

Họ và tên: Lê Thị Thanh

Khóa/Lớp: (tín chỉ)

CQ56/23.1LT2

STT:24

Ngày thi:10/06/2021

Mã sinh

viên:1873403011277

Niên chế: CQ56/23.02

ID phòng thi:5810580007

Giờ thi: 15h15

BÀI THI MÔN: TỔ CHỨC CÔNG TÁC KẾ TOÁN CÔNG

Hình thức thi: Bài tập lớn

Mã đề thi: 02

Thời gian thi:2 ngày

BÀI LÀM

CÂU 1: Tại một đơn vị sự nghiệp A có tài liệu kế toán tháng 1, năm N như sau (Đơn vị tính: 1.000 đồng)

Biết rằng: đơn vị tính và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, đơn vị tính giá xuất kho theo phương pháp nhập trước - xuất trước, kiểm kê hàng tồn kho theo phương pháp kiểm kê định kỳ

I. Số dư đầu kì :

TK 112: 700.000

TK 411: 200.000

TK 121: 20.000(2000 cổ phiếu

TK 431: 500.000

cty Y mệnh giá 20.000)

TK 141: 18.500

TK152: 10.000

Các TK khác có số dư bất kỳ hợp lý hoặc bằng 0

1. 01/01/N, nhận được quyết định giao dự toán chi hoạt động thường xuyên năm N: 780.000.

No TK 00821: 780.000

2. 02/01/N, rút dự toán NSNN về nhập quỹ tiền mặt: 100.000

No TK 111: 100.000

Có TK 3371: 100.000

Có TK 00821: 100.000

3. 04/01/N, chi TGNH mua 10 tờ tín phiếu kho bạc kỳ hạn 3 tháng mệnh giá 2.000/tín phiếu, lãi suất 9%/năm, nhận lãi trước một lần ngay khi mua tín phiếu.

$$\text{Lãi nhân trước 3 tháng} = (10 * 2.000) * 3 * (9 \%) / 12 = 450$$

Nợ TK 121 (Chi tiết tín phiếu KB thời hạn 3 tháng): 20.000

Có TK 3383 :450

Có TK 112: 19.550 (=20.000 – 450)

4. 05/01/N, dự toán chi đầu tư xây dựng cơ bản được giao: 2.300.000
Nợ TK 0092 : 2.300.000
5. 05/01/N, rút dự toán chi đầu tư XD CB về quỹ tiền mặt: 160.000 (Tạm ứng - Chưa chi)
Nợ TK 111: 160.000
Có TK 3371: 160.000
Đồng thời : Có TK 0092: 160.000
6. 06/01/N, Thanh toán tiền điện + nước cho tháng trước cho bộ phận quản lý bằng TGNH 10.000, thuế GTGT 10%
Nợ TK 642: 10.000
Nợ TK 133: 1.000
Có TK 112 : 11.000
7. 07/01/N, đơn vị mua 10.000 hàng hóa A về nhập kho, giá chưa thuế là 50/ hàng hóa, thuế GTGT 10%, nộp thuế theo pp khấu trừ đã thanh toán cho người bán bằng tiền gửi.
Nợ TK 156 500.000
Nợ TK 133 50.000
Có TK 112 550.000
8. 10/01/N, Xuất kho NVL sử dụng cho hoạt động vay nợ nước ngoài: 8.000
Nợ TK 6122: 8000
Có TK 152: 8000
Nợ TK 36622: 8000
Có TK 5122: 8000
9. 15/01/N, tạm ứng cho cán bộ phòng kế toán bằng tiền mặt: 2.000
Nợ TK 141: 2.000
Có TK 111: 2.000
10. 17/01/N, thu tiền tạm ứng thừa của cán bộ , nhập quỹ tiền mặt: 500
Nợ TK 111: 500
Có TK 141: 500

11. 20/01/N, xuất kho bán 8.000 hàng hóa A với giá 100/ hàng hóa ,thuế GTGT 10%, người mua Linh chưa thanh toán,

Nợ TK 632: $8000 \times 50 = 400.000$

Có TK 156: 400.000

Nợ TK 131: 880.000

Có TK 531: $8000 \times 100 = 800.000$

Có TK 3331: 80.000

12. 22/01/N, rút quỹ tiền mặt chi cho hoạt động quản lý là 500.

