

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

Câu	Phần	Nội dung	Điểm		
1	1,5đ	Đơn vị tính : đồng			
		a. Nợ TK 632	30.000.000	0,25	
		Có TK 1561	30.000.000		
		b. Nợ TK 131	44.000.000	0,25	
		Có TK 511	40.000.000		
		Có TK 33311	4.000.000		
		c. Nợ TK 211	60000.000	0,25	
		Nợ TK 133	6.000.000		
		Có TK 131	66.000.000		
		d. Nợ TK 641	1.000.000	0,25	
		Có TK 141	1.000.000		
		e. Nợ TK 211	2.000.000	0,25	
		Có TK 111	2.000.000		
		f. Nợ TK 131	22.000.000	0,25	
Có TK 112	22.000.000				
2	1,75đ	a. Nợ TK 211	690.000.000 (30.000x23.000)	02,5	
		Có TK 331	690.000.000		
		Ghi sổ chi tiết nhận nợ người bán 30.000USD			
		b. Nợ TK 211	510.600.000	0,5	
		Có TK 3333	138.000.000 (690.000.000 x 20%)		
		Có TK 3332	372.600.000 [(690.000.000 +138.000.000)x45%]	0,25	
		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	0,25	
		Nợ TK 33312	120.060.000		
		Có TK 112	630.660.000		
		c. Nợ TK 331	690.000.000 (30.000x23.000)	0,25	
		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					
3		a.Nợ TK 211	4.000.000.000	0,25	

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
	1,25đ	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			
4 0,5đ		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	
Tổng cộng câu 1			5.0đ
2	1 3,75đ	Đơn vị tính : đồng	0,25
Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh			
- Đơn giá bình quân sản phẩm:			
SPM= (80.000.000+600x202.000)/(400+600) = 201.200đ/sp			
SPN= (30.000.000+200x120.000)/(300+200) = 108.000đ/sp			
1.a Nợ TK 632 76.560.000		0,25	
Có TK 155M 300 x 201.200 = 60.360.000			
Có TK 155N 150 x 108.000 = 16.200.000			
b. Nợ TK 112 118.800000		0,25	
Có TK 511 (300x270.000) + (150x180.000) = 108.000.000			
Có TK 33311 10.800.000			
2. Nợ TK 155M 600 x 202.000 = 121.200.000	0,25		
Nợ TK 155N 200 x 120.000 = 24.000.000			
Có TK 154 145.200.000			
3. Nợ TK 157H 96.680.000	0,25		
Có TK 155M 400 x 201.200 = 80.480.000			
Có TK 155N 150 x 108.000 = 16.200.000			
4a. Nợ TK 632 50.300.000	0,25		
Có TK 155 250 x 201.200 = 50.300.000			
4b. Nợ TK 131 63.125.000	0,5		
Nợ TK 111 12.625.000			
Có TK 511 250 x 270.000 = 67.500.000			
Có TK 33311 6.750.000			
Có TK 515 250.000			

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
		Có TK 3387 1.250.000	
		5a. Nợ TK 632 96.680.000	0,25
		Có TK 157H 96.680.000	
		5b. Nợ TK 111 155.182.500	0,5
		Nợ TK 641 148.500.000 x 5% = 7.425.000	
		Nợ TK 133 742.500	
		Có TK 511 (400x300.000) + (150x190.000) = 148.500.000	
		Có TK 33311 14.850.000	0,25
		6a. Nợ TK 155A 20 x 201.200 = 4.024.000	
		Có TK 632 4.024.000	
		6b. Nợ TK 5212 20 x 270.000 = 5.400.000	0,25
		Nợ TK 33311 540.000	
		Có TK 111 5.940.000	
		7. Nợ TK 641 10.300.000	0,5
		Nợ TK 642 11.200.000	
		Có TK 334 10.000.000	
		Có TK 152 1.500.000	
		Có TK 153 2.500.000	
		Có TK 214 3.700.000	
		Có TK 111 3.800.000	
	2 1,25đ	Kết chuyển xác định kết quả	
		a Nợ TK 511 5.400.000	0,25
		Có TK 5212 5.400.000	
		b. Nợ TK 511 318.600.000	
		Nợ TK 515 250.000	0,25
		Có TK 911 318.850.000	
		c. Nợ TK 911 277.313.000	
		Có TK 632 219.516.000	0,25
		Có TK 641 17.725.000	
		Có TK 642 11.200.000	
		⇒ Lãi trước thuế: 70.409.000 (318.850.000 – 248.441.000)	
		c. CP thuế Nợ TK 821 14.081.800	
		Có TK 3334 14.081.800 (70.409.000 x 20%)	0,25
		d. Nợ TK 911 14.081.800	
	Có TK 821 14.081.800	0,25	
	f. Nợ TK 911 56.327.200		
	Có TK 421 56.327.200 (70.409.000 - 14.081.800)		
Tổng cộng câu 2			5.0đ