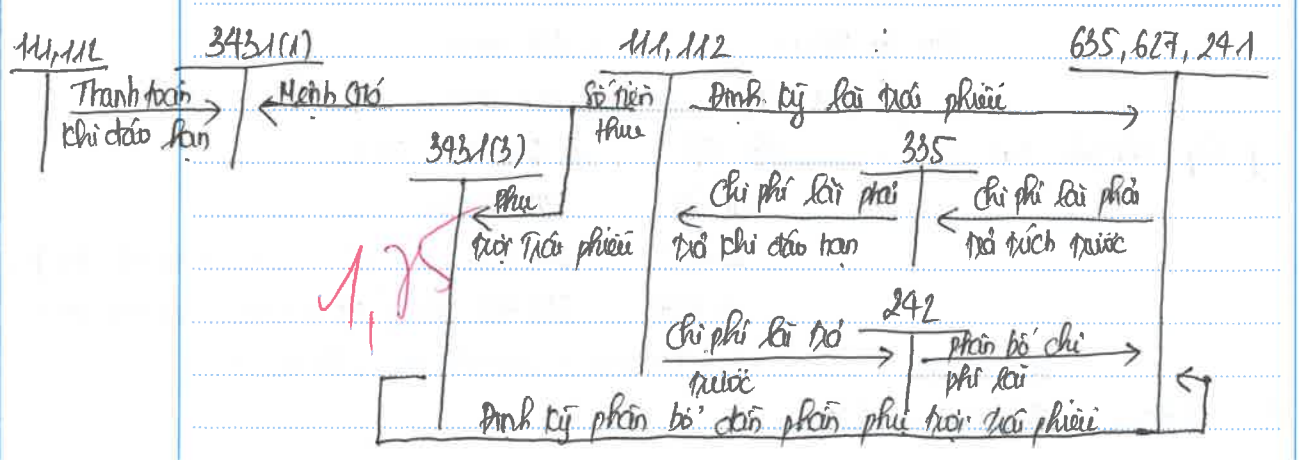
Câu 3: 4
1) Chi phí tài chính và chi phí khác liên quan.

Câu 4: 2
1) Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Câu 5: 1
1) Kết chuyển lãi từ hoạt động kinh doanh sang tài khoản 421

Cộng: 9,5
- Bên có:
1) Dư giá doanh thu hàng bán và cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ
2) Doanh thu tài chính và thu nhập khác
3) Kết chuyển lãi từ hoạt động kinh doanh sang tài khoản 421
- Không có số dư.

Câu 2: Sơ đồ kế toán phát hành trái phiếu có phụ trợ



THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

Câu 3:

1) Xuất kho nguyên vật liệu:	Nhà 621	500.000.000	
	Nhà 627(2)	105.000.000	
	Nhà 641(L)	20.000.000	
	Nhà 642(L)	35.000.000	
	Có 152(NVL)	660.000.000	
2) Tiền lương:	Nhà 622	200.000.000	
	Nhà 627(1)	20.000.000	
	Nhà 641(1)	15.000.000	
	Nhà 642(1)	30.000.000	
	Có 334(1)	265.000.000	
*1) Chuẩn trích theo quy định:	Nhà 622	47.000.000 (200.000.000 x 23,5%)	
	Nhà 627(1)	4.700.000 (20.000.000 x 23,5%)	
	Nhà 641(1)	3.525.000 (15.000.000 x 23,5%)	
	Nhà 642(1)	7.050.000 (30.000.000 x 23,5%)	
	Nhà 334(1)	27.225.000 (265.000.000 x 10,2%)	
	Có 338(2)	5.300.000 (265.000.000 x 2%)	
	Có 338(3)	67.575.000 (265.000.000 x 25,5%)	
	Có 338(4)	11.925.000 (265.000.000 x 4,5%)	
	Có 338(6)	5.300.000 (265.000.000 x 2%)	
3) Trích khấu hao tài sản cố định:	Nhà 627(4)	120.000.000	
	Nhà 641(4)	50.000.000	
	Nhà 642(4)	50.000.000	
	Có 214(1)	200.000.000	
4) Dịch vụ mua ngoài:	Nhà 627(7)	60.000.000	
	Nhà 641(7)	5.000.000	
	Nhà 642(7)	15.000.000	
	Nhà Có 133(1)	8.000.000	
	Có 331(NB)	88.000.000	
4) Tập hợp chi phí sản xuất:	Nhà 154	1.056.700.000	
	Có 621	500.000.000	
	Có 622	247.000.000 (200.000.000 + 47.000.000)	
	Có 627	309.700.000 (105.000.000 + 20.000.000 + 4.700.000 + 120.000.000 + 60.000.000)	

