

4.21	4.211	4.212
50 90	50 90	90
90 90	90	90
4.24		4.24
90 332	40 90	90 4.24
40 4.24	40 4.24	4.24

4.0 ✓

Câu 3:

- xuất kho nguyên vật liệu

  - Nợ TK 621: 400.000.000
  - Nợ TK 6272: 105.000.000 ✓
  - Nợ TK 6412: 20.000.000
  - Nợ TK 6422: 35.000.000
  - Có TK 152: 560.000.000
- Tiền lương phải trả:

  - Nợ TK 622: 100.000.000
  - Nợ TK 6271: 20.000.000
  - Nợ TK 6411: 15.000.000 ✓
  - Nợ TK 6421: 30.000.000
  - Có TK 3341: 165.000.000
- Các khoản trích theo lương của công nhân sản xuất:

  - Nợ TK 622:  $100.000.000 \times 23,5\% = 23.500.000$
  - Có TK 3382:  $100.000.000 \times 2\% = 2.000.000$
  - Có TK 3383:  $100.000.000 \times 17,5\% = 17.500.000$
  - Có TK 3384:  $100.000.000 \times 3\% = 3.000.000$
  - Có TK 3386:  $100.000.000 \times 1\% = 1.000.000$
- Các khoản trích theo lương của nhân viên quản lý sản xuất:

  - Nợ TK 6271:  $20.000.000 \times 23,5\% = 4.700.000$
  - Có TK 3382:  $20.000.000 \times 2\% = 400.000$
  - Có TK 3383:  $20.000.000 \times 17,5\% = 3.500.000$
  - Có TK 3384:  $20.000.000 \times 3\% = 600.000$
  - Có TK 3386:  $20.000.000 \times 1\% = 200.000$

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

Số phách  
41

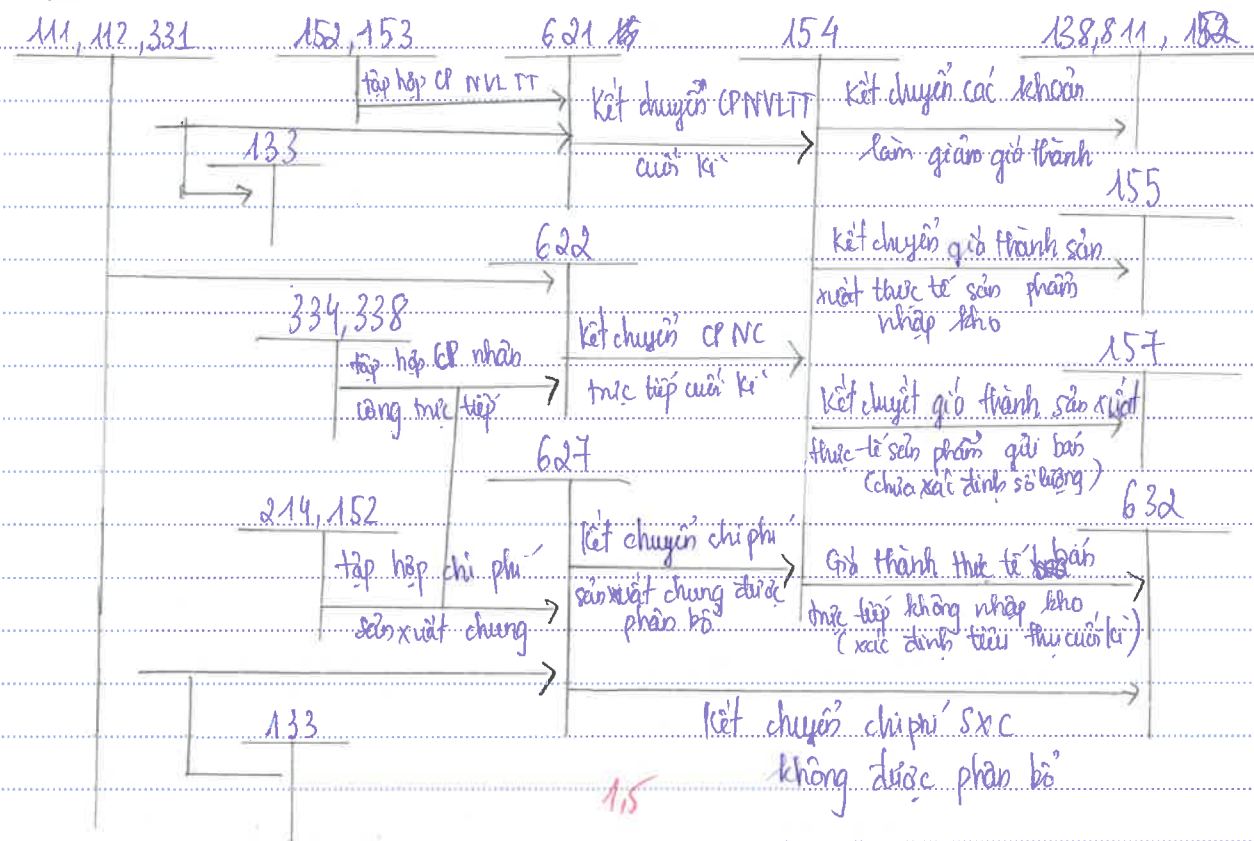
TÊN HỌC PHẦN: KẾ TOÁN TẬP CHỈNH 2

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 năm	24		- Số tờ: 02. - Mã đề: 02.

<b>Kết quả</b>	Câu 1:
<b>Câu 1: 1,5</b>	Tài khoản 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ Nợ TK 511 Có
<b>Câu 2: 1,5</b>	- Các khoản giảm trừ doanh thu như chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ, doanh thu bất động sản, được thực hiện trong kỳ hạch toán
<b>Câu 3: 2,5</b> 5,5/1001	- Các loại thuế giá trị gia tăng, thuế nhập khẩu, được tính toán theo phương pháp trực tiếp, được tính trên doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của đơn vị trong kỳ hạch toán
<b>Câu 4: 4,0</b>	- Kết chuyển doanh thu sang tài khoản 911 để xác định kết quả kinh doanh
<b>Câu 5: /</b>	
<b>Cộng: 9,5</b>	
	- Tài khoản 511 gồm 6 tài khoản cấp 2 và là phần ảnh: 5111: doanh thu bán hàng hoá 5112: doanh thu bán các thành phẩm 5113: doanh thu cung cấp dịch vụ 5114: doanh thu trợ cấp, trợ giá 5117: doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư 5118: doanh thu khác

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

Câu 2:



Câu 4:

= Kết và kết chuyển lãi năm X-1:

Nợ TK 4212: 90.000.000

Có TK 4211: 90.000.000 ✓

- Kết chuyển doanh thu, chi phí xác định lãi, lỗ

+ kết chuyển doanh thu:

Nợ TK 511: 1.400.000.000

Nợ TK 515: 300.000.000 ✓

Nợ TK 711: 120.000.000

Có TK 911: 1.820.000.000

+ kết chuyển chi phí:

Nợ TK 911: 1.290.000.000

Có TK 632: 1.000.000.000 ✓

Có TK 635: 90.000.000

Có TK 641: 120.000.000

Có TK 642: 40.000.000

Có TK 811: 40.000.000

- lợi nhuận kế toán trước thuế: 1.820.000.000 - 1.290.000.000

= 530.000.000 ✓

Giá định lợi nhuận kế toán trước thuế là lợi nhuận tính thuế.

