

Trình độ: ĐẠI HỌC; Ngày thi: 03/6/2019

Môn: KẾ TOÁN TÀI CHÍNH 2

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

(Đáp án – Thang điểm gồm 3/3 trang)

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
<b>1</b>	<b>1,5đ</b>	Đơn vị tính : đồng	
		a. Nợ TK 632                      30.000.000 Có TK 1561                      30.000.000	0,25
		b. Nợ TK 131                      44.000.000 Có TK 511                        40.000.000 Có TK 33311                      4.000.000	0,25
		c. Nợ TK 211                      60000.000 Nợ TK 133                        6.000.000 Có TK 131                        66.000.000	0,25
		d. Nợ TK 641                      1.000.000 Có TK 141                        1.000.000	0,25
		e. Nợ TK 211                      2.000.000 Có TK 111                        2.000.000	0,25
		f. Nợ TK 131                      22.000.000 Có TK 112                        22.000.000	0,25
		a. Nợ TK 211                      690.000.000 (30.000x23.000) Có TK 331                        690.000.000 Ghi sổ chi tiết nhận nợ người bán 30.000USD	02,5
		b. Nợ TK 211                      510.600.000 Có TK 3333                      138.000.000 (690.000.000 x 20%) Có TK 3332                      372.600.000 [(690.000.000 +138.000.000)x45%]	0,5 0,25
		c. Nợ TK 1332                      120.060.000 [(690.000.000+510.600.000)x10%] Có TK 33312                      120.060.000	0,5
		d. Nợ TK 3333                      138.000.000 Nợ TK 3332                      372.600.000 Nợ TK 33312                      120.060.000 Có TK 112                        630.660.000	0,25
		c. Nợ TK 331                      690.000.000 (30.000x23.000) Có TK 112                        687.000.000 (30.000 x 22.900) Có TK 515                        3.000.000 Ghi sổ chi tiết trả nợ người bán 30.000USD và chi TGNH 30.000USD	
<b>3</b>	a.Nợ TK 211                      4.000.000.000	0,25	

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
	<b>1,25đ</b>	Nợ TK 213 3.000.000.000	0,25
		Có TK 217 7.000.000.000	
		b. Nợ TK 2147 1.200.000.000	
		Có TK 2141 1.200.000.000	
		c. Nợ TK 211 200.000.000	
		Nợ 133 20.000.000	
		Có TK 331 220.000.000	
		d. Nợ TK 344 60.000.000	
		Có TK 5117 20.000.000	
		Có TK 3331 2.000.000	
Có TK 112 38.000.000			
<b>4</b> <b>0,5đ</b>	Nợ TK 1561 49.250.000 (1.970 x 25.000)	0,5	
	Nợ TK 1381 750.000		
	Nợ TK 133 5.000.000		
	Có TK 331 55.000.000		
<b>Tổng cộng</b>			<b>5.0đ</b>
<b>2</b>	<b>1</b> <b>3,5đ</b>	Đơn vị tính : đồng	
		Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh	
		1. Nợ TK 155C 500 x 128.000 = 64.000.000	
		Nợ TK 155D 300 x 100.000 = 30.000.000	
		Có TK 154 94.000.000	
		2. Nợ TK 157H 77.000.000	
		Có TK 155C 400 x 125.000 = 50.000.000	
		Có TK 155D 300 x 90.000 = 27.000.000	
		3. Nợ TK 157P 100.800.000	
		Có TK 155A 400 x 125.000 + 100 x 128.000 = 62.800.000	
		Có TK 155B 200 x 90.000 + 200 x 100.000 = 38.000.000	
		4a. Nợ TK 632 77.000.000	
		Có TK 157H 77.000.000	
		4b. Nợ TK 112 166.012.000 (169.400.000 – 3.388.000)	
		Nợ TK 635 3.388.000 [(154.000.000+15.400.000)x2%]	
Có TK 511 (400x250.000) + (300x180.000) = 154.000.000			
Có TK 33311 15.400.000			
5a. Nợ TK 632 100.800.000			
Có TK 157P 100.800.000			
5b. Nợ TK 111 215.270.000			
Nợ TK 641 206.000.000 x 5% = 10.300.000			
Nợ TK 133 1.030.000			
Có TK 511 (500x260.000) + (400x190.000) = 206.000.000			

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
		Có TK 33311 20.600.000	
		6. Nợ TK 111 10.000.000	0,25
		Có TK 515 10.000.000	
		7. Nợ TK 211 241.000.000	0,5
		Nợ TK 1332 24.000.000	
		Có TK 3332 40.000.000	
		Có TK 33312 24.000.000	
		Có TK 111 200.000.000	
		Có TK 141 1.000.000	
		8. Nợ TK 641 25.225.000	0,5
		Nợ TK 642 60.600.000	
		Có TK 334 55.000.000	
		Có TK 338 13.925.000	
		Có TK 153 4.900.000	
		Có TK 214 13.000.000	
	2 1,5đ	Kết chuyển xác định kết quả	
		a Nợ TK 511 360.000.000	0,25
		Nợ TK 515 10.000.000	
		Có TK 911 370.000.000	
		b. Nợ TK 911 277.313.000	0,5
		Có TK 632 177.800.000	
		Có TK 641 35.525.000	
		Có TK 642 60.600.000	
		Có TK 635 3.388.000	
		⇒ Lãi trước thuế: 92.687.000 (370.000.000 – 277.313.000)	
		c. CP thuế Nợ TK 821 16.537.400	0,25
		Có TK 3334 16.537.400 ((92.687.000-10.000.000) x 20%)	
	d. Nợ TK 911 16.537.400	0,25	
	Có TK 821 16.537.400		
	f. Nợ TK 911 76.149.600	0,25	
	Có TK 421 76.149.600 (92.687.000 - 16.537.400)		
		<b>Tổng cộng</b>	<b>5.0đ</b>