

Trình độ: ĐẠI HỌC; Ngày thi: 05/5/2021

Môn: KIỂM TOÁN PHẦN HÀNH

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

(Đáp án - thang điểm gồm 02 trang)

Câu	Ý	Nội dung	Điểm	
1	1	Các nguyên nhân làm cho giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được:		
		- Hàng tồn kho chậm luân chuyển.	0,25	
		- Hàng tồn kho bị lỗi thời.	0,25	
		- Hàng bị hư hỏng.	0,25	
		- Hàng bán bị giảm giá.	0,25	
			- Hàng không còn sản xuất nữa....	0,25
	2	Một số thủ tục kiểm toán cần thực hiện:		
		- So sánh doanh thu bán hàng của từng mặt hàng với năm trước. Liệt kê các mặt hàng có giảm bất thường và kiểm tra sổ chi tiết của các mặt hàng này. Những mặt hàng tồn kho lâu ngày không bán được sẽ bị giảm giá làm giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc.	0,75	
		- Phỏng vấn nhân viên bán hàng, thủ kho, nhân viên kỹ thuật để phát hiện hàng tồn kho chậm luân chuyển hoặc hàng bán bị trả lại để sửa chữa và xem xét hiện tượng này có phổ biến không. Phỏng vấn nhà quản lý về phương pháp xử lý như là giảm giá bán hay ngưng kinh doanh...	0,75	
		- Khi chúng kiến kiểm kê, kiểm toán viên cần chú ý những mặt hàng có thể đã bị giảm giá trị, như bị bụi bám (do tồn trữ lâu ngày không bán được), hàng hư hỏng, hàng bán bị trả lại do kém phẩm chất, không đảm bảo chất lượng, hàng gần hết hạn sử dụng... kiểm toán viên cần ghi chú cẩn thận và điều tra xem liệu chúng có thể bán được không và giá bán ước tính của các mặt hàng này.	0,75	
- Xem hồ sơ kiểm toán năm trước để xem có mặt hàng nào mà giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hay không. Bởi lẽ nếu các mặt hàng này vẫn còn tồn kho để cuối năm nay giá trị của chúng tất nhiên sẽ giảm đi rất nhiều.		0,75		
		- Đọc biên bản họp của Hội đồng quản trị, báo cáo doanh thu xem có các sự phê chuẩn liên quan, như cho phép giảm giá bán, khuyến mãi, xử lý hàng chậm luân chuyển...	0,75	
Tổng điểm câu 1			5,0đ	

Câu	Ý	Nội dung	Điểm
2		Công ty X đã ghi nhận sai nguyên giá tài sản cố định mua ngày 31/5/N-1. Nguyên giá đúng phải là 90.000.000 đồng (không phải 45.000.000 đồng như đã ghi), nên chi phí khấu hao đã bị tính sai.	1,0
		Bút toán điều chỉnh: điều chỉnh dựa trên số dư. - Điều chỉnh nguyên giá tài sản cố định: Nợ TK 211 $(90.000.000 - 45.000.000) = 45.000.000$ Nợ TK 133.2 9.000.000 Nợ TK 635 $(6.480.000 : 24) \times 10 = 2.700.000$ Có TK 331 56.700.000	1,5
		- Điều chỉnh chi phí khấu hao: + Mức khấu hao phải trích: $(90.000.000 : 60) \times 10 = 15.000.000$ + Mức khấu hao đã trích: $(45.000.000 : 60) \times 10 = 7.500.000$ + Mức khấu hao cần phải trích thêm: $15.000.000 - 7.500.000 = 7.500.000$	1,5
		- Bút toán trích bổ sung chi phí khấu hao: Nợ TK 642 7.500.000 Có TK 214 7.500.000	1,0
		Tổng điểm câu 2	5,0đ