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp = 530.000.000 x 20%  
= 106.000.000

→ Nợ TK 8211: 106.000.000

Có TK 3334: 106.000.000 ✓

- kết chuyển thuế thu nhập doanh nghiệp:

Nợ TK 911: 106.000.000

Có TK 8211: 106.000.000 ✓

- lợi nhuận kế toán sau thuế = 530.000.000 - 106.000.000

= 424.000.000

- Xác định lãi lỗ:

Nợ TK 911: 424.000.000 ✓

Có TK 4212: 424.000.000

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

STT	Chỉ tiêu	Số tiền
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1400.000.000
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	0
3	Doanh thu thuần	1.400.000.000
4	Giá vốn	1.000.000.000
5	Doanh thu từ hoạt động kinh doanh <sup>bán hàng</sup>	400.000.000
6	Doanh thu từ hoạt động tài chính	300.000.000
7	Chi phí tài chính	90.000.000
8	Chi phí bán hàng	120.000.000
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	40.000.000
10	Doanh thu từ hoạt động kinh doanh	450.000.000
11	Thu nhập khác	120.000.000
12	Chi phí khác	40.000.000
13	Lợi nhuận từ hoạt động khác	80.000.000
14	lợi nhuận kế toán trước thuế	530.000.000 ✓
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp	106.000.000
16	lợi nhuận kế toán sau thuế	424.000.000

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			
○		<i>W</i>		- Số tờ: 2 - Mã đề: 00

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

**Kết quả**

**Câu 1:**

**Câu 2:**

**Câu 3:**

**Câu 4:**

**Câu 5:**

**Cộng:**

- Các khoản trích theo lương của nhân viên bán hàng  
 Nợ TK 6411: 15.000.000 x 23,5% = 3.525.000  
 Có TK 3382: 15.000.000 x 2% = 300.000  
 Có TK 3383: 15.000.000 x 17,5% = 2.625.000  
 Có TK 3384: 15.000.000 x 3% = 450.000  
 Có TK 3386: 15.000.000 x 1% = 150.000

- Các khoản trích theo lương của nhân viên quản lý doanh nghiệp  
 Nợ TK 6421: 30.000.000 x 23,5% = 7.050.000  
 Có TK 3382: 30.000.000 x 2% = 600.000  
 Có TK 3383: 30.000.000 x 17,5% = 5.250.000  
 Có TK 3384: 30.000.000 x 3% = 900.000  
 Có TK 3386: 30.000.000 x 1% = 300.000

- Các khoản khấu trừ lương của người lao động  
 Nợ TK 3341: 165.000.000 x 11,5% = 18.975.000  
 Có TK 3382: 165.000.000 x 1% = 1.650.000  
 Có TK 3383: 165.000.000 x 8% = 13.200.000  
 Có TK 3384: 165.000.000 x 1,5% = 2.475.000  
 Có TK 3386: 165.000.000 x 1% = 1.650.000

3. Trích khấu hao tài sản cố định  
 Nợ TK 6274: 120.000.000  
 Nợ TK 6414: 30.000.000  
 Nợ TK 6424: 50.000.000  
 Có TK 2141/3: 200.000.000

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

4, Dịch vụ mua ngoài

Nợ TK 6277: 60.000.000

Nợ TK ~~6417~~: 5.000.000

Nợ TK 6427: 150.000.000

Nợ TK 1331: 8.000.000 ✓

Có TK 331: 88.000.000

5, kết chuyển chi phí sản xuất

- Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp

Nợ TK 159: 400.000.000 ✓

Có TK 621: 400.000.000

- Chi phí nhân công trực tiếp

Nợ TK 154: 112.000.000 ✓

Có TK 622: ~~100.000.000~~ 112.000.000

- Chi phí sản xuất chung

Nợ TK 154: ~~100.000.000~~ ~~142.400.000~~ ~~247.400.000~~ 247.400.000

Có TK 6271: 22.400.000 ✓

Có TK 6274: 120.000.000

Có TK 6272: 105.000.000

A Chi phí sản phẩm dở dang đầu kỳ

10.000.000

B Chi phí sơ trong kỳ

B1 Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp

400.000.000

B2 Chi phí nhân công trực tiếp

112.000.000

B3 Chi phí sản xuất chung

247.400.000

6271 -

22.400.000

6274 -

120.000.000

6272 -

105.000.000

C ~~Chi phí~~ Chi phí sản phẩm dở dang cuối kỳ

Nguyên vật liệu trực tiếp

0

Nhân công trực tiếp

0

Sản xuất chung

0

D. Giá thành (A+B-C)

A

6,

- Giá vốn

Nợ TK 632: 237.500.000

Có TK 157: 237.500.000

- Doanh thu

Nợ TK 131: 6.600.000 x 50% = 3.300.000.000

Có TK 3331: 600.000 x 50% = 300.000.000

Có TK 5152: 6.000.000 x 50% = 3.000.000.000

5, Bán trực tiếp tại kho

- Giá vốn

Nợ TK 632: 150 x ~~1,5A~~

Có TK 1551: 150 x ~~1,5A~~

- Doanh thu

Nợ TK 131:

Có TK 3331:

Có TK ~~511~~ 511: ~~150~~ 150 x 1,5A

- Thanh toán

Nợ TK 141:

Có TK 3131

G' 2141,3: 200.000.000

4) Dịch vụ mua ngoài:

Nợ Nợ 6277: 60.000.000 | B?

Nợ 6417: 5.000.000

- Dùng cho bộ phận sản xuất:

Nợ 6277: 60.000.000

Nợ 1331: 6.000.000

G' 331: 66.000.000 ✓

- Dùng cho bán hàng:

Nợ 6417: 5.000.000 ✓

Nợ 1331: 500.000

G' 331: 5.500.000

- Dùng cho quản lý doanh nghiệp:

Nợ 6427: 15.000.000

Nợ 1331: 1.500.000 ✓

G' 331: 16.500.000

5)

Kết chuyển chi phí sản xuất:

- Chi phí NVL trực tiếp:

Nợ 154: 600.000.000 ✓

G' 621: 600.000.000

- Chi phí Nhân công trực tiếp:

Nợ 154: 200.000.000 + 47.000.000 = 247.000.000

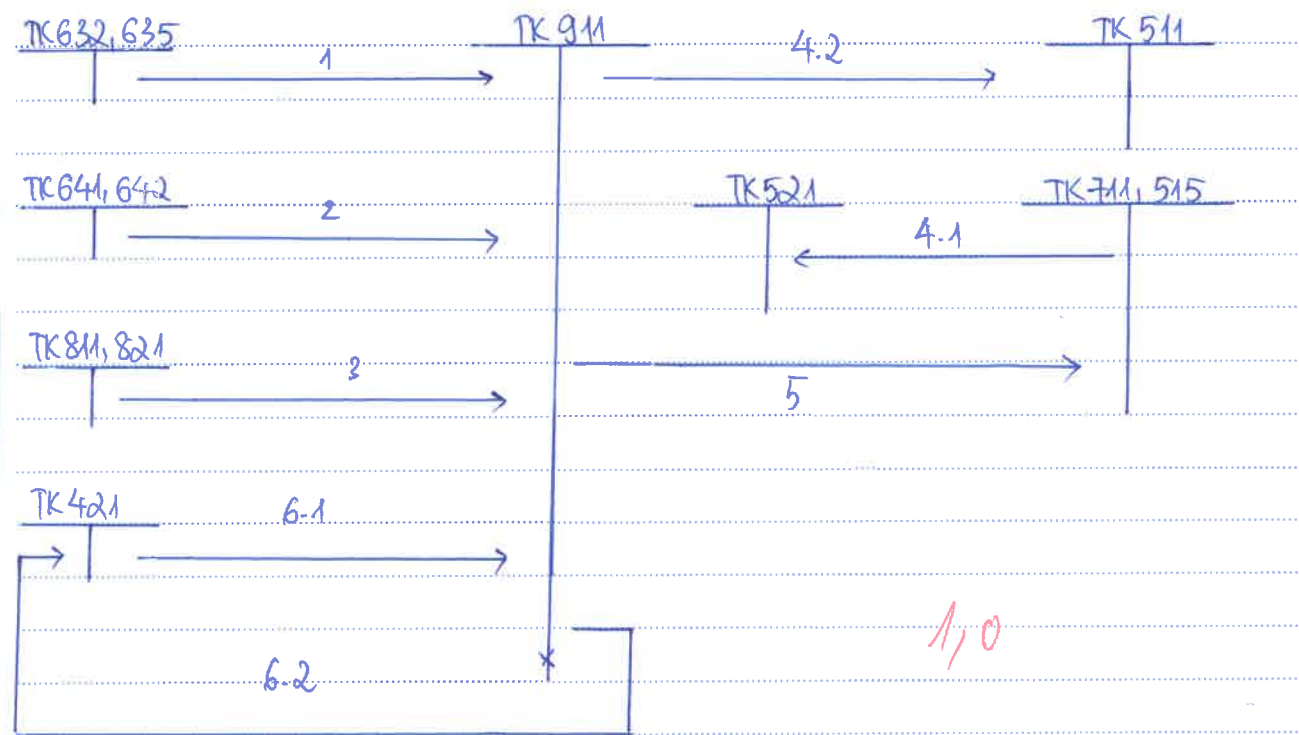
G' 622: 247.000.000

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.  - Số tờ: 02 - Mã đề: 1
Ghi bằng số	Ghi bằng chữ			
9,5	Chín rưỡi	✓		
<b>Kết quả</b>	<p>Câu 1: Nội dung, kết cấu tài khoản 641 - Chi phí bán hàng</p> <p>Bên Nợ: Chi phí phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong kỳ.</p> <p>Bên Có: Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng trong kỳ.</p> <p>- Kết chuyển chi phí bán hàng vào TK 911.</p>			
<b>Câu 1: 7,5</b>				
<b>Câu 2: 1,0</b>				
<b>Câu 3: 3,0</b>				
<b>Câu 4: 4,0</b>				
<b>Câu 5: ✓</b>	<p>- TK 641 không có số dư cuối kỳ.</p> <p>- TK 641 có 7 TK cấp 2:</p> <p>+ TK 6411 - chi phí nhân viên: phần anh' chi phí phải trả cho nhân viên bán hàng bao gồm lương, BHXH, BHYT, ...</p> <p>+ TK 6412 - chi phí vật liệu, bao bì</p> <p>+ TK 6413 - Chi phí dụng cụ, đồ dùng</p> <p>+ TK 6414 - chi phí khấu hao TSCĐ</p> <p>+ TK 6415 - Chi phí bảo hành</p> <p>+ TK 6417 - Chi phí dịch vụ mua ngoài</p> <p>+ TK 6418 - Chi phí bằng tiền khác</p>			
<b>Cộng: 9,5</b>				
	<p>Câu 2: Số đo kế toán nghiệp vụ bán hàng và xác định kết quả kinh doanh tại đơn vị hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên.</p>			