Nợ TK 642: 500

Có TK 111: 500

13. 30/01/N , Lương và các khoản phụ cấp phải trả cho nhân viên trong đơn vị: 400.000. Trích các khoản phải nộp theo lương theo tỷ lệ quy định hiện hành. (bảng tính lương)

+ Nợ TK 642 ; 200.000

Có TK 334 : 200.000

+ Nợ TK 642 : 47.000 ($= 400.000 \times 23.5\%$)

Nợ TK 334 : 21.000 ($= 400.000 \times 10.5\%$)

Có TK 332 : 68.000 ($= 400.000 \times 34\%$)

	BHXX TK 3321	BHYT TK 3322	KPCĐ TK 3323	BHTN TK 3324	TỔNG
TK 642	35.000	6.000	4.000	2.000	47.000
TK 334	16.000	3.000		2.000	21.000
TỔNG	51.000	9.000	4.000	4.000	68.000

14. 30/01/N . Xác định kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị

Kết chuyển doanh thu

+ Nợ TK 531 : 800.000

Nợ TK 5122 : 8.000

Có TK 911 : 808.000

Kết chuyển chi phí:

+ Nợ TK 911 : 665.500

Có TK 642 : 257.500

Có TK 632 : 400.000

Có TK 6122 : 8.000

Thặng dư = DT – CP = 808.000 - 665.500 = 142.500

Thuế Thu nhập đơn vị phải nộp = 142.500*20%=28.500

+ Nợ TK 821 : 28.500

Có TK 3334 : 28.500

Kết chuyển chi phí thuế thu nhập đơn vị

+ Nợ TK 911 : 28.500

Có TK 821 : 28.500

Thặng dư sau thuế:

Số thặng dư sau thuế = 142.500*80% = 114.000

+ Nợ TK 911 : 114.000

Có TK 421 : 114.000

15. 30/01/N. Phân phối lợi nhuận sau thuế TNDN.

- Bổ sung nguồn vốn kinh doanh 40%

- Bổ sung các quỹ của đơn vị 60%

+ Nợ TK 421 : 45.600 (= 114.000*40%)

Có TK 411 : 45.600

+ Nợ TK 421 : 68.400 (= 114.000* 60%)

Có TK 431 : 68.400

SỔ NHẬT KÝ CHUNG

Tháng 1 năm N

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Đã ghi sổ cái	Số thứ tự dòng	Số hiệu tài khoản đối ứng	Số phát sinh	
	Số hiệu	Ngày, tháng					Nợ	Có
			Sổ trang trước chuyển sang					
2/1/N		2/1/N	Rút dự toán NSNN về nhập quỹ tiền mặt	x		111	100.000	
				x		3371		100.000
4/1/N		4/1/N	Mua tín phiếu kho bạc	X		121	20.000	
				X		3383		450
				X		112		19.550
5/1/N		5/1/N	Rút dự toán chi đầu tư xây dựng cơ bản về nhập quỹ tiền mặt	X		111	160.000	
				X		3371		160.000
6/1/N		6/1/N	Thanh toán tiền điện, nước	X		642	10.000	
				X		133	1.000	
				X		112		11.000
7/1/N		7/1/N	Mua một lô hàng hóa A	X		156	500.000	
				X		133	50.000	
				X		112		550.000
10/1/N		10/1/N	Xuất kho nguyên vật liệu dùng cho vay nợ nước ngoài	X		6122	8.000	
				X		152		8.000

				X		36622	8.000	
				X		5122		8.000
15/1/N		15/1/N	Tạm ứng cho cán bộ phòng kế toán	X		141	2.000	
				X		111		2.000
17/1/N		17/1/N	Thu tiền tạm ứng thừa của cán bộ, nhập quỹ tiền mặt	X		111	500	
				X		141		500
20/1/N		20/1/N	Xuất kho bán hàng hóa A	X		632	400.000	
				X		156		400.000
				X		131	880.000	
				X		531		800.000
				X		3331		80.000
22/1/N		22/1/N	Rút quỹ tiền mặt chi cho hoạt động quản lý	X		642	500	
				X		111		500
30/1/N		30/1/N	Tính lương	X		642	200.000	
				X		334		200.000
30/1/N		30/1/N	Trích bảo hiểm xã hội phía đơn vị	X		642	35.000	
				X		3321		35.000
30/1/N		30/1/N	Trích BHYT phía đơn vị	X		642	6.000	
				X		3322		6.000

