|  |  |
| --- | --- |
| TRƯỜNG ĐẠI HỌC SƯ PHẠM KỸ THUẬTTHÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**KHOA KINH TẾ****BỘ MÔN KẾ TOÁN****-------------------------** | **ĐÁP ÁN****ĐỀ THI CUỐI KỲ HỌC KỲ II NĂM HỌC 2017 - 2018****Môn: Nguyên lý kế toán**Mã môn học: **PRAC230407**Đề số/Mã đề: 01 Đề thi có 02 trang.Thời gian: 90 phút.Được sử dụng tài liệu. |
|  |  |
| **Nội dung****Câu 1: 3 điểm** |
| 1. **Tìm X (0,75 điểm)**

Tổng tài sản: 2.390.000.000Tổng NV: 800.000.000 + XTổng TS = Tổng NVX = 1,590,000,000**2. Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh (1,25 điểm)**1.Nợ 152: 100.000.000 Có 331: 100.000.0002.Nợ 331: 150.000.000 Có 112: 150.000.0003.Nợ 333: 30.000.000 Có 111: 30.000.0004.Nợ 112: 100.000.000 Có 411: 100,000.0005.Nợ 421: 50.000.000 Có 411: 50.000.000**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (1 điểm)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TÀI SẢN** | **SỐ TIỀN** | **NGUỒN VỐN** | **SỐ TIỀN** |
| TIỀN MẶT | 170,000,000 | PHẢI TRẢ NB | 250,000,000 |
| TGNH | 450,000,000 | PHẢI TRẢ CNV | 100,000,000 |
| NVL | 400,000,000 | VAY  | 250,000,000 |
| TẠM ỨNG | 40,000,000 | THUẾ PNNN | 20,000,000 |
| THÀNH PHẨM | 150,000,000 | LN CHƯA PP | 50,000,000 |
| TSCĐHH | 1,000,000,000 | NGUỒN VKD | 1,740,000,000 |
| BẰNG PHÁT MINH | 500,000,000 |   |   |
| HAO MÒN LK | (300,000,000) |   |   |
| **TỔNG TS** | **2,410,000,000** | **TỔNG NV** | **2,410,000,000** |
| **Bài 2: 7 điểm** |

