

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
1 (3 điểm)	1/	1.1. Nghiệp vụ phát sinh Nhuộm bán một nhà xưởng đã qua sử dụng theo nguyên giá 200.000.000 đồng, đã khấu hao 150.000.000 đồng. Giá bán chưa thuế 40.000.000 đồng, thuế GTGT 10% trên giá bán chưa thu tiền Công ty M. Chi phí khác (hoa hồng cho môi giới) 1.760.000 đồng thanh toán bằng tiền mặt.	0.5đ
		1.2. Bảng chứng kiểm toán liên quan đến nghiệp vụ - Bảng đăng ký trích khấu hao và theo dõi khấu hao - Biên bản thanh lý TSCĐ - Bảng công nợ phải thu (theo dõi nợ phải thu cty M) - Phiếu chi, - Các sổ liên quan: Sổ tiền mặt, Sổ chi phí khác, Sổ thu nhập khác, Sổ thuế GTGT phải nộp, Sổ chi tiết phải thu khách hàng (cty M).	0.5đ
	2/	2.1. Nghiệp vụ phát sinh Thanh toán tiền lương cho người lao động bằng tiền gửi ngân hàng 50.000.000 đồng	0.5đ
		2.2. Bảng chứng kiểm toán liên quan đến nghiệp vụ - Bảng lương, bảng chấm công,... - Giấy báo Nợ ngân hàng,... - Các sổ liên quan: Sổ tiền lương, Sổ tiền gửi ngân hàng.	0.5đ
	3/	3.1. Nghiệp vụ phát sinh Thu tiền nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ từ Cty Y bằng tiền gửi ngân hàng 20.000.000 đồng	0.5đ
		3.2. Bảng chứng kiểm toán liên quan đến nghiệp vụ - Sổ theo dõi công nợ, biên bản xử lý xóa nợ, Giấy báo Có,... - Các sổ liên quan: Sổ tiền gửi ngân hàng, sổ thu nhập khác,...	0.5đ
B	Số liệu trên một số tài khoản phát sinh trong quý IV/N của công ty Trạng An chưa được kiểm toán, có sai sót chưa hợp lý và được điều chỉnh như sau: (ĐVT: 1.000.000 đ)		
	<u>N/V1</u> : Hợp lý, trên số dư đầu kỳ TK 211 là 800 và 411 là 700		0.5đ

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
2 (7 điểm)		khớp với số đầu kỳ đã kiểm toán Nợ TK 211 500 Có TK 411 500	
		<u>N/V2</u> : Không hợp lí, vì số dư đầu kỳ TK 156 là 120, nên không thể xuất kho quá 120 (từ < hoặc = 120), nên điều chỉnh như sau: Có thể ghi số âm, hoặc bỏ NV cũ, ghi lại NV mới như sau: Nợ TK 157 120 Có TK 156 120	1.0đ
		<u>N/V3</u> : Không hợp lí, vì trên số dư đầu kỳ bên Có TK 341(Nợ vay còn phải trả) là 110 nên không thể trả nợ vay quá 110 (từ < hoặc = 110), nên điều chỉnh như sau: Nợ TK 341 110 Có TK 112 110	1.0đ
		<u>N/V4</u> : Không hợp lí, - Thứ nhất là tính cân đối Nợ và Có không bằng nhau, - Thứ hai là số dư đầu kỳ TK 421 là 45, nên không thể bổ sung nguồn vốn kinh doanh là 55 (từ < hoặc = 45), nên điều chỉnh như sau: Có thể ghi số âm, hoặc bỏ NV cũ, ghi lại NV mới như sau: Nợ TK 421 45 Có TK 411 45	1.0đ
		<u>N/V5</u> : Hợp lí, trên số dư đầu kỳ TK 112 là 150 và 331 là 275 khớp với số đầu kỳ đã kiểm toán, sau khi phát sinh N/V3 thì số dư TK 112 còn là 40 đủ để thanh toán bớt nợ cho người bán 10 Nợ TK 331 10 Có TK 112 10	0.5đ
		<u>N/V6</u> : Hợp lí, trên số dư đầu kỳ TK 131 là 120 còn phải thu, khớp với số đầu kỳ đã kiểm toán và N/V 6 là thu tiền khách hàng, thu nợ phải thu 100 bằng TGNH. Nợ TK 112 100 Có TK 131 100	0.5đ
		<u>N/V7</u> : Hợp lí, trên số dư đầu kỳ TK 334 là 60 nợ lương phải trả, và TK 112 có đủ để thanh toán hết nợ tiền lương cho người lao động Nợ TK 112 60 Có TK 131 60	0.5đ
		Hoàn tất số liệu trên Bảng Cân đối kế toán:	2.0đ