30/1/N		30/1/N	Trích KPCĐ phía đơn vị	X		642	4.000	
				X		3323		4.000
30/1/N		30/1/N	Trích BHTN phía đơn vị	X		642	2.000	
				X		3324		2.000
30/1/N		30/1/N	Trích BHXH phía NLĐ	X		642	16.000	
				X		3321		16.000
30/1/N		30/1/N	Trích BHYT phía NLĐ	X		642	3.000	
				X		3322		3.000
30/1/N		30/1/N	Trích BHTN phía NLĐ	X		642	2.000	
				X		3324		2.000
30/1/N		30/1/N	Kết chuyển doanh thu HDSXKD	X		531	800.00	
				X		911		800.000
30/1/N		30/1/N	Kết chuyển thu vay nợ nước ngoài	X		5122	8.000	
				X		911		8.000
30/1/N		30/1/N	Kết chuyển chi phí quản lý	X		911	257.500	
				X		642		257.500
30/1/N		30/1/N	Kết chuyển giá vốn hàng xuất bán	X		911	400.000	
				X		632		400.000
30/1/N		30/1/N	Kết chuyển chi phí từ nguồn vay viện trợ nước ngoài	X		911	8.000	
				X		6122		8.000

30/1/N		30/1/N	Thuế thu nhập đơn vị	X		821	28.500	
				X		3334		28.500
30/1/N		30/1/N	Kết chuyển chi phí thuế	X		911	28.500	
				X		821		28.500
30/1/N		30/1/N	Thặng dư sau thuế	X		911	114.000	
				X		421		114.000
30/1/N		30/1/N	Phân phối lợi nhuận sau thuế	X		421	45.600	
				X		411		45.600
30/1/N		30/1/N	Phân phối lợi nhuận sau thuế	X		421	68.400	
				X		431		68.400

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN :111

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				0	
02/01/N		02/01/N	Rút dự toán NS Nhà Nước về nhập quỹ tiền mặt			3371	100.000	
05/01/N		05/01/N	Rút dự toán			3371		

			chi đầu tư xây dựng cơ bản về nhập quỹ tiền mặt				160.000	
15/01/N		15/01/N	Tạm ứng cho cán bộ phòng kế toán			141		2.000
17/01/N		17/01/N	Thu tiền tạm ứng thừa của cán bộ nhập quỹ tiền mặt			141	500	
22/01/N		22/01/N	Rút quỹ tiền mặt chi cho hoạt động quản lý			642		500
Cộng số phát sinh							160.500	2.500
Số dư cuối kỳ							158.000	

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 112

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				700.000	
04/01/N		04/01/N	Mua tín phiếu kho bạc			121		19.550
06/01/N		06/01/N	Thanh toán tiền điện nước			642	10.000	11.000
						133	1.000	
07/01/N		07/01/N	Mua 1 lô hàng hóa A			133	50.000	550.000

						156	500.000	
Cộng số phát sinh								580.550
Số dư cuối kỳ							119.450	

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 121

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				20.000	
04/01/N		04/01/N	Mua tín phiếu kho bạc			3383	450	
						112	19.550	
Cộng số phát sinh							20.000	
Số dư cuối kỳ							40.000	

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 131

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				0	
20/01/N		20/01/N	Xuất kho bán hàng hóa A			531	800.000	

						3331	80000	
Cộng số phát sinh							880.000	
Số dư cuối kỳ							880.000	

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN :141

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				0	
15/01/N		15/01/N	Tạm ứng cho cán bộ phòng kế toán			111	2.000	
17/01/N		17/01/N	Thu tiền tạm ứng thừa của cán bộ nhập quỹ tiền mặt			111	500	
Cộng số phát sinh							2.500	
Số dư cuối kỳ							2.500	

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN:152

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có

			Số dư đầu kỳ				10.000	
10/01/N		10/01/N	Xuất kho nguyên vật liệu dùng cho vay nợ nước ngoài			6122		8.000
Cộng số phát sinh								8.000
Số dư cuối kỳ							2.000	

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 156

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				0	
07/01/N		07/01/N	Mua hàng hóa A nhập kho			112	500.000	
20/01/N		20/01/N	Xuất kho bán hàng hóa A			131		400.000
Cộng số phát sinh								400.000
Số dư cuối kỳ							100.000	