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỤC Ở PHẦN TRÊN



Câu 3:

Đơn vị có số dư TK 155: 475 000 đ. (100 thành phẩm).  
 ⇒ Đơn giá thành phẩm:  $\frac{475 000 000}{100} = 4.750.000$  đ / thành phẩm.

Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ:

1) Xuất kho NVL

Nợ 621 : 600 000 000  
 Nợ 6272 : 105 000 000  
 Nợ 6412 : 20 000 000  
 Nợ 6422 : 35 000 000  
 Có 1551 : 760 000 000

2) Tiền lương trả nhân viên:

Nợ 622 : 200 000 000  
 Nợ 6271 : 20 000 000  
 Nợ 6411 : 65 000 000  
 Nợ 6421 : 90 000 000  
 Có 3341 : 375 000 000

- Trích các khoản trích theo lương đối với doanh nghiệp

Nợ 622 : 200 000 000 x 23,5% = 47 000 000  
 Có 3382 : 200 000 000 x 2% = 4 000 000  
 Có 3383 : 200 000 000 x 17,5% = 35 000 000  
 Có 3384 : 200 000 000 x 3% = 6 000 000  
 Có 3386 : 200 000 000 x 1% = 2 000 000

Nợ 6271 : 20 000 000 x 23,5% = 4 700 000  
 Có 3382 : 20 000 000 x 2% = 400 000  
 Có 3383 : 20 000 000 x 17,5% = 3 500 000  
 Có 3384 : 20 000 000 x 3% = 600 000  
 Có 3386 : 20 000 000 x 1% = 200 000

Nợ 6411 : 65 000 000 x 23,5% = 15 275 000  
 Có 3382 : 65 000 000 x 2% = 1 300 000  
 Có 3383 : 65 000 000 x 17,5% = 11 375 000  
 Có 3384 : 65 000 000 x 3% = 1 950 000  
 Có 3386 : 65 000 000 x 1% = 650 000

Nợ 6421 : 90 000 000 x 23,5% = 21 150 000  
 Có 3382 : 90 000 000 x 2% = 1 800 000  
 Có 3383 : 90 000 000 x 17,5% = 15 750 000  
 Có 3384 : 90 000 000 x 3% = 2 700 000  
 Có 3386 : 90 000 000 x 1% = 900 000

- Trích BHXH, BHYT, BH thất nghiệp, kinh phí công đoàn theo lương của người lao động:

Nợ 3341 : 375 000 000 x 11,5% = 43 125 000  
 Có 3382 : 375 000 000 x 1% = 3 750 000  
 Có 3383 : 375 000 000 x 8% = 30 000 000  
 Có 3384 : 375 000 000 x 1,5% = 5 625 000  
 Có 3386 : 375 000 000 x 1% = 3 750 000

3) Trích khấu hao TSCĐ:

Nợ 6274 : 120 000 000  
 Nợ 6414 : 30 000 000  
 Nợ 6424 : 50 000 000

**BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH**

STT	Chỉ tiêu	Giá trị	Nguồn dữ liệu
1	Doanh thu từ bán hàng	1.600.000.000	511
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	0	521
3	Doanh thu thuần từ bán hàng	1.600.000.000	(1)-(2)
4	Giá vốn hàng bán	1.000.000.000	632
5	Lợi nhuận gộp bán hàng	600.000.000	(3)-(4)
6	Doanh thu hoạt động tài chính	300.000.000	515
7	Chi phí tài chính	90.000.000	635
8	Chi phí bán hàng	120.000.000	641
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	140.000.000	642
10	Lợi nhuận hoạt động tài chính	550.000.000	5+6-7-8-9
11	Thu nhập khác	120.000.000	711
12	Chi phí khác	40.000.000	811
13	Lợi nhuận khác	80.000.000	(11)-(12)
14	Lợi nhuận kế toán trước thuế	630.000.000	(10)+(13)
15	Chi phí thuế TNDN hiện hành	126.000.000	
16	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	0	
17	Lợi nhuận sau thuế TNDN	504.000.000	4212 (14)-(15)

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

41. Phân ánh số liệu vào TK 421, 4211, 4212

Số TK 421		Số TK 4212	
Nợ	Có	Nợ	Có
	50	90	
90			90
			504
90	0	0	594
40			504

Số TK 421		Số TK 4212	
Nợ	Có	Nợ	Có
	50		
90			90
90			504
			594
90	594		
			464

410  
(đơn vị: triệu đồng)

HỌC VIÊN  
CÔNG NGHỆ BƯU CHÍNH VIỄN THÔNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số phách

70

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			
0		✓		- Số tờ: 02 - Mã đề: 1
<b>Kết quả</b>				
- Chi phí sản xuất chung:				
+ Chi phí nhân công:				
Nợ 154: 20.000.000 + 4.700.000 = 24.700.000				
Có 6271: 24.700.000				
<b>Câu 1:</b>				
<b>Câu 2:</b>				
+ Chi phí NVL:				
Nợ 154: 105.000.000				
Có 6272: 105.000.000				
<b>Câu 3:</b>				
<b>Câu 4:</b>				
<b>Câu 5:</b>				
+ Chi phí khấu hao:				
Nợ 154: 120.000.000				
Có 6274: 120.000.000 ✓				
<b>Cộng:</b>				
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài:				
Nợ 154: 60.000.000				
Có 6277: 60.000.000 ✓				
$\begin{aligned} \text{Giá thành thành phẩm} &= 10.000.000 + 600.000.000 + 247.000.000 \\ &+ 24.700.000 + 105.000.000 + 120.000.000 \\ &+ 60.000.000 \\ &= 1.166.700.000 \text{ đ.} \end{aligned}$				
$\Rightarrow \text{Giá thành 1 đơn vị thành phẩm nhập kho} = \frac{1.166.700.000}{200} = 5.833.500 \text{ đ/1 thành phẩm}$				

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỤC Ở PHẦN TRÊN

- Bán trực tiếp tại kho 150 thành phẩm

- Doanh thu:

Nợ 1121: 1 443 791 250  
Có 5112:  $150 \times 1,5 \times 5833 500 = 1 312 537 500$   
Có 33311: 131 253 750

- Giá vốn:

Nợ 632:  $150 \times 4 700 000 = 712 500 000$   
Có 1551: 712 500 000



6) Khách hàng mua 50 thành phẩm gửi bán kỹ thuật.

