

BỘ XÂY DỰNG
TRƯỜNG ĐHXD MIỀN TÂY

ĐÁP ÁN – THANG ĐIỂM
KỲ THI KTHP HỌC KỲ II NĂM HỌC 2021-2022

Trình độ: ĐẠI HỌC; Ngày thi: 03/08/2022

Môn: KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

(Đáp án - thang điểm gồm 03 trang)

Câu	Ý	Nội dung	Thang điểm		
1	1 2đ		ĐVT: đồng		
		a. Nợ TK 632	80.000.000		
		Có TK 155	80.000.000	0,25	
		b. Nợ TK 131	117.500.000 (5.000x23.500)		
		Có TK 511	117.500.000	0,25	
		Ghi sổ chi tiết khách hàng nhận nợ 5.000USD			
		c. Nợ TK 511	5.875.000 (117.500.000x5%)		
		Có TK 3333	5.875.000	0,25	
		d. Nợ TK 641	2.000.000		
		Có TK 111	2.000.000	0,25	
		e. Nợ TK 1122	118.500.000 (5.000 x 23.700)		
		Có TK 131	117.500.000	0,5	
		Có TK 515	1.000.000	0,25	
		Ghi sổ chi tiết thu TGNH 5.000USD và giảm nợ khách hàng 5.000USD			
2	1,75đ	a. Nợ TK 152	$500 \times 10 \times 23.500 = 117.500.000$	0,25	
		Có TK 331	117.500.000		
		Ghi sổ chi tiết nhận nợ người bán 5.000USD			0,25
		b. Nợ TK 152	$5\% \times 117.500.000 = 5.875.000$		
		Có TK 3333	5.875.000	0,25	
		c. Nợ TK 133	$12.337.500 [(117.500.000+5.875.000) \times 10\%]$		
		Có TK 33312	15.356.250	0,25	
		d. Nợ TK 152	4.000.000		
		Nợ TK 133	400.000		
		Có TK 141	4.400.000	0,25	
		e. Nợ TK 331	117.500.000 (5.000 x 23.500)		
		Nợ TK 635	500.000		
		Có TK 1121	118.000.000 (5.000 x 23.600)	0,25	
		Ghi sổ chi tiết trả nợ người bán 5.000USD			0,25
3		a Nợ TK 217	8.000.000.000		

	1,25đ	Có TK 211 5.000.000.000 Có TK 213 3.000.000.000 b. Nợ TK 2141 1.500.000.000 Có TK 2147 1.500.000.000 c. Nợ TK 1121 99.000.000 Có TK 5117 30.000.000 Có TK 3331 9.000.000 Có TK 3387 60.000.000 d. Nợ TK 111 60.000.000 Có TK 344 60.000.000	0,25 0,25 0,5 0,25
		Tổng điểm câu 1	5,00đ
2		Đơn vị tính : đồng	
		Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh - Đơn giá bình quân hàng hóa: $(120.000.000 + 98.010.000 + 43.200.000) / (12.000 + 9.000 + 4.000)$ $= 10.448,4đ/đv$	0,25
		1a. Nợ TK 632 103.439.160 Nợ TK 1381 1.044.840 Có TK 1561 $10.000 \times 10.448,4 = 104.484.000$	0,25
		b. Nợ TK 131X 167.107.050 Có TK 511 $9.900 \times 15.500 \times 99\% = 151.915.500$ Có TK 33311 15.191.550	0,25
		2. Nợ TK 1561 98.010.000 ($99.000.000 \times 99\%$) Nợ TK 133 9.801.000 Có TK 331Y 107.811.000	0,25
1	3,25đ	3. Nợ TK 1561 43.200.000 (4.000×10.800) Nợ TK 133 4.320.000 Có TK 515 475.200 Có TK 111 47.044.800	0,25
		4a. Nợ TK 632 52.242.000 Có TK 1561 $5.000 \times 10.448,4 = 52.242.000$	0,25
		4b. Nợ TK 111 82.500.000 Có TK 511 $5.000 \times 15.000 = 75.000.000$ Có TK 33311 7.500.000	0,25
		5a. Nợ TK 632 52.500.000 (5.000×10.500) Nợ TK 133 5.250,000 Có TK 331K 57.750.000	0,25
		5b. Nợ TK 131N 90.750.000 Có TK 511 $5.000 \times 16.500 = 82.500.000$	0,25

		Có TK 33311	8.250.000	
		5c. Nợ TK 641	2.000.000	0,25
		Có TK 141	2.000.000	
		6a. Nợ TK 632	5.104.484	
		Có TK 157	5.000.000	0,25
		Có TK 1561	104.484	
		6b. Nợ TK 131H	8.415.000	
		Có TK 511	510 x 15.000 = 7.650.000	0,25
		Có TK 33311	765.000	
		7a. Nợ TK 1562	1.000.000	
		Nợ TK 641	8.000.000	0,25
		Nợ TK 642	10.000.000	
		Có TK liên quan	19.000.000	
		Kết chuyển xác định kết quả		
		a Phân bổ chi phí mua hàng cho hàng bán ra		
		$[(500.000+1.000.000)*(9.900+5.000+5.000+510)]/(12.500+9.000+4000+5.000) = 1.003.770,5$		0,25
		Nợ TK 632	1.003.770,5	0,25
		Có TK 1562	1.003.770,5	
		b. Nợ TK 511	317.065.500	
		Nợ TK 515	475.200	0,25
		Có TK 911	317.540.700	
	2	c. Nợ TK 911	234.289.414,5	
	1,75đ	Có TK 632	214.289.414,5	
		Có TK 641	10.000.000	0,25
		Có TK 642	10.000.000	
		⇒ Lãi trước thuế: 83.251.285,5 (317.540.700– 234.289.414,5)		0,25
		d. CP thuế Nợ TK 821	16.650.257,1	
		Có TK 3334	16.650.257,1 (83.251.285,5 x 20%)	
		e. Nợ TK 911	16.650.257,1	0,25
		Có TK 821	16.650.257,1	
		f. Nợ TK 911	66.601.028,4	0,25
		Có TK 421	56.327.200 (83.251.285,5 - 16.650.257,1)	
		Tổng điểm câu 2		5,00đ