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 3321

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có

			Số dư đầu kỳ					0
30/01/N		30/01/N	Trích bảo hiểm xã hội phía đơn vị			642		35.000
30/01/N		30/01/N	Trích bảo hiểm xã hội phía người lao động			642		16.000
Cộng số phát sinh								51.000
Số dư cuối kỳ								51.000

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN:3322

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					0
30/01/N		30/01/N	Trích bảo hiểm y tế phía đơn vị			642		6.000
30/01/N		30/01/N	Trích bảo hiểm y tế phía người lao động			642		3.000
Cộng số phát sinh								9.000
Số dư cuối kỳ								9.000

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 3323

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có

			Số dư đầu kỳ					0
30/01/N		30/01/N	Trích kinh phí công đoàn phía đơn vị			642		6.000
Cộng số phát sinh								6.000
Số dư cuối kỳ								6.000

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 3324

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					0
30/01/N		30/01/N	Trích kinh bảo hiểm thất nghiệp phía đơn vị			642		2.000
30/01/N		30/01/N	Trích kinh bảo hiểm thất nghiệp phía người lao động			642		2.000
Cộng số phát sinh								4.000
Số dư cuối kỳ								4.000

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 3383

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có

			Số dư đầu kỳ					0
04/01/N		04/01/N	Mua tín phiếu kho bạc			121		450
Cộng số phát sinh								450
Số dư cuối kỳ								450

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 3371

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					0-
02/01/N		02/01/N	Rút dự toán NSNN về nhập quỹ tiền mặt			111		100.000
05/01/N		05/01/N	Rút dự toán chi đầu tư xây dựng cơ bản về nhập quỹ tiền mặt			111		160.000
Cộng số phát sinh								260.000
Số dư cuối kỳ								260.000

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 3331

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					0
20/01/N		20/01/N	Xuất kho bán hàng hóa A			131		80.000
Cộng số phát sinh								80.000
Số dư cuối kỳ								80.000

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 3334

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					0
30/01/N		30/01/N	Thuế thu nhập đơn vị			821		28.500
Cộng số phát sinh								28.500
Số dư cuối kỳ								28.500

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 334

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					0
30/01/N		30/01/N	Tính lương			642		200.000
30/01/N		30/01/N	Trích BHXH phía NLĐ			3321	16.000	
30/01/N		30/01/N	Trích BHYTphía NLĐ			3322	3.000	
30/01/N		30/01/N	Trích BHTN phía NLĐ			3324	2.000	
Cộng số phát sinh							21.000	200.000
Số dư cuối kỳ								179.000

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 411

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					200.000
30/01/N		30/01/N	Phân phối lợi nhuận sau thuế			421		45.600
Cộng số phát sinh								45.600
Số dư cuối kỳ								245.600

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 421

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					0
30/01/N		30/01/N	Thặng dư sau thuế			911		114.000
30/01/N		30/01/N	Phân phối lợi nhuận sau thuế			411	45.600	
						431	68.400	
Cộng số phát sinh							114.000	114.000
Số dư cuối kỳ								-

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 431

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ					500.000
30/01/N		30/01/N	Phân phối lợi nhuận sau thuế			421		68.400
Cộng số phát sinh								68.400
Số dư cuối kỳ								568.400

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 5122

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				-	-
10/01/N		10/01/N	Xuất kho nguyên vật liệu dùng cho vay nợ nước ngoài			36622		8.000
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển doanh thu			911	8.000	
Cộng số phát sinh							8.000	8.000
Số dư cuối kỳ							-	-

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 531

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				-	-
20/01/N		20/01/N	Xuất kho bán hàng hóa A			131		800.000
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển doanh thu			911	800.000	
Cộng số phát sinh							800.000	800.000
Số dư cuối kỳ							-	-

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 6122

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				-	-
10/01/N		10/01/N	Xuất kho nguyên vật liệu dùng cho vay nợ nước ngoài			152	8.000	
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển chi phí			911		8.000
Cộng số phát sinh							8.000	8.000
Số dư cuối kỳ							-	-

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 632

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				-	-
20/01/N		20/01/N	Xuất kho bán hàng hóa A			156	400.000	
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển chi phí			911		400.000
Cộng số phát sinh							400.000	400.000