- Doanh thu:

Nợ 131: 330 000 000  
Có 5112:  $6000 000 \times 50 = 300 000 000$   
Có 33311: 30 000 000 ✓

3,0 -

- Giá vốn:

Nợ 632: 237 500 000  
Có 1551: 237 500 000

Câu 4:

1, Kết chuyển lỗ đầu năm:

Nợ 4211: 90 000 000  
Có 4212: 90 000 000 ✓

- Kết chuyển doanh thu xác định kết quả kinh doanh:

Nợ 511: 1 600 000 000  
Nợ 515: 300 000 000  
Nợ 711: 120 000 000  
Có 911: 2 020 000 000 ✓

- Kết chuyển chi phí xác định kết quả kinh doanh

Nợ 911: 1 390 000 000  
Có 632: 1 000 000 000  
Có 635: 90 000 000  
Có 641: 120 000 000  
Có 642: 140 000 000  
Có 811: 40 000 000

2/

$\Rightarrow$  Lợi nhuận kế toán trước thuế =  $2 020 000 000 - 1 390 000 000$   
= 630 000 000

- Thuế thu nhập doanh nghiệp =  $630 000 000 \times 20\%$   
= 126 000 000

- Ghi nhận thuế thu nhập doanh nghiệp:

Nợ 8211: 126 000 000  
Có 3334: 126 000 000

- Kết chuyển thuế thu nhập doanh nghiệp để xác định kết quả kinh doanh:

Nợ 911: 126 000 000  
Có 8211: 126 000 000

- Lợi nhuận sau thuế =  $630 000 000 - 126 000 000$   
= 504 000 000 đ ✓

- Kết chuyển lợi nhuận sau thuế:

Nợ 911: 504 000 000  
Có 4212: 504 000 000 ✓

3/

3. Trình bày học tài sản cố định

Nợ TK 6274	180.000.000	
Nợ TK 6414	30.000.000	
Nợ TK 6424	50.000.000	
Có TK 2141	200.000.000	✓

4. Dịch vụ mua ngoài

Nợ TK 6417	5.000.000	5000.000
Nợ TK 6277	60.000.000	60.000.000
Nợ TK 6427	15.000.000	15.000.000
Nợ TK 1331	8.000.000	8.000.000
Có TK 331	88.000.000	88.000.000

5. Chi phí NNTX do hàng công = 10.000.000 + 400.000

Kết chuyển chi phí sản xuất

Nợ TK 621	400.000.000
TK 622	100.000.000 (1 + 23,5%)

TK 627	20.000.000 (1 + 23,5%)
--------	------------------------

TK 6274	120.000.000
---------	-------------

TK 6277	60.000.000
---------	------------

TK 6272	105.000.000
---------	-------------

Kết chuyển chi phí nhân công trực tiếp

Nợ TK 154	400.000.000
-----------	-------------

Có TK 621	400.000.000
-----------	-------------

Kết chuyển chi phí nhân công trực tiếp

Nợ TK 154	123.500.000
-----------	-------------

Có TK 621	123.500.000
-----------	-------------

Kết chuyển chi phí sản xuất chung

Nợ TK 154	309.700.000
-----------	-------------

Có TK 6271	200.000.000 (1 + 23,5%)
------------	-------------------------

Có TK 6272	105.000.000
------------	-------------

Có TK 6274	120.000.000
------------	-------------

Có TK 6277	60.000.000
------------	------------

Giá thành sản phẩm

= CPđdđb + CPNCS + CPđdck

= 10.000.000 + (400.000.000 + 123.500.000 + 309.700.000)

= 843.200.000 ✓

TÊN HỌC PHẦN: **KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2**

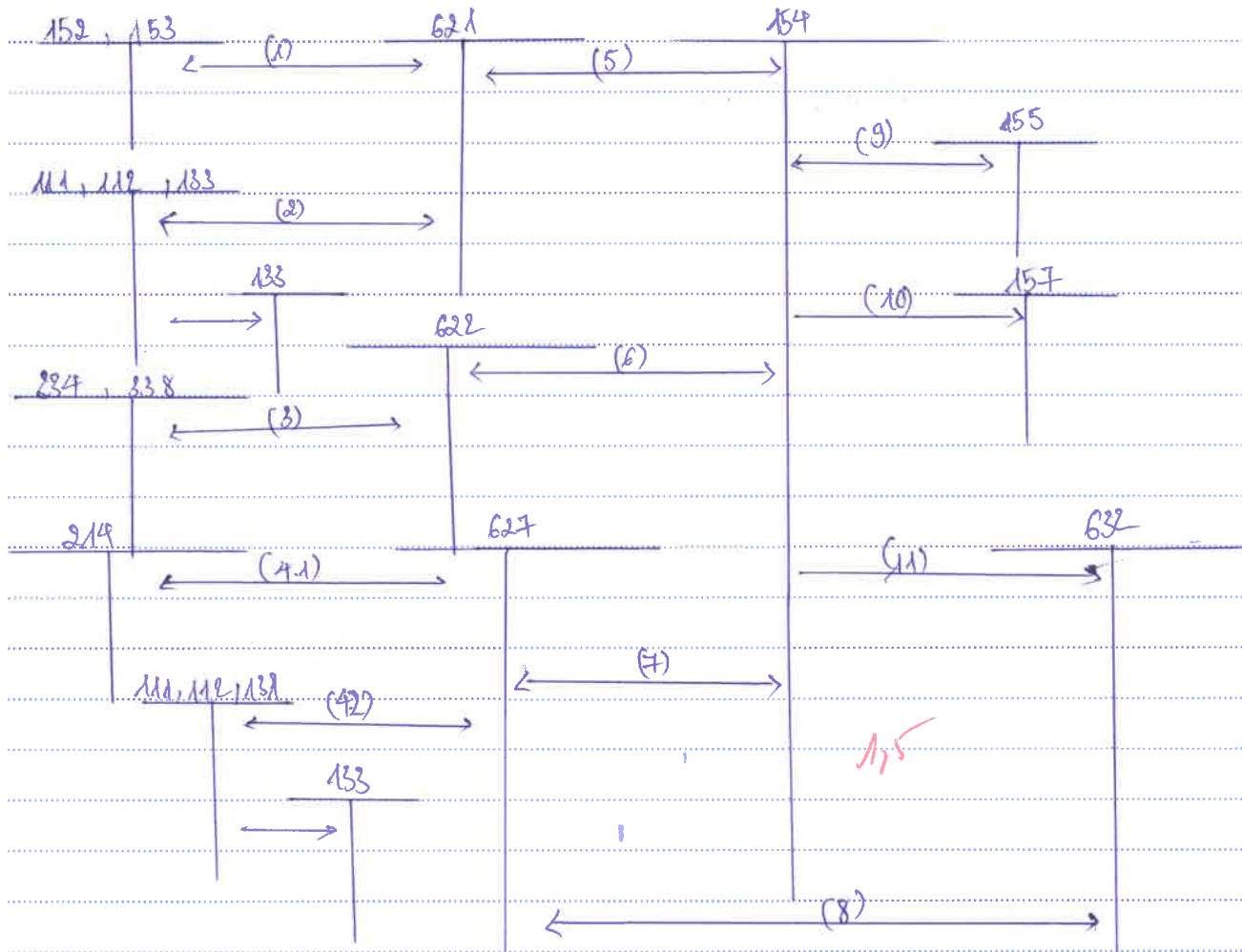
ĐIỂM KẾT LUẬN CỦA BÀI THI		Giảng viên chấm 1:	Giảng viên chấm 2:	Chú ý: Sinh viên Phải ghi mã đề và số tờ giấy thi sẽ nộp.  - Số tờ: 02 - Mã đề: 02
Ghi bằng số	Ghi bằng chữ			
9,8	Chín tỷ tám	✓		
<b>Kết quả</b>		Câu 1		
<b>Câu 1: 1,5</b>		Tài Khoản 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
<b>Câu 2: 1,5</b>		511		
<b>Câu 3: 3,0</b>		Các khoản thuế quản thu		
<b>Câu 4: 3,25</b>		Doanh thu từ hoạt động bán hàng		
<b>Câu 5: 1,0</b>		hoạt sản phẩm, dịch vụ và thu		
<b>Cộng: 9,25</b>		bất động sản, doanh nghiệp phát		
		sinh trong kỳ		
		Các khoản giảm trừ doanh		
		thu ( chiết khấu thương mại		
		Giảm giá hàng bán, hàng		
		bán bị trả lại		
		1,5		
		Kết chuyển doanh thu		
		thuần vào tài khoản 911		
		để xác định kết quả		
		kinh doanh		
		Tài Khoản 511 không có số dư cuối kỳ		
		Tài Khoản 511 có 6 tài khoản cấp 2		
		511 Doanh thu bán hàng		
		5112 Doanh thu bán các thành phẩm		
		5113 Doanh thu cung cấp dịch vụ		
		5117 Doanh thu kinh doanh BĐS đầu tư		
		5114 Doanh thu từ cấp, trợ giá		
		5118 Doanh thu khác		

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

Ngày thi: 04/10/2023 Số tờ: 02 Số trang: 01 Chú ý: Yêu cầu candidate coi thi ghi rõ họ tên