1) $Z = C_{tk} + C_{ph} \text{ sinh} - C_{ck}$

$\Rightarrow Z = 10.000.000 + 1.056.700.000 - 0$
 $= 1.066.700.000 \text{ đ}$
 $\Rightarrow Z \text{ đón vò} = \frac{1.066.700.000}{200} = 5.333.500 \text{ đ/l sản phẩm}$

1) Bán trực tiếp

1) Nhập kho thành phẩm: Nhà 155 / 1.066.700.000
 Có 154

1) Bán hàng tự kho:

• Giá vốn: Nhà 632 / 800.025.000 (5.333.500 x 150)
 Có 155

• Doanh thu: Nhà 112(1) 1.320.041.250
 Có 511(2) 1.200.037.500 (5.333.500 x 115 x 150)
 Có 333(1) 120.003.750

5) Giá vốn: Nhà 632 / 237.500.000
 Có 157

1) Doanh thu: Nhà 131(NH) 330.000.000
 Có 511(2) 500.000.000 (60.000.000 x 50)
 Có 333(1) 30.000.000

*1) Chứng từ kế toán liên quan:

- Nghiệp vụ 1: Phiếu xuất kho nguyên vật liệu
- Nghiệp vụ 2: Bảng trích lương, phiếu lương, bảng chấm công

Câu 4:

1) xử lý số liệu:

1) Kế chuyển khoản giảm từ doanh thu: Nhà 511(1) 35.000.000
 Có 521(1) 25.000.000
 Có 521(3) 10.000.000

1) Kế chuyển doanh thu thuần, hoạt động tài chính, thu nhập khác:
 Nhà 511(1) 2.265.000.000 (2300.000.000 - 35.000.000)
 Nhà 511(2) 1.800.000.000
 Nhà 711 95.000.000
 Nhà 515 268.000.000
 Có 911 4.428.000.000

1) Kế chuyển chi phí giá vốn hàng bán:
 Nhà 911 / 3.250.000.000
 Có 632

02

TÊN HỌC PHẦN: Kế toán tài chính 2

ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.
Ghi bằng số	Ghi bằng chữ			
9,5	Chín mốt			- Số tờ: 02 - Mã đề: 09

Sinh viên gập giấy theo đường kẻ này

Báo cáo kết quả kinh doanh					
Kết quả	Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
Câu 1: 1,5	1. Doanh thu từ BH & CCNV	01		4.100.000.000	
	2. Doanh thu giảm doanh thu	02		35.000.000	
Câu 2: 1,5	3. Doanh thu thuần	10		4.065.000.000	
Câu 3: 4	4. Giá vốn hàng bán	11		3.250.000.000	
	5. Lợi nhuận gộp	20		815.000.000	
Câu 4: 2	6. Doanh thu tài chính	21		268.000.000	
	7. Chi phí tài chính	22		0	
Câu 5:	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	1	0	
	8. Chi phí bán hàng	24		925.000.000	
Cộng: 9,5	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	1	497.000.000	
	10. LN từ hoạt động kinh doanh	30		(339.000.000)	
	11. Thu nhập khác	31		95.000.000	
	12. Chi phí khác	32		120.000.000	
	13. Lợi nhuận khác	40		(25.000.000)	
	14. LN để trích thuế thu nhập	50		(364.000.000)	
	15. Thuế TNDN hiện hành	51		0	
	16. Thuế TNDN hoãn lại	52		0	
	17. NST TNDN	60		0	
	18. Cơ sở bán vốn có phiếu	70		0	
	19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		0	

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