Số dư cuối kỳ	-	-
---------------	---	---

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 642

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				-	-
06/01/N		06/01/N	Thanh toán tiền điện nước			112	10.000	
22/01/N		22/01/N	Rút quỹ tiền mặt chỉ cho hoạt động quản lý			111	500	
30/01/N		30/01/N	Tính lương			334	200.000	
30/01/N		30/01/N	Trích bảo hiểm xã hội phía đơn vị			3321	35.000	
30/01/N		30/01/N	Trích bảo hiểm y tế phía đơn vị			3322	6.000	
30/01/N		30/01/N	Trích kinh phí công đoàn phía đơn vị			3323	4.000	
30/01/N		30/01/N	Trích BHTN phía đơn vị			3324	2.000	
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển chi phí quản lý			911		257.500
Cộng số phát sinh							257.500	257.500
Số dư cuối kỳ							-	-

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 821

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				-	-
30/01/N		30/01/N	Thuế thu nhập đơn vị			3334	28.500	
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển chi phí thuế thu nhập			911		28.500
Cộng số phát sinh							28.500	28.500
Số dư cuối kỳ							-	-

SỔ CÁI
THÁNG 1 NĂM N
TÀI KHOẢN: 911

Ngày, tháng ghi sổ	Chứng từ		Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu TK đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Trang số	STT dòng		Nợ	Có
			Số dư đầu kỳ				-	-
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển doanh thu			531		800.000
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển thu vay nợ nước ngoài			5122		8.000
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển chi			642		

			phí quản lý				257.500	
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển giá vốn hàng xuất bán			632	400.000	
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển chi phí từ nguồn viện trợ nước ngoài			6122	8.000	
30/01/N		30/01/N	Kết chuyển chi phí thể TN			821	28.500	
30/01/N		30/01/N	Thặng dư sau thuế			421	114.000	
Cộng số phát sinh							808.000	808.000
Số dư cuối kỳ							-	-

CÂU 2:

Kế toán công là khoa học và nghệ thuật trong thu thập, phân loại, xử lý, kiểm tra, giám sát, phân tích và cung cấp thông tin về tài sản công và sự vận động của tài sản công bằng hệ thống phương pháp chứng từ kế toán, tài khoản kế toán, tính giá, tổng hợp, cân đối dựa trên khung pháp lý quy định.

Tính nhất quán trong kế toán được thể hiện ở việc các chính sách và phương pháp kế toán đơn vị đã lựa chọn phải được áp dụng thống nhất giữa các kỳ kế toán. Trường hợp có thay đổi chính sách và phương pháp kế toán đã chọn thì phải giải trình lý do và sự ảnh hưởng của thay đổi đó trong phần thuyết minh báo cáo tài chính.

Theo nguyên tắc nhất quán, các chính sách, phương pháp kế toán đơn vị đã chọn phải được áp dụng nhất quán từ kỳ này sang kỳ khác. Chỉ thay đổi chính sách và phương pháp kế toán khi có lý do đặc biệt và ít nhất phải sang kỳ kế toán sau. Trường hợp có sự thay đổi chính sách và phương pháp kế toán đã chọn phải giải trình lý do (thông báo với cơ quan Thuế) và công bố đầy đủ ảnh hưởng của sự thay đổi đó về giá trị trong các báo cáo tài chính.

Nguyên tắc nhất quán trong kế toán đảm bảo cho thông tin mang tính ổn định và có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán với nhau và giữa kế hoạch, dự toán với

thực hiện. Trường hợp thay đổi chính sách và phương pháp kế toán thường do đơn vị thay đổi hình thức sở hữu, thay đổi kế toán,...

Do đó một trong các yêu cầu của tổ chức công tác kế toán trong các đơn vị công là phải đảm bảo tính nhất quán bởi vì:

- Tồn tại nhiều chính sách kế toán khác nhau liên quan tới một vấn đề kế toán(ví dụ: tính giá vốn hàng tồn kho khi xuất kho ta có phương pháp FIFO, phương pháp bình quân gia quyền,...)
- Nhằm đảm bảo tính so sánh giữa các kỳ kế toán của một đơn vị kế toán và tính so sánh giữa các đơn vị kế toán khác nhau trong cùng một kỳ kế toán.