**Câu 2**



- (1) tập hợp chi phí nguyên vật liệu trực tiếp
- (2) tập hợp chi phí nhân công trực tiếp
- (4)(4.2) tập hợp chi phí sản xuất chung.
- (5) kết chuyển chi phí NVL trực tiếp
- (6) kết chuyển chi phí nhân công trực tiếp
- (7) kết chuyển chi phí sản xuất chung trực tiếp phân bổ
- (8) kết chuyển chi phí sản xuất chung chưa trực tiếp phân bổ
- (9) Kc Trc qua thành phẩm nhập kho
- (10) Kc Trc qua Trc sản xuất trực tiếp từ sản phẩm gửi đi bán không qua kho
- (11) Kc phí qua vốn hàng bán

**Câu 3**

↘ Xuất kho NV

Nợ TK 621	400.000.000 đ	✓
Nợ TK 6272	105.000.000 đ	
Nợ TK 6412	20.000.000 đ	
Nợ TK 6422	35.000.000 đ	
Có TK 152	560.000.000 đ	

↘

**Tiền lương:**

Nợ TK 622	100.000.000
Nợ TK 6271	20.000.000
Nợ TK 6411	15.000.000
Nợ TK 6411	30.000.000
Có TK 3341	165.000.000 ✓

**Trích các khoản theo lương Công:**

Nợ TK 622	$100.000.000 \times 23,5\% = 23.500.000$
Có TK 3382	$100.000.000 \times 2\% = 2.000.000$
Có TK 3383	$100.000.000 \times 17,5\% = 17.500.000$
Có TK 3384	$100.000.000 \times 3\% = 3.000.000$
Có TK 3386	$100.000.000 \times 1\% = 1.000.000$

**Trích các khoản theo lương: quản lý sản xuất**

Nợ TK 6271	$20.000.000 \times 23,5\% = 4.700.000$
Có TK 3382	$20.000.000 \times 2\% = 400.000$
Có TK 3383	$20.000.000 \times 17,5\% = 3.500.000$
Có TK 3384	$20.000.000 \times 3\% = 600.000$
Có TK 3386	$20.000.000 \times 1\% = 200.000$

**Trích các khoản theo lương của nhân viên bán hàng:**

Nợ TK 6411	$15.000.000 \times 23,5\% = 3.525.000$
Có TK 3382	$15.000.000 \times 2\% = 300.000$
Có TK 3383	$15.000.000 \times 17,5\% = 2.625.000$
Có TK 3384	$15.000.000 \times 3\% = 450.000$
Có TK 3386	$15.000.000 \times 1\% = 150.000$

**Trích các khoản theo lương của nhân viên quản lý doanh nghiệp**

Nợ TK 6421	$30.000.000 \times 23,5\% = 7.050.000$
Có TK 3382	$30.000.000 \times 2\% = 600.000$
Có TK 3383	$30.000.000 \times 17,5\% = 5.250.000$
Có TK 3384	$30.000.000 \times 3\% = 900.000$
Có TK 3386	$30.000.000 \times 1\% = 300.000$

**Trích vào lương + trích các khoản**

Nợ TK 3341	$165.000.000 \times 11,5\% = 18.975.000$
Có TK 3382	$165.000.000 \times 1\% = 1.650.000$
Có TK 3383	$165.000.000 \times 8\% = 13.200.000$
Có TK 3384	$165.000.000 \times 15\% = 24.750.000$
Có TK 3386	$165.000.000 \times 1\% = 1.650.000$



lãi chuyển phí gửi tiền

Nợ TK 911 1.290.000.000

Có TK 632 100.000.000

Có TK 635 90.000.000

Có TK 641 120.000.000

Có TK 642 400.000.000

lãi nhuận trước thuế  $= 1.820.000.000 - 1.290.000.000 = 530.000.000$

→ Thuế TNDN =  $530 \text{ tr} \times 0,2 = 106 \text{ tr}$

Phải TNDN

Nợ TK 821 106 tr

Có TK 3334 106 tr

lãi chuyển thuế TNDN

Nợ TK 911 106 tr

Có TK 821 106 tr

lãi chuyển kết quả kinh doanh

Nợ TK 911 456 tr

Có TK 4212 530 - 106 = 424 tr

Bảng BCQLKD

STT	Tên tài khoản	Giá trị (tr)
1	Dthu từ bán hàng và EDW (91)	1400
2	Giảm trừ dthu	0
3	Dthu thuần	1400
4	Giá vốn hàng bán (630)	1000
5	LN từ bh và C'du	400
6	CPH' tài chính (635)	90
7	Dthu tài chính (515)	300
8	CPH' bán hàng (641)	120
9	CPH' Quản lí doanh nghiệp (642)	40
10	LN từ kết quả kinh doanh	450
11	Chi phí khác (811)	40
12	Phụ nhập khác 711	120
13	LN hoạt động khác	530
14	LN trước thuế	530
15	Thuế TNDN (8211)	106
16	LN sau thuế	424 tr

4)

	N 4211	C
SĐTK 50		90
PS		90
EPS	0	90
SĐTK		40

	N 4212	C
SĐTK		90
PS	90	
EPS	90	424
SĐTK		424

	421	
	50	90
	90	90
		424
PS	90	514
SĐTK		464

3,75

3. Trích khấu hao tài sản cố định dùng cho bộ phận sản xuất bán hàng, quản lý doanh nghiệp

Nợ TK 6274: 120.000.000

Nợ TK 6414: 30.000.000

Nợ TK 6424: 50.000.000

Có TK 2141: 200.000.000

4. Dịch vụ mua ngoài chưa trả tiền, thuế GTGT 10%

Giá mua chưa thuế:  $\frac{88.000.000}{1+10\%} = 80.000.000$  đ

Giá mua dùng cho bộ phận sản xuất chưa thuế:

$\frac{88.000.000}{1+10\%} = 80.000.000$  đ

Giá mua dùng cho bán hàng:  $\frac{5.500.000}{1+10\%} = 5.000.000$  đ

Giá mua dùng cho quản lý doanh nghiệp:  $\frac{16.500.000}{1+10\%} = 15.000.000$  đ

Nợ TK 6277: 60.000.000

Nợ TK 6417: 5.000.000

Nợ TK 6427: 15.000.000

Nợ TK 1331: 8.000.000

Có TK 331: 88.000.000

5. Cuối kỳ hoàn thành 200 thành phẩm nhập kho:

Giá trị thành phẩm nhập kho:  $200 \times \frac{475.000.000}{100}$

= 950.000.000 đ

Kết chuyển chi phí sản xuất:

Nợ TK 1551: 950.000.000

Có TK 154: 950.000.000

→ Giá thành thuế tế:  $\frac{950.000.000}{10.000.000} = 95$  đ

Bán trước tiếp tại kho 150 thành phẩm:

+ Ghi nhận giá vốn: Nợ TK 632:  $150 \times \frac{475.000.000}{100} = 712.500.000$

Có TK 1551: 712.500.000

+ Ghi Giá bán chưa thuế bằng 1,5 giá thành thuế tế

8,75

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

TÊN HỌC PHẦN:

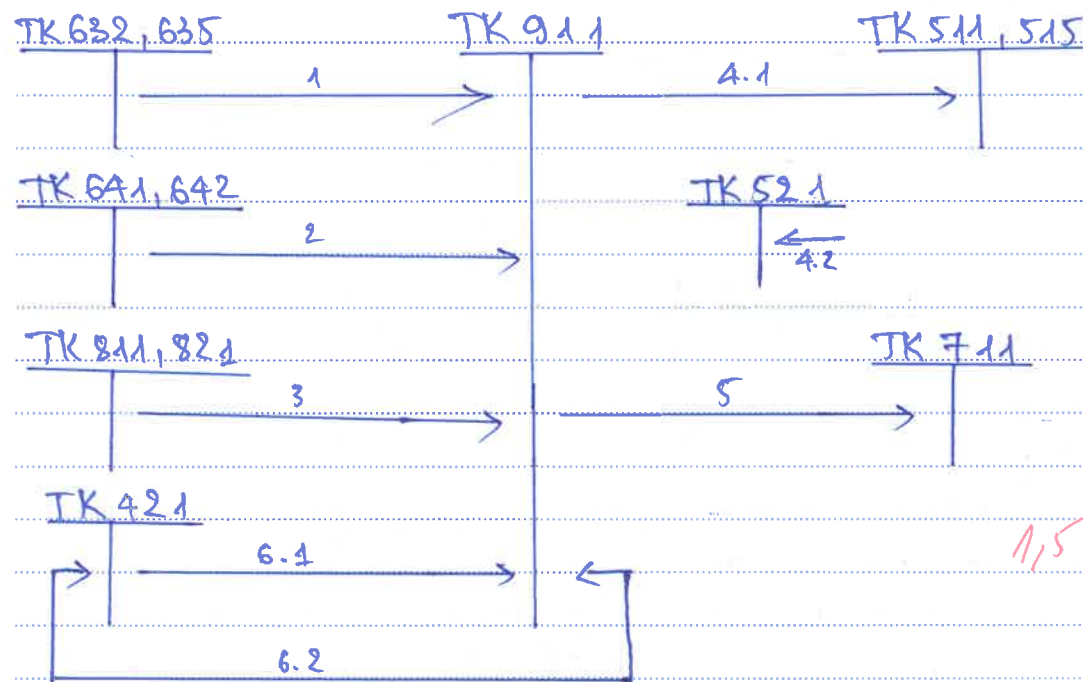
KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2