Câu	Phần	Nội dung	Điểm																																																																																																
		Bảng cân đối kế toán <i>(ĐVT: 1.000 đ)</i>																																																																																																	
		⊕																																																																																																	
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Tài sản</th> <th style="text-align: center;">Số đầu kỳ</th> <th style="text-align: center;">Số cuối kỳ</th> <th style="text-align: center;">Nguồn vốn</th> <th style="text-align: center;">Số đầu kỳ</th> <th style="text-align: center;">Số cuối kỳ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</td> <td style="text-align: right;">430.000</td> <td style="text-align: right;">250.000</td> <td>C. NỢ PHẢI TRẢ</td> <td style="text-align: right;">445.000</td> <td style="text-align: right;">265.000</td> </tr> <tr> <td>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</td> <td style="text-align: right;">150.000</td> <td style="text-align: right;">70.000</td> <td>I. Nợ ngắn hạn</td> <td style="text-align: right;">445.000</td> <td style="text-align: right;">265.000</td> </tr> <tr> <td>1. Tiền gửi ngân hàng</td> <td style="text-align: right;">150.000</td> <td style="text-align: right;">70.000</td> <td>1. Phải trả người bán</td> <td style="text-align: right;">275.000</td> <td style="text-align: right;">265.000</td> </tr> <tr> <td>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</td> <td style="text-align: right;">100.000</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td>4. Phải trả người LĐ</td> <td style="text-align: right;">60.000</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>1. Phải thu khách hàng</td> <td style="text-align: right;">120.000</td> <td style="text-align: right;">20.000</td> <td>10. Vay ngắn hạn</td> <td style="text-align: right;">110.000</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>7. Dự phòng phải thu khó đòi (*)</td> <td style="text-align: right;">(20.000)</td> <td style="text-align: right;">(20.000)</td> <td>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</td> <td style="text-align: right;">745.000</td> <td style="text-align: right;">1.245.000</td> </tr> <tr> <td>IV. Hàng tồn kho</td> <td style="text-align: right;">150.000</td> <td style="text-align: right;">150.000</td> <td>I. Vốn chủ sở hữu</td> <td style="text-align: right;">745.000</td> <td style="text-align: right;">1.245.000</td> </tr> <tr> <td>1. Hàng tồn kho</td> <td style="text-align: right;">150.000</td> <td style="text-align: right;">150.000</td> <td>1. Vốn đầu tư CSH</td> <td style="text-align: right;">700.000</td> <td style="text-align: right;">1.245.000</td> </tr> <tr> <td>V. Tài sản ngắn hạn khác</td> <td style="text-align: right;">30.000</td> <td style="text-align: right;">30.000</td> <td>10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</td> <td style="text-align: right;">45.000</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>5. Tài sản ngắn hạn khác</td> <td style="text-align: right;">30.000</td> <td style="text-align: right;">30.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</td> <td style="text-align: right;">760.000</td> <td style="text-align: right;">1.260.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I. Tài sản cố định HH</td> <td style="text-align: right;">760.000</td> <td style="text-align: right;">1.260.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1. Nguyên giá</td> <td style="text-align: right;">800.000</td> <td style="text-align: right;">1.300.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Hao mòn lũy kế (*)</td> <td style="text-align: right;">(40.000)</td> <td style="text-align: right;">(40.000)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Tổng tài sản</td> <td style="text-align: right;">1.190.000</td> <td style="text-align: right;">1.510.000</td> <td>Tổng nguồn vốn</td> <td style="text-align: right;">1.190.000</td> <td style="text-align: right;">1.510.000</td> </tr> </tbody> </table>	Tài sản	Số đầu kỳ	Số cuối kỳ	Nguồn vốn	Số đầu kỳ	Số cuối kỳ	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	430.000	250.000	C. NỢ PHẢI TRẢ	445.000	265.000	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	150.000	70.000	I. Nợ ngắn hạn	445.000	265.000	1. Tiền gửi ngân hàng	150.000	70.000	1. Phải trả người bán	275.000	265.000	III. Các khoản phải thu ngắn hạn	100.000	0	4. Phải trả người LĐ	60.000	0	1. Phải thu khách hàng	120.000	20.000	10. Vay ngắn hạn	110.000	0	7. Dự phòng phải thu khó đòi (*)	(20.000)	(20.000)	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	745.000	1.245.000	IV. Hàng tồn kho	150.000	150.000	I. Vốn chủ sở hữu	745.000	1.245.000	1. Hàng tồn kho	150.000	150.000	1. Vốn đầu tư CSH	700.000	1.245.000	V. Tài sản ngắn hạn khác	30.000	30.000	10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	45.000	0	5. Tài sản ngắn hạn khác	30.000	30.000				B. TÀI SẢN DÀI HẠN	760.000	1.260.000				I. Tài sản cố định HH	760.000	1.260.000				1. Nguyên giá	800.000	1.300.000				2. Hao mòn lũy kế (*)	(40.000)	(40.000)				Tổng tài sản	1.190.000	1.510.000	Tổng nguồn vốn	1.190.000	1.510.000	
Tài sản	Số đầu kỳ	Số cuối kỳ	Nguồn vốn	Số đầu kỳ	Số cuối kỳ																																																																																														
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	430.000	250.000	C. NỢ PHẢI TRẢ	445.000	265.000																																																																																														
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	150.000	70.000	I. Nợ ngắn hạn	445.000	265.000																																																																																														
1. Tiền gửi ngân hàng	150.000	70.000	1. Phải trả người bán	275.000	265.000																																																																																														
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	100.000	0	4. Phải trả người LĐ	60.000	0																																																																																														
1. Phải thu khách hàng	120.000	20.000	10. Vay ngắn hạn	110.000	0																																																																																														
7. Dự phòng phải thu khó đòi (*)	(20.000)	(20.000)	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	745.000	1.245.000																																																																																														
IV. Hàng tồn kho	150.000	150.000	I. Vốn chủ sở hữu	745.000	1.245.000																																																																																														
1. Hàng tồn kho	150.000	150.000	1. Vốn đầu tư CSH	700.000	1.245.000																																																																																														
V. Tài sản ngắn hạn khác	30.000	30.000	10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	45.000	0																																																																																														
5. Tài sản ngắn hạn khác	30.000	30.000																																																																																																	
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	760.000	1.260.000																																																																																																	
I. Tài sản cố định HH	760.000	1.260.000																																																																																																	
1. Nguyên giá	800.000	1.300.000																																																																																																	
2. Hao mòn lũy kế (*)	(40.000)	(40.000)																																																																																																	
Tổng tài sản	1.190.000	1.510.000	Tổng nguồn vốn	1.190.000	1.510.000																																																																																														