Ví dụ : Có nhiều phương pháp tính khấu hao tài sản cố định, tính giá trị hàng tồn kho cuối kỳ... Mỗi phương pháp sẽ đem lại một con số khác nhau về chi phí và lợi nhuận, áp dụng phương pháp nào là tùy thuộc vào điều kiện cụ thể của từng đơn vị vì tất cả các phương pháp đó đều được công nhận nhưng theo nguyên tắc này kế toán đã lựa chọn áp dụng phương pháp nào thì phải áp dụng nhất quán trong các kỳ kế toán

Những nội dung công việc chủ yếu của tổ chức công tác kế toán tại đơn vị bao gồm:

- Tổ chức thu nhận thông tin về nội dung nghiệp vụ kinh tế của đơn vị. Kiểm tra tính hợp lý, hợp pháp của nghiệp vụ
- Tổ chức hệ thống hóa và xử lý thông tin kế toán để đáp ứng các yêu cầu của thông tin kế toán
- Tổ chức cung cấp thông tin kế toán
- Tổ chức bộ máy kế toán
- Tổ chức kiểm tra nội bộ nhằm đảm bảo tuân thủ các quy định về kế toán

Trong các nội dung của tổ chức công tác kế toán tại đơn vị nêu trên, tính nhất quán đều được thể hiện, cụ thể :

1. Về nội dung tổ chức thu nhận thông tin về nội dung nghiệp vụ kinh tế của đơn vị. Kiểm tra tính hợp lý, hợp pháp của nghiệp vụ

Thông tin kế toán là những thông tin về sự vận động của các đối tượng kế toán. Đó là thông tin được hình thành từ các nghiệp vụ kinh tế, tài chính đã phát sinh và thực sự hoàn thành trong quá trình hoạt động của đơn vị. Vì vậy, thu nhận thông tin kế toán là thu nhận thông tin về các nghiệp vụ kinh

tế, tài chính phát sinh ở đơn vị nhằm phục vụ cho yêu cầu quản lý kinh tế tài chính của đơn vị.

Thu nhận thông tin kế toán là công việc khởi đầu của toàn bộ quy trình kế toán, có ý nghĩa quyết định tới tính trung thực, khách quan của thông tin kế toán cung cấp. Để thực hiện điều này thì công việc đầu tiên là phải thiết lập hệ thống chứng từ kế toán.

Trong nội dung tổ chức ghi nhận thông tin, phản ánh vào chứng từ kế toán trong lĩnh vực công

Vận dụng khung pháp lý kế toán để xây dựng danh mục biểu mẫu chứng từ kế toán

+ Mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh của đơn vị kế toán đều phải phản ánh vào chứng từ một cách đầy đủ kịp thời đúng nội dung và cá tổ chức bộ phận cá nhân có liên quan

Vận dụng khung pháp lý kế toán để lập chứng từ

+ Tính nhất quán thể hiện ở quy định ghi chứng từ: Ghi đầy đủ các thông tin cần thiết vào chứng từ làm căn cứ ghi sổ, kiểm tra, tên và số hiệu chứng từ, ngày tháng năm lập chứng từ, tên địa chỉ của đơn vị lập và nhận chứng từ, nội dung của nghiệp vụ kinh tế tài chính...

Trong luân chuyển chứng từ kế toán, quy định rõ trình tự các bước của luân chuyển từng loại chứng từ đảm bảo tránh trùng lặp hoặc bỏ sót, đồng thời quy định rõ thời hạn lưu trữ chứng từ của từng bộ phận đảm bảo tính kịp thời. Do đó cần phải có sự nhất quán ngay từ đầu, quy trình luân chuyển chứng từ mới đảm bảo được vai trò của nó.

2. Nội dung tổ chức hệ thống hóa xử lý thông tin kế toán

Nội dung này cụ thể là việc tổ chức vận dụng các phương pháp kế toán và các hình thức ghi sổ kế toán vào đơn vị để hệ thống hóa được toàn bộ hoạt động kinh tế tài chính của đơn vị đó.

Về phương pháp tính giá: Là phương pháp kế toán sử dụng thước đo tiền tệ để xác định giá trị các yếu tố thuộc BCTC. Phương pháp này phải đảm bảo tính tin cậy và tính nhất quán. Thể hiện ở việc, đơn vị chỉ được áp dụng một phương pháp tính giá trong một kỳ kế toán cụ thể, và việc áp dụng các loại giá trong từng trường hợp cũng được quy định rõ ràng.