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 năm	26		- Số tờ: 2 - Mã đề: 1		
Đề 1						
<b>Kết quả</b>						
Câu 1: Nội dung, kết cấu tài khoản 641 - Chi phí bán hàng						
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"> <b>Câu 1: 1,5</b>                      Bên Nợ                      - Các chi phí phát sinh trong liên quan trong bán sản phẩm hàng hoá, cung cấp dịch vụ trong kỳ phát sinh                 </td> <td style="width: 50%;">                     Bên Có                      - Khoản được ghi giảm chi phí bán hàng                      - Kết chuyển chi phí bán hàng vào TK 911 để xác định kết quả kinh doanh                 </td> </tr> </table>					<b>Câu 1: 1,5</b> Bên Nợ - Các chi phí phát sinh trong liên quan trong bán sản phẩm hàng hoá, cung cấp dịch vụ trong kỳ phát sinh	Bên Có - Khoản được ghi giảm chi phí bán hàng - Kết chuyển chi phí bán hàng vào TK 911 để xác định kết quả kinh doanh
<b>Câu 1: 1,5</b> Bên Nợ - Các chi phí phát sinh trong liên quan trong bán sản phẩm hàng hoá, cung cấp dịch vụ trong kỳ phát sinh	Bên Có - Khoản được ghi giảm chi phí bán hàng - Kết chuyển chi phí bán hàng vào TK 911 để xác định kết quả kinh doanh					
<b>Câu 2: 1,5</b>						
<b>Câu 3: 2,75</b>						
<b>Câu 4: 3,75</b>						
<b>Câu 5: 1,5</b>						
<b>Cộng: 9,5</b>						
- Tài khoản 641 không có số dư cuối kỳ - Tài khoản 641 có 7 tài khoản cấp 2: + TK 6411: phản ánh các khoản phải trả cho nhân viên bán hàng, nhân viên đóng gói sản phẩm, bao gồm tiền lương, tiền công, các khoản trích theo lương như BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ. + TK 6412: phản ánh chi phí nguyên vật liệu, bao bì dùng dùng cho bộ phận bán hàng. + TK 6413: phản ánh chi phí dụng cụ, đồ dùng dùng trong quá trình bán hàng như phương tiện đo lường, ... + TK 6414: phản ánh chi phí khấu hao TSCĐ phát sinh trong quá trình bán hàng như nhà cửa, máy móc, ... + TK 6415: phản ánh chi phí bảo hành sản phẩm trong quá trình bán hàng. + TK 6417: phản ánh chi phí dịch vụ mua ngoài phục vụ cho bán hàng.						

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỤC Ở PHẦN TRÊN

+ TK 6418: phản ánh chi phí bằng tiền khác phát sinh trong bộ phận bán hàng như chi phí vận chuyển hàng hoá.

Câu 2: Sơ đồ kế toán nghiệp vụ bán hàng và xác định kết quả kinh doanh tại đơn vị hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên



1. Kết chuyển giá vốn hàng bán, chi phí tài chính
2. Kết chuyển chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp
3. Kết chuyển chi phí khác, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp
4. Kết chuyển doanh thu hoạt động tài chính, doanh thu bán hàng
5. Kết chuyển thu nhập khác
- 6.1. Kết chuyển lỗ kinh doanh
- 6.2. Kết chuyển lợi nhuận sau thuế

Câu 3

1. Xuất kho nguyên vật liệu dùng cho sản xuất sản phẩm, quản lý sản xuất, bán hàng, quản lý doanh nghiệp

Nợ TK 621: 600.000.000  
 Nợ TK 6272: 105.000.000  
 Nợ TK 6412: 20.000.000  
 Nợ TK 6422: 35.000.000  
 Có TK 152: 760.000.000

2. Tiền lương phải trả:

Nợ TK 622: 200.000.000  
 Nợ TK 6271: 20.000.000  
 Nợ TK 6411: 65.000.000  
 Nợ TK 6421: 90.000.000  
 Có TK 3341: 375.000.000

3. Các khoản trích theo lương

- Tính vào chi phí công nhân sản xuất sản phẩm

Nợ TK 622:  $200.000.000 \times 23,5\% = 47.000.000$   
 Có TK 3382:  $200.000.000 \times 2\% = 4.000.000$   
 Có TK 3383:  $200.000.000 \times 17,5\% = 35.000.000$   
 Có TK 3384:  $200.000.000 \times 3\% = 6.000.000$   
 Có TK 3386:  $200.000.000 \times 1\% = 2.000.000$

- Tính vào chi phí nhân viên quản lý sản xuất

Nợ TK 6271:  $20.000.000 \times 23,5\% = 4.700.000$   
 Có TK 3382:  $20.000.000 \times 2\% = 400.000$   
 Có TK 3383:  $20.000.000 \times 17,5\% = 3.500.000$   
 Có TK 3384:  $20.000.000 \times 3\% = 600.000$   
 Có TK 3386:  $20.000.000 \times 1\% = 200.000$

- Tính vào chi phí nhân viên bán hàng

Nợ TK 6411:  $65.000.000 \times 23,5\% = 15.275.000$   
 Có TK 3382:  $65.000.000 \times 2\% = 1.300.000$   
 Có TK 3383:  $65.000.000 \times 17,5\% = 11.375.000$   
 Có TK 3384:  $65.000.000 \times 3\% = 1.950.000$   
 Có TK 3386:  $65.000.000 \times 1\% = 650.000$

- Tính vào chi phí nhân viên quản lý doanh nghiệp

Nợ TK 6421:  $90.000.000 \times 23,5\% = 21.150.000$   
 Có TK 3382:  $90.000.000 \times 2\% = 1.800.000$   
 Có TK 3383:  $90.000.000 \times 17,5\% = 15.750.000$   
 Có TK 3384:  $90.000.000 \times 3\% = 2.700.000$   
 Có TK 3386:  $90.000.000 \times 1\% = 900.000$

- Khấu trừ vào lương người lao động:

Nợ TK 3341:  $375.000.000 \times 11,5\% = 43.125.000$   
 Có TK 3382:  $375.000.000 \times 1\% = 3.750.000$   
 Có TK 3383:  $375.000.000 \times 8\% = 30.000.000$   
 Có TK 3384:  $375.000.000 \times 1,5\% = 5.625.000$   
 Có TK 3386:  $375.000.000 \times 1\% = 3.750.000$

- Được hưởng chiết khấu 2% giá thanh toán nếu trả trước  
thời hạn 25 ngày.

Nợ TK 6418: 6.600.000

Có TK 131: 330.000.000 x 2% = 6.600.000

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

HỌC VIỆN  
CÔNG NGHỆ BƯU CHÍNH VIỄN THÔNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số phách

23

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			
○		✓		- Số tờ: 2 - Mã đề: 1

Kết quả

Câu 4:

Kết chuyển lỗ X - 1:

Nợ TK 4211: 90.000.000

Có TK 4212: 90.000.000 ✓

Câu 2:

Cuối năm X kết chuyển doanh thu, chi phí để xác định lãi, lỗ  
kết chuyển doanh thu, thu nhập khác để xác định kết quả

Câu 3:

kinh doanh:

Câu 4:

Nợ TK 5111: 1.500.000.000

Nợ TK 515: 300.000.000

Câu 5:

Nợ TK 711: 120.000.000

Có TK 911: 2.020.000.000

Cộng:

Kết chuyển chi phí để xác định kết quả kinh doanh:

Nợ TK 911: 1.390.000.000

Có TK 632: 1.000.000.000 ✓

Có TK 635: 90.000.000

Có TK 641: 120.000.000

Có TK 642: 140.000.000

Có TK 811: 40.000.000

Lợi nhuận kế toán trước thuế =  $\frac{2.020.000.000}{1.500.000.000} - 1.390.000.000$   
= 630.000.000 đ

Số thuế phải suất thuế thu nhập doanh nghiệp là:

Lợi nhuận kế toán trước thuế x suất thuế TNDN

= 630.000.000 x 20% = ~~126.000.000 đ~~ 126.000.000 đ

Ghi nhận chi phí thuế TNDN:

