

Đề thi hết học phần môn KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Phần 1: Lý thuyết (3đ)

Hãy trả lời đúng sai và giải thích ngắn gọn các nhận định sau:

Câu 1: Cuối kì số dư có của các TK phản ánh ở phần tài sản trên bảng cân đối kế toán.

Câu 2: Để có quỹ BHXH bằng 20% so với quỹ lương kế toán tính tất cả 20% vào chi phí sản xuất.

Câu 3 : DN A nhận tiền ứng trước của KH B vào tháng 10/2005, DN A sẽ giao hàng cho KH B vào tháng 01/06 kế toán ghi nhận doanh thu vào tháng 10/05.

Câu 4 : Sửa chữa lớn TSCD mang tính nâng cấp sử dụng TK chi phí trả trước.

Câu 5 : Doanh thu bán BDS đầu tư được ghi nhận là doanh thu hoạt động tài chính

Câu 6: Nội dung kết cấu các TK 129 229 139 159 ngược lại với TK phản ánh tài sản.

Phần 2: Bài tập (7đ)

Tại DN A kế toán hàng tồn kho theo pp kê khai thường xuyên, tính thuế GTGT theo pp khấu trừ. Trong quý 4/N có tình hình như sau : (đơn vị 1.000)

1. Nhận lại số vốn góp liên doanh bằng NVL trị giá 150.000, biết số vốn góp trước đây là 350.000, số chênh lệch bên liên doanh trả lại bằng TGNH.
2. Nhập kho 800SP với tổng giá thực tế là 176.000
3. Dùng quỹ đầu tư phát triển để mua bản quyền 1 số mẫu thiết kế SP, giá mua (chưa VAT) là 100.000, chưa trả tiền người bán.

4. Bán 1 tòa nhà là BDS đầu tư có nguyên giá là 150.000, đã hao mòn 10.000, giá bán cả VAT là 176.000, chưa thu tiền KH
5. Chuyển tiền gửi nộp phạt vi phạm hợp đồng với công ty K 5.000 và thanh toán tiền ở nghiệp vụ 3.
6. Xuất 500 SP bán cho đơn vị X, giá bán (cả VAT 10%) là 165.000, giá vốn 120.000 chưa thu tiền
7. Thuê quảng cáo cho SP trong vòng 4 quý, tổng số tiền phải trả 8.800 (gồm cả VAT 10%), đã trả toàn bộ bằng tiền mặt
8. Đơn vị X trả tiền ở nghiệp vụ 6 sau khi giữ lại 1% chiết khấu thanh toán được hưởng tính trên tổng giá thanh toán
9. Các khoản chi phí bán hàng khác tập hợp lại đc là 1.000, CPQLDN là 1200, DN đã chi bằng tiền mặt
10. Kết chuyển Doanh thu, chi phí xác định kết quả kinh doanh của DN A quý 4/N. Cho biết thuế TNDN là 28%

Yêu cầu :

Phản ánh tình hình trên vào TK thích hợp 6d

Lập báo cáo kết quả kinh doanh quý 4 1d