Trong việc vận dụng hệ thống tài khoản kế toán, các đơn vị SNCL sẽ căn cứ vào hệ thống tài khoản bộ tài chính quy định để lựa chọn các tài khoản áp dụng trong đơn vị mình phù hợp với đặc điểm quy mô, lĩnh vực hoạt động, đảm bảo hạch toán đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế tài chính phát sinh.

Nội dung vận dụng hệ thống sổ kế toán: Mỗi hình thức kế toán quy định một hệ thống sổ kế toán nhất định, đơn vị SNCL căn cứ vào hệ thống sổ kế toán do bộ tài chính quy định để lựa chọn hệ thống các sổ kế toán theo hình thức kế toán đã chọn. Tính nhất quán lại được thể hiện ở đây rất rõ.

3. Nội dung tổ chức thông tin kế toán : bao gồm việc lập báo cáo kế toán(năm, giữa niên độ, nội bộ ngành, nội bộ đơn vị)

+ Để hiểu một cách trọn vẹn và đầy đủ, đơn vị phải có một hệ thống tổ chức cung cấp thông tin nhất quán thông qua toàn bộ quy trình kế toán từ khâu thu thập thông tin ban đầu, đến khâu xử lý rồi phân tích và cung cấp thông tin kế toán.

+ các thông tin và số liệu kế toán giữa các kỳ kế toán trong một đơn vị và giữa các đơn vị chỉ có thể so sánh được khi tính toán và được trình bày một cách nhất quán. Trường hợp không nhất quán thì phải giải trình trong phần thuyết minh để người sử dụng BCTC có thể so sánh thông tin giữa các kỳ kế toán, giữa các đơn vị hoặc giữa thông tin thực hiện với thông tin dự toán, kế hoạch.

+ Việc tương đồng thông tin giữa các đầu mối tiếp nhận \Rightarrow tạo được sự tin tưởng giữa người nhận thông tin

4. Tổ chức bộ máy kế toán : chính là phân công quyền hạn và nghĩa vụ cho các cá nhân bộ phận của phòng(ban) kế toán

Để đơn vị hoạt động có hiệu quả, đòi hỏi phải có yếu tố tổ chức bộ máy kế toán với những cán bộ làm công tác kế toán có hiểu biết về chuyên môn và được phân công nhiệm vụ cụ thể rõ ràng trong việc thực hiện các công việc kế toán. Hay nói cách khác là phải có sự tổ chức bộ máy, tổ chức con người làm kế toán \Rightarrow thực thi tính nhất quán toàn đơn vị.

+ Tổ chức công tác kế toán của đơn vị phải đảm bảo nguyên tắc thống nhất, thống nhất giữa các bộ phận kế toán trong đơn vị, giữa đơn vị chính với các

đơn vị thành viên và các đơn vị nội bộ, giữa tổ chức công tác kế toán ở công ty mẹ và các công ty.

+ Xác định rõ mối quan hệ giữa các bộ phận trong bộ máy kế toán với các bộ phận quản lý khác trong đơn vị về các công việc liên quan đến công tác kế toán và thu nhận, cung cấp thông tin kinh tế, tài chính liên quan của đơn vị cho các cấp lãnh đạo, quản lý.

Liên hệ với thông tư 107

- Các đơn vị hành chính, sự nghiệp đều phải sử dụng thống nhất mẫu chứng từ kế toán thuộc loại bắt buộc quy định trong Thông tư này. Trong quá trình thực hiện, các đơn vị không được sửa đổi biểu mẫu chứng từ thuộc loại bắt buộc.
- Báo cáo quyết toán phải được lập đúng nội dung, phương pháp theo quy định và được trình bày nhất quán giữa các kỳ báo cáo. Hệ thống chỉ tiêu của báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước phải phù hợp và thống nhất với chỉ tiêu dự toán năm được cơ quan có thẩm quyền giao và mục lục ngân sách nhà nước, đảm bảo có thể so sánh được giữa số thực hiện với số dự toán và giữa các kỳ kế toán với nhau.
- Việc lập báo cáo tài chính phải được căn cứ vào số liệu kế toán sau khi khóa sổ kế toán. Báo cáo tài chính phải được lập đúng nguyên tắc, nội dung, phương pháp