

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

Câu	Ý	Nội dung	Điểm
1		- Xác định mức tồn kho hợp lý để vừa đáp ứng tốt nhu cầu sản xuất (đối với nguyên vật liệu, nhiên liệu, công cụ dụng cụ) hoặc đủ cung cấp cho thị trường (đối với thành phẩm, hàng hóa), vừa hạn chế tối đa sự lãng phí do dự trữ quá mức.	0,5
		- Nâng cao tốc độ lưu chuyển hàng tồn kho nhằm giảm thiểu khả năng hàng tồn kho bị hư hỏng hay lỗi thời do tồn kho quá lâu đồng thời tiết kiệm được lượng vốn đầu tư vào hàng tồn kho.	0,5
		- Đảm bảo chất lượng hàng tồn kho trong suốt quá trình tồn trữ.	0,25
		- Đảm bảo rằng doanh nghiệp luôn tiếp cận được với những nguồn hàng tốt nhất với giá cả hợp lý nhất.	0,5
		- Đảm bảo hàng tồn kho được sử dụng hiệu quả và đúng mục đích. Mục tiêu này cũng bao gồm mục tiêu bảo vệ vật chất đối với hàng tồn kho, tức là đảm bảo hàng tồn kho không bị thất thoát, bị sử dụng cho mục đích cá nhân hay mất cắp, đồng thời hạn chế tối đa các hao mòn hữu hình và vô hình đối với hàng tồn kho.	0,75
		- Kiểm soát chặt chẽ quá trình tập hợp và phân bổ các chi phí liên quan đến hàng tồn kho, cũng như quá trình vận động của hàng tồn kho cả về mặt số lượng lẫn về mặt giá trị.	0,5
Tổng cộng			3,0

Câu	Ý	Nội dung	Điểm
2	1	Kế toán của công ty Z đã ghi nhận sai nguyên giá tài sản cố định mua ngày 01/01/N. Nguyên giá đúng phải là 60.000.000 đồng (không phải 45.600.000 đồng như đã ghi), nên chi phí khấu hao đã bị tính sai.	0,5
	2	- Điều chỉnh nguyên giá tài sản cố định: Nợ TK 211 (60.000.000 – 45.600.000) = 14.400.000 Nợ TK 1332 6.000.000	0,5

	Nợ TK 635 Có TK 331	$(8.208.000 : 18) \times 12 = 5.472.000$ 25.872.000	
3	- Điều chỉnh chi phí khấu hao:		0,5
	+ Mức khấu hao phải trích: $(60.000.000 : 60) \times 12 = 12.000.000$ đồng		
	+ Mức khấu hao đã trích: $(45.600.000 : 60) \times 12 = 9.120.000$ đồng		0,5
	+ Mức khấu hao cần phải trích thêm: $12.000.000 - 9.120.000 = 2.880.000$ đồng		0,5
4	- Bút toán trích bổ sung chi phí khấu hao: Nợ TK 6424 2.880.000 Có TK 214 2.880.000		0,5
Tổng cộng			3,0

Đơn vị tính: triệu đồng

Câu	Ý	Ảnh hưởng đến BCKQKD	Ảnh hưởng đến BCDKT		Bút toán đúng		Bút toán điều chỉnh		Điểm
3	1	GVHB ↓ 150 DTBH ↓ 200 ->LNTT ↓ 50 ->Thuế TNDN ↓ 10 ->LNST ↓ 40	-Hàng hóa ↑ 150 -KPTKH ↓ 220 ->Tổng TS ↓ 70	-Thuế &PNNN ↓ 30 -LNCPN ↓ 40 ->Tổng NV ↓ 70	a/ Nợ TK 632 150 Có TK 1561 150 b/ Nợ TK 131 220 Có TK 511 200 Có TK 33311 20	Nợ TK 131 220 Có TK 1561 150 Có TK 33311 20 Có TK 3334 10 Có TK 421 40		1,0	
	2	-GVHB ↓ 330 ->LNTT ↑ 330 -Thuế TNDN ↑ 66 ->LNST ↑ 264	Hàng hóa ↑ 330 ->Tổng TS ↑ 330	-Thuế &PNNN ↑ 66 -LNCPN ↑ 264 ->Tổng NV ↑ 330	a/ Nợ TK 632 330 Có TK 1561 330 b/ Nợ TK 131 440 Có TK 511 400 Có TK 33311 40	Nợ TK 3334 66 Nợ TK 421 264 Có TK 1561 330		1,0	

3	CPTC ↓ 100 ->LNTT ↑ 100 ->Thuế TNDN ↑ 20 ->LNST ↑ 80	TGNH ↑ 100 ->Tổng TS ↑ 100	-Thuế &PNNN ↑ 20 -LNCPP ↑ 80 ->Tổng NV ↑ 100	Nợ TK 635 100 Có TK 1121 100	Nợ TK 3334 20 Nợ TK 421 80 Có TK 1121 100	1,0
4	CPQL ↑ 240 CPQL (khấu hao) ↓ 21,6 ->LNTT ↓ 218,4 ->Thuế TNDN ↓ 43,68 ->LNST ↓ 174,72	-TSCĐ ↓ 240 - KHTSCĐ ↑ 21,6 ->Tổng TS ↓ 218,4	-Thuế &PNNN ↓ 43,68 - LNCPP ↓ 174,72 ->Tổng NV ↓ 218,4	a/ Nợ TK 211 240 Nợ TK 1332 24 Có TK 1121 264 b/ Nợ TK 6424 21,6 Có TK 214 21,6	Nợ TK 211 240 Có TK 214 21,6 Có TK 3334 43,68 Có TK 421 174,72	1,0
Tổng cộng						4,0