Nợ TK 8211: ~~42.000.000~~ 126.000.000 đ

Có TK 3334: ~~42.000.000~~ 126.000.000 đ

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỤC Ở PHẦN TRÊN

Kết chuyển Chi phí thuế TNDN:

Nợ TK 911: ~~42.000.000~~ 126.000.000

Có TK 8211: ~~42.000.000~~ 126.000.000

Lợi nhuận kế toán sau thuế = Lợi nhuận kế toán trước thuế -  $\frac{SST}{Suất TNDN}$   
 = 630.000.000 - ~~126.000.000~~ = ~~168.000.000~~ 504.000.000

Kết chuyển lợi nhuận kế toán sau thuế

Nợ TK 911: ~~168.000.000~~ 504.000.000

Có TK 4212: ~~168.000.000~~ 504.000.000

### BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

STT	Chỉ tiêu	Số tiền	Nguồn dữ liệu
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp DV		
2	Các khoản giảm trừ doanh thu		
3	Lợi nhuận gộp từ bán hàng và CCDV		
4	Giá vốn hàng bán		TK 632
5	Chi phí hoạt động tài chính		TK 635
6	<del>Lợi nhuận</del> Chi phí bán hàng		TK 641
7	Chi phí quản lý doanh nghiệp		TK 642
8			
9			
10	Lợi nhuận hoạt động		
11			

### BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

STT	Chỉ tiêu	Số tiền	Nguồn dữ liệu
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp DV	1.600.000.000	TK 5111
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	0	TK 821
3	Lợi nhuận gộp từ bán hàng và CCDV	1.600.000.000	1-2
4	Giá vốn hàng bán	1.000.000.000	TK 632
5	<del>Lợi nhuận</del> <sup>Lợi nhuận</sup> Doanh thu hoạt động tài chính	<del>630.000.000</del> 630.000.000	3-4
6	<del>Lợi nhuận</del> <sup>Doanh thu</sup> hoạt động <del>kinh doanh</del> tài chính	300.000.000	TK 515
7	Chi phí hoạt động tài chính	90.000.000	TK 635
8	Chi phí bán hàng	120.000.000	TK 641
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	140.000.000	TK 642
10	Lợi nhuận hoạt động kinh doanh	550.000.000	5+(6-7)-8-9
11	Thu nhập khác	120.000.000	TK 711
12	Chi phí khác	40.000.000	TK 811
13	Lợi nhuận khác	80.000.000	11-12
14	Lợi nhuận kế toán trước thuế	630.000.000	TK 10+13

15	Chi phí thuế TNDN	126.000.000	Thuế TNDN
16	Lợi nhuận kế toán sau thuế	504.000.000	14-15

Phản ánh tài khoản 421, 4211, 4212

TK 4211:

	TK 4211	
	N	C
SDCK		50.000.000
	90.000.000	
CPS	90.000.000	0
SDCK	40.000.000	

TK 4212

	TK 4212	
	N	C
SDCK	90.000.000	
		<del>504.000.000</del>
		90.000.000
CPS	0	<del>594.000.000</del>
SDCK		<del>168.000.000</del> 504.000.000

TK 421

	TK 421	
	N	C
SDCK	40.000.000	
		<del>168.000.000</del>
		504.000.000
CPS	0	<del>504.000.000</del>
SDCK		<del>128.000.000</del> 464.000.000

Câu 3:

6 - Thành phẩm gửi bán lý trước, ghi nhận giá vốn

Nợ TK 632: 235.237.500.000

Có TK 157: 237.500.000

\* - Ghi nhận doanh thu:

Nợ TK 131: 330.000.000

Có TK 5112: 6.000.000 x 50 = 300.000.000

Có TK 33311: ~~300~~ 6.000.000 x 50 x 10% = 30.000.000

Bảng báo cáo kết quả kinh doanh.

STT	Tài khoản	Giá trị	Nguồn
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (TK 511)	1.400.000.000	TK 511
2	Các khoản giảm trừ doanh thu (51)	0	TK 521
3	Doanh thu thuần	1.400.000.000	(1) - (2)
4	Giá vốn hàng bán (632)	1.000.000.000	632
5	Lợi nhuận gộp từ việc cung cấp dịch vụ	400.000.000	(3) - (4)
6	Doanh thu hoạt động tài chính	300.000.000	TK 515
7	Chi phí tài chính (635)	90.000.000	TK 635
8	Chi phí bán hàng (641)	120.000.000	TK 641
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp (642)	40.000.000	TK 642
10	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	450.000.000	(5) + (6) - (7) - (8) - (9)
11	Thu nhập khác (711)	120.000.000	TK 711
12	Chi phí khác (811)	40.000.000	TK 811
13	Lợi nhuận từ hoạt động khác	80.000.000	(11) - (12)
14	Lợi nhuận trước thuế	530.000.000	
15	Thuế TNDN	106.000.000	
16	Lợi nhuận sau thuế	424.000.000	✓

4) Phân ánh số tiền vào TK 421, 4211, 4212 4,0

TK 421	TK 4211	TK 4212
50.000.000	90.000.000	50.000.000
90.000.000	90.000.000	90.000.000
	424.000.000	424.000.000
90.000.000	514.000.000	0
	464.000.000	40.000.000

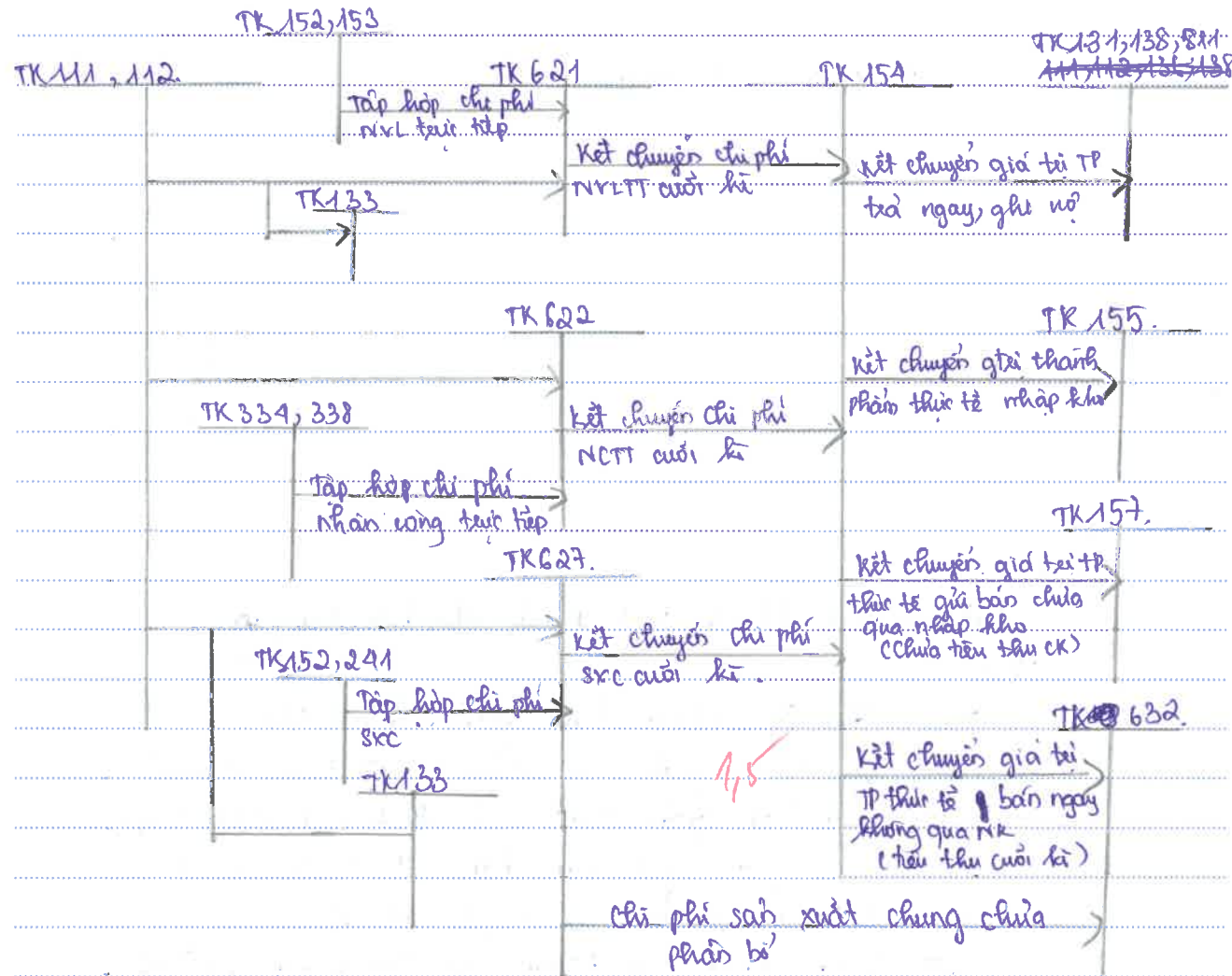
TÊN HỌC PHẦN: KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2.

