

Câu	Phần	Nội dung	Điểm																																																																																				
1	1/	Theo tỷ lệ quy định các khoản trích là 34,5% - BHXH 26%, tính vào chi phí 18% và lương 8% - BHYT 4,5%, tính vào chi phí 3% và lương 1,5% - BHTN 2% tính vào chi phí 1% và lương 1% - KPCĐ 2% tính vào chi phí 2%	1.0đ																																																																																				
	2/	<u>Ví dụ:</u> Lương phải trả các bộ phận 50trđ, trong đó BP bán hàng 30 trđ, BP QLDN 20 trđ, trích các khoản theo lương theo tỷ lệ quy định hiện hành: Nợ TK 641 30tr x 24% = 7,2 trđ Nợ TK 642 20trđ x 24% = 4,8 trđ Nợ TK 334 50 trđ x 10,5% = 5,25 trđ Có TK 338 17,25 trđ	1.0đ																																																																																				
	Tổng cộng		2.0đ																																																																																				
2		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Tài sản</th> <th>ST</th> <th>Nguồn vốn</th> <th>ST</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- TM</td> <td>10</td> <td>- Phải trả NB</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>- TGNH</td> <td>20</td> <td>- Phải trả CNV</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>- Phải thu KH</td> <td>20</td> <td>- PN cho NN</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>- Tạm ứng</td> <td>10</td> <td>- NVKD</td> <td>450</td> </tr> <tr> <td>- NVL</td> <td>50</td> <td>- Quỹ ĐTPT</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>- CCDC</td> <td>4</td> <td>- Tài sản thừa</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>- Thành phẩm</td> <td>26</td> <td>chờ giải quyết</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- GVLD</td> <td>X?</td> <td>- Vay và thuê</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>- TSCĐHH</td> <td>250</td> <td>TC</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>- Cầm cố, KQKCNH</td> <td>5</td> <td>- LNCPP</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>- Tài sản thiếu chờ XL</td> <td>2</td> <td>- Quỹ KTPL</td> <td>350</td> </tr> <tr> <td></td> <td>13</td> <td>- Vay dài hạn</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>- CPSXKDDD</td> <td>100</td> <td>- Nhận ký quỹ,</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Đầu tư CKNH</td> <td>450</td> <td>ký cược dài hạn</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>- Cửa hàng trưng bày</td> <td>150</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>10</td> <td>- NV</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- XDCBDD</td> <td>30</td> <td>ĐTXDCB</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Thuế GTGT khấu trừ</td> <td>Y?</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>10</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Vàng, bạc,...</td> <td>85</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Tài sản	ST	Nguồn vốn	ST	- TM	10	- Phải trả NB	30	- TGNH	20	- Phải trả CNV	13	- Phải thu KH	20	- PN cho NN	4	- Tạm ứng	10	- NVKD	450	- NVL	50	- Quỹ ĐTPT	30	- CCDC	4	- Tài sản thừa	3	- Thành phẩm	26	chờ giải quyết		- GVLD	X?	- Vay và thuê	40	- TSCĐHH	250	TC	30	- Cầm cố, KQKCNH	5	- LNCPP	50	- Tài sản thiếu chờ XL	2	- Quỹ KTPL	350		13	- Vay dài hạn	50	- CPSXKDDD	100	- Nhận ký quỹ,		- Đầu tư CKNH	450	ký cược dài hạn	300	- Cửa hàng trưng bày	150				10	- NV		- XDCBDD	30	ĐTXDCB		- Thuế GTGT khấu trừ	Y?				10			- Vàng, bạc,...	85			2.0đ
	Tài sản	ST	Nguồn vốn	ST																																																																																			
- TM	10	- Phải trả NB	30																																																																																				
- TGNH	20	- Phải trả CNV	13																																																																																				
- Phải thu KH	20	- PN cho NN	4																																																																																				
- Tạm ứng	10	- NVKD	450																																																																																				
- NVL	50	- Quỹ ĐTPT	30																																																																																				
- CCDC	4	- Tài sản thừa	3																																																																																				
- Thành phẩm	26	chờ giải quyết																																																																																					
- GVLD	X?	- Vay và thuê	40																																																																																				
- TSCĐHH	250	TC	30																																																																																				
- Cầm cố, KQKCNH	5	- LNCPP	50																																																																																				
- Tài sản thiếu chờ XL	2	- Quỹ KTPL	350																																																																																				
	13	- Vay dài hạn	50																																																																																				
- CPSXKDDD	100	- Nhận ký quỹ,																																																																																					
- Đầu tư CKNH	450	ký cược dài hạn	300																																																																																				
- Cửa hàng trưng bày	150																																																																																						
	10	- NV																																																																																					
- XDCBDD	30	ĐTXDCB																																																																																					
- Thuế GTGT khấu trừ	Y?																																																																																						
	10																																																																																						
- Vàng, bạc,...	85																																																																																						