**Bài 2: 7 điểm**1. **Định khoản 6 điểm (mỗi đk đúng 0,25 điểm, phân bổ CPSXC 0,5 điểm)**
 |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Nợ 152 |  | 168,000,000  | (4.000 x 42.000) |  |
|  | Nợ 133 |  |  16,800,000  |  |  |  |
|  |  | Có 112 | 184,800,000  |  |  |  |
| CPVC | Nợ 152 |  |  3,000,000  |  |  |  |
|  | Nợ 133 |  |  150,000  |  |  |  |
|  |  | Có 111 |  3,150,000  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2 | Nợ 621 A |  |  60,000,000  |  |  |
|  | Nợ 621 B |  |  94,125,000  |  |
|  | Nợ 627 |  |  21,375,000  |  |  |
|  |  | Có 152 | 175,500,000  |  |  |  |
| 3 | Nợ 622A |  |  30,000,000  |  |  |  |
|  | Nợ 622B |  |  60,000,000  |  |  |  |
|  | Nợ 627 |  |  8,000,000  |  |  |  |
|  |  | Có 334 |  98,000,000  |  |  |  |
| 4 | Nợ 622A |  |  7,050,000  |  |  |  |
|  | Nợ 622B |  |  14,100,000  |  |  |  |
|  | Nợ 627 |  |  1,880,000  |  |  |  |
|  | Nợ 334 |  |  10,290,000  |  |  |  |
|  |  | Có 338 |  33,320,000  |  |  |  |
| 5 | Nợ 627 |  |  4,000,000  |  |  |  |
|  |  | Có 214 |  4,000,000  |  |  |  |
| 6 | Nợ 627 |  |  12,000,000  |  |  |  |
|  | Nợ 133 |  |  1,200,000  |  |  |  |
|  |  | Có 331 |  13,200,000  |  |  |  |
| 7 | Nợ 627 |  |  6,000,000  |  |  |  |
|  | Nợ 133 |  |  600,000  |  |  |  |
|  |  | Có 111 |  6,600,000  |  |  |  |
| 8 | Phân bổ chi phí sản xuất chung |  | 0,5 điểm |  |
|  | 621A =  |  |  60,000,000  |  |  |  |
|  | 621B =  |  |  94,125,000  |  |  |  |
|  | 627 =  |  |  53,255,000  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 627A =  |  |  20.731.874  |  |  |  |
|  | 627B =  |  |  32.523.126  |  |  |  |
|  | Kết chuyển chi phí sản xuất |  |  |  |
| SP A | Nợ 154A |  | 87.781.874  |  |  |  |
|  |  | Có 621A | 30,000,000  |  |  |  |
|  |  | Có 622A | 37,050,000  |  |  |  |
|  |  | Có 627A | 20.731.874  |  |  |  |
|  | Tống Z = 3.000.000 + 87.781.874 - 1.400.000 - 200.000 = |  |
|  |  |  89.181.874  |  |  |  |  |
|  | Z đv=  |  40.537 |  |  |  |  |
| TPNK | Nợ 155A |  | 89.181.874 |  |  |  |
|  |  | Có 154A | 89.181.874  |  |  |  |
| PLTH | Nợ 152 |  |  200,000  |  |  |  |
|  |  | Có 154A |  200,000  |  |  |  |
| SP B | Nợ 154B |  | 200.748.126  |  |  |  |
|  |  | Có 621B |  94,125,000  |  |  |  |
|  |  | Có 622B |  74,100,000  |  |  |  |
|  |  | Có 627B |  32.523.126 |  |  |  |
|  | Tống Z =  |  | 203.548.126 |  |  |  |
|  | Z đv =  |  |  67.849  |  |  |  |
| TPNK | Nợ 155B |  | 203.548.126 |  |  |  |
|  |  | Có 154B | 203.548.126 |  |  |  |
| PLTH | Nợ 152 |  |  300,000  |  |  |  |
|  |  | Có 154B |  300,000  |  |  |  |
| 9 | Nợ 112 |  | 330,000,000  |  |  |  |
| DT |  | Có 511 | 300,000,000  |  |  |  |
|  |  | Có 3331 |  30,000,000  |  |  |  |
| GV | Nợ 632 |  | 180,000,000  |  |  |  |
|  |  | Có 156X | 180,000,000  |  |  |  |
| 10 | Nợ 641 |  |  4,000,000  |  |  |  |
|  | Nợ 642 |  |  3,000,000  |  |  |  |
|  | Nợ 133 |  |  700,000  |  |  |  |
|  |  | Có 111 |  7,700,000  |  |  |  |
| 11 | Nợ 112 |  |  99,000,000  |  |  |  |
| DT |  | Có 511 |  90,000,000  |  |  |  |
|  |  | Có 3331 |  9,000,000  |  |  |  |
| GV | Nợ 632 |  |  40.537,000  |  |  |  |
|  |  | Có 155A |  40.537,000  |  |  |  |
| 12 | Nợ 641 |  |  50,000,000  |  |  |  |
|  | Nợ 642 |  |  30,000,000  |  |  |  |
|  |  | Có 334 |  80,000,000  |  |  |  |
| 13 | Nợ 641 |  |  11,750,000  |  |  |  |
|  | Nợ 642 |  |  7,050,000  |  |  |  |
|  | Nợ 334 |  |  8,400,000  |  |  |  |
|  |  | Có 338 |  27,200,000  |  |  |  |
| 14 | Nợ 112 |  | 10.000.000 |  |  |  |
|  |  | Có 515 | 10.000.000 |  |  |  |
|  | Kết chuyển doanh thu, thu nhập |  | 1 điểm |  |
|  | Nợ 511 |  | 390.000.000  |  |  |  |
|  | Nợ 515 |  | 10.000.000  |  |  |  |
|  |  | Có 911 | 400.000.000  |  |  |  |
|  | Kết chuyển chi phí  |  |  |  |
|  | Nợ 911 |  | 326.337,000  |  |  |  |
|  |  | Có 632 | 220.537.000 |  |  |  |
|  |  | Có 641 | 65,750,000  |  |  |  |
|  |  | Có 642 | 40,050,000  |  |  |  |
|  | Lợi nhuận  | 73663000 |  |  |  |  |
|  | Thuế TNDN =  | 14.732.600 |  |  |
|  | Nợ 821 |  | 14.732.600 |  |  |  |
|  |  | Có 3334 | 14.732.600 |  |  |  |
|  | Nợ 911 | 14.732.600 |  |  |
|  |  | Có 821 |   | 14.732.600 |  |  |
|  | Kết chuyển lãi sau thuế |  |  |
|  | Nợ 911 |  | 58.930.400 |  |  |  |
|  | Có 421 | 58.930.400 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

 |