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.  - Số tờ: 2 - Mã đề: 2
Ghi bằng số	Ghi bằng chữ			
9,5	chín rưỡi	✓		
<p><b>Kết quả</b></p> <p><b>Câu 1: 1,5</b></p> <p><b>Câu 2: 1,5</b></p> <p><b>Câu 3: 1,5</b></p> <p><b>Câu 4: 1,0</b></p> <p><b>Câu 5: 1,5</b></p> <p><b>Cộng: 9,5</b></p>		<p><b>Câu 1:</b>                      Kết cấu tài khoản 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ                      Bên nợ                      - Doanh thu các khoản làm giảm doanh thu                      - Thuế thu nhập doanh thu (thuế GTGT, thuế VK...)                      - Các khoản làm giảm chiết khấu thường mai kết chuyển cuối kỳ                      Bên có                      - Các khoản giảm giá hàng bán kết chuyển cuối kỳ                      - Các khoản bị trả lại kết chuyển cuối kỳ                      - Kết chuyển doanh thu thuần vào tài khoản 911 xác định kết quả kinh doanh</p>		

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

Câu 2: Trình bày số đồ kế toán tập hợp chi phí sản xuất



- ① Kết chuyển cuối kỳ nguyên vật liệu trực tiếp
- ② Kết chuyển cuối kỳ nhân công trực tiếp
- ③ Kết chuyển cuối kỳ sản chi phí sản xuất chung
- ④ Ghi nhận giá trị thành phẩm cuối kỳ
- ⑤ Ghi nhận sản phẩm hỏng, không tính vào giá thành.

Bài 4.

1) Kết chuyển lãi lỗ đầu năm X

Có TK 4211: 90.000.000

Nợ TK 4212: 90.000.000

Kết chuyển doanh thu, chi phí để xác định kết quả kinh doanh.

→ Kết chuyển doanh thu, thu nhập khác để xác định kết quả kinh doanh

Nợ TK 911: 1.400.000.000

Nợ TK 515: 300.000.000

Nợ TK 711: 120.000.000

Có TK 911: 1.820.000.000

→ Kết chuyển chi phí để xác định kết quả kinh doanh.

Có TK 632: 1.000.000.000

Có TK 635: 90.000.000

Có TK 641: 120.000.000

Có TK 642: 40.000.000

Có TK 811: 40.000.000

Nợ TK 911: 1.290.000.000

Lợi nhuận trước thuế = Doanh thu - Chi phí:

$$= 1.820.000.000 - 1.290.000.000$$

$$= 530.000.000$$

→ Thuế TNDN = 20% x 530.000.000 = 106.000.000

2) Hạch toán

Nợ TK 8211: 106.000.000

Có TK 3334: 106.000.000

Kết chuyển giá trị thuế TNDN để xác định kết quả kinh doanh.

Nợ TK 911: 106.000.000

Có TK 8211: 106.000.000

Lợi nhuận sau thuế = 530.000.000 - 106.000.000

$$= 424.000.000$$

→ Xác định lãi lỗ cuối kỳ.

Nợ TK 911:

Có TK 4212: 424.000.000

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 bằng số	Ghi bằng chữ			
○				- Số tờ: 2 - Mã đề: 2

Sinh viên gấp giấy theo đường kẻ này

**Kết quả**

**Câu 1:**

**Câu 2:**

**Câu 3:**

**Câu 4:**

**Câu 5:**

**Cộng:**

lưu 3:

1, ~~lưu~~ Xuất kho Nguyên vật liệu

Nợ TK 621 : 400.000.000

Nợ TK 6272 : 105.000.000

Nợ TK 6412 : 20.000.000

Nợ TK 6422 : 35.000.000

Có TK 152 : 560.000.000

2, Tiền lương phải trả cho người lao động.

Nợ TK 622 : 100.000.000

Nợ TK 6271 : 20.000.000

Nợ TK 6411 : 15.000.000

Nợ TK 6421 : 30.000.000

Có TK 334 : 169.000.000

Phân các khoản trích theo lương

Nợ TK 622 : 100.000.000

+> Bỏ phần ~~trả~~ nhân công trực tiếp:

Nợ TK 622 : 100.000.000 x 23,5%

Có TK 3382 : 100.000.000 x 2%

Có TK 3383 : 100.000.000 x 17,5%

Có TK 3384 : 100.000.000 x 3%

Có TK 3386 : 100.000.000 x 1%

+> Bỏ phần nhân viên quản lý sản xuất:

Nợ TK 6271 : 20.000.000 x 23,5%

Có TK 3382 : 20.000.000 x 2%

Có TK 3383 : 20.000.000 x 17,5%

THÍ SINH CẦN GHI ĐẦY ĐỦ CÁC MỨC Ở PHẦN TRÊN

$$\text{Có TK 3384} : 20.000.000 \times 5\%$$

$$\text{Có TK 3386} : 20.000.000 \times 1\%$$

+) Bộ phận nhân viên bán hàng

$$\text{Nợ TK 6411} : 15.000.000 \times 23,5\%$$

$$\text{Có TK 3382} : 15.000.000 \times 2\%$$

$$\text{Có TK 3383} : 15.000.000 \times 17,5\%$$

$$\text{Có TK 3384} : 15.000.000 \times 3\%$$

$$\text{Có TK 3386} : 15.000.000 \times 1\%$$

+) Bộ phận nhân viên quản lý doanh nghiệp

$$\text{Nợ TK 6421} : 30.000.000 \times 23,5\%$$

$$\text{Có TK 3382} : 30.000.000 \times 2\%$$

$$\text{Có TK 3383} : 30.000.000 \times 17,5\%$$

$$\text{Có TK 3384} : 30.000.000 \times 3\%$$

$$\text{Có TK 3386} : 30.000.000 \times 1\%$$

+) Dịch theo lương người lao động

$$\text{Nợ TK 334} : 165.000.000 \times 11,5\%$$

$$\text{Có TK 3382} : 165.000.000 \times 1\%$$

$$\text{Có TK 3383} : 165.000.000 \times 8\%$$

$$\text{Có TK 3384} : 165.000.000 \times 1,5\%$$

$$\text{Có TK 3386} : 165.000.000 \times 1\%$$

3. ~~Đ~~ khấu hao tài sản cố định

$$\text{Nợ TK 6274} : 120.000.000$$

$$\text{Nợ TK 6414} : 30.000.000$$

$$\text{Nợ TK 6424} : 50.000.000$$

$$\text{Có TK 2141} : 200.000.000$$

4. Dịch vụ mua ngoài

$$\text{Nợ TK 6277} : 60.000.000$$

$$\text{Nợ TK 6417} : 5.000.000$$

$$\text{Nợ TK 6427} : 15.000.000$$

$$\text{Nợ TK 1331} : 8.000.000$$

$$\text{Có TK 631} : 88.000.000$$

5. b) Giải vốn

$$\text{Nợ TK 632} : 237.500.000$$

$$\text{Có TK 1551} : 237.500.000$$

Giải bán

$$\text{Nợ TK 131} : 6.000.000 \times 50 \times (1 + 10\%) = 330.000.000$$

$$\text{Có TK 5112} : 300.000.000$$

$$\text{Có TK 33311} : 30.000.000$$

$$\text{Số tiền chiết khấu} = 2\% \times 330.000.000$$

$$= 6.600.000$$

$$\text{Nợ TK 635} : 6.600.000$$

$$\text{Nợ TK 1121} : 323.400.000$$

$$\text{Có TK 131} : 330.000.000$$

5. Chi phí dở dang đầu kỳ : 10.000.000

Đồng hợp kết chuyển chi phí sản xuất

→ Chi phí NVLTT : 400.000.000

→ Chi phí nhân công trực tiếp :  $100.000.000 + 100.000.000 \times 23,5\%$

$$= 123.500.000$$

→ Chi phí sản xuất chung :

• Chi phí nhân viên phân xưởng :  $20.000.000 + 20.000.000 \times 23,5\%$

$$= 24.700.000$$

• Chi phí

25