Câu	Phần	Nội dung				Điểm
		- Hàng hoá - Hàng đang gửi bán - Xe tải vận chuyển hàng				
		Tổng tài sản	1.245+X+Y	Tổng nguồn vốn	1.350	
		* Tìm X, Y: Biết X= 15Y Từ phương trình kinh tế: $\sum \text{Tài sản} = \sum \text{Nguồn vốn}$, ta được: $\Rightarrow 1260 + X + Y = 1.350$ (1) $X = 2Y$ (2) Từ (1) và (2) ta tính được : X= 70 và Y = 35				1.0đ
		Tổng cộng				3.0đ
3	I	* Định khoản các nghiệp vụ KTPS (ĐVT: 1.000đ)				
		1. Nợ TK 152A	10.000 x 1,1 =	11.000		0.5đ
		Nợ TK 152B	2.400 x 5,5 =	13.200		
		Nợ TK 133 10%		2.420		
		Có TK 331		26.620		
2. Nợ TK 621		31.300		0.5đ		
Có Tk 152A (9.000 x 1) + (6.000 x 1,1) =		15.600				
Có TK 152B (1.600 x 5) + (1.400 x 5,5) =		15.700				
3. Nợ TK 622	20.000			0.5đ		
Nợ TK 627	4.000					
Nợ TK 641	1.000					
Nợ TK 642	3.000					
Có TK 334	28.000					
4. Nợ TK 627	2.000			0.25đ		
Nợ TK 641	400					
Nợ TK 642	600					
Có TK 214	3.000					
5. Nợ TK 627	1.000			0.25đ		
Nợ TK 641	300					
Nợ TK 642	500					
Có TK 111	1.800					

Câu	Phần	Nội dung	Điểm																																																												
	II	* Lập bảng cân đối kế toán																																																													
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tài sản</th> <th>Đầu kỳ</th> <th>Cuối kỳ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Tiền mặt</td> <td>4</td> <td>2,2</td> </tr> <tr> <td>2. TGNH</td> <td>20</td> <td>99,2</td> </tr> <tr> <td>3. Phải thu KH</td> <td>16</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>4. Thuế GTGT khấu trừ</td> <td>0</td> <td>2,42</td> </tr> <tr> <td>5. Nguyên vật liệu</td> <td>17</td> <td>9,9</td> </tr> <tr> <td>6. CPSXKDDD</td> <td>3</td> <td>1,3</td> </tr> <tr> <td>7. Thành phẩm</td> <td>10</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>8. TSCĐHH</td> <td>60</td> <td>60</td> </tr> <tr> <td>9. Hao mòn TSCĐ</td> <td>(10)</td> <td>(13)</td> </tr> <tr> <td>Tổng tài sản</td> <td>120</td> <td>190,02</td> </tr> <tr> <td>Nguồn vốn</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1. Vay và nợ thuê tài chính</td> <td>9</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>2. Phải trả người bán</td> <td>15</td> <td>41,62</td> </tr> <tr> <td>3. Thuế phải nộp</td> <td>0</td> <td>7,2</td> </tr> <tr> <td>4. Lương phải trả NLĐ</td> <td>0</td> <td>28</td> </tr> <tr> <td>5. Quỹ ĐTPT</td> <td>6</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>6. NVKD</td> <td>80</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>7. LNCPP</td> <td>10</td> <td>18,2</td> </tr> <tr> <td>Tổng nguồn vốn</td> <td>120</td> <td>190,02</td> </tr> </tbody> </table>	Tài sản	Đầu kỳ	Cuối kỳ	1. Tiền mặt	4	2,2	2. TGNH	20	99,2	3. Phải thu KH	16	16	4. Thuế GTGT khấu trừ	0	2,42	5. Nguyên vật liệu	17	9,9	6. CPSXKDDD	3	1,3	7. Thành phẩm	10	12	8. TSCĐHH	60	60	9. Hao mòn TSCĐ	(10)	(13)	Tổng tài sản	120	190,02	Nguồn vốn			1. Vay và nợ thuê tài chính	9	9	2. Phải trả người bán	15	41,62	3. Thuế phải nộp	0	7,2	4. Lương phải trả NLĐ	0	28	5. Quỹ ĐTPT	6	6	6. NVKD	80	80	7. LNCPP	10	18,2	Tổng nguồn vốn	120	190,02	1.0đ
Tài sản	Đầu kỳ	Cuối kỳ																																																													
1. Tiền mặt	4	2,2																																																													
2. TGNH	20	99,2																																																													
3. Phải thu KH	16	16																																																													
4. Thuế GTGT khấu trừ	0	2,42																																																													
5. Nguyên vật liệu	17	9,9																																																													
6. CPSXKDDD	3	1,3																																																													
7. Thành phẩm	10	12																																																													
8. TSCĐHH	60	60																																																													
9. Hao mòn TSCĐ	(10)	(13)																																																													
Tổng tài sản	120	190,02																																																													
Nguồn vốn																																																															
1. Vay và nợ thuê tài chính	9	9																																																													
2. Phải trả người bán	15	41,62																																																													
3. Thuế phải nộp	0	7,2																																																													
4. Lương phải trả NLĐ	0	28																																																													
5. Quỹ ĐTPT	6	6																																																													
6. NVKD	80	80																																																													
7. LNCPP	10	18,2																																																													
Tổng nguồn vốn	120	190,02																																																													
		Tổng cộng	5.0đ																																																												