

TRƯỜNG ĐHXD MIỀN TÂY ĐỀ THI HỌC KỲ III NĂM HỌC 2020-2021

ĐỀ THI CHÍNH THỨC

Môn: QUẢN TRỊ TÀI CHÍNH
(Đáp án - thang điểm gồm 03 trang)
ĐÁP ÁN - THANG ĐIỂM

Câu	Đáp án	Điểm																																																																																	
I (3đ)	<p>1/</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>TÀI SẢN</th> <th>% DT</th> <th>NGUỒN VỐN</th> <th>% DT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</td> <td>45,00%</td> <td>1. Phải trả người bán ngắn hạn</td> <td>2,00%</td> </tr> <tr> <td>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</td> <td>0,00%</td> <td>2. Phải trả người lao động</td> <td>10,00%</td> </tr> <tr> <td>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</td> <td>2,00%</td> <td>3. Chi phí phải trả ngắn hạn</td> <td>4,00%</td> </tr> <tr> <td>IV. Hàng tồn kho</td> <td>10,00%</td> <td>4. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD</td> <td>6,00%</td> </tr> <tr> <td>V. Tài sản ngắn hạn khác</td> <td>1,00%</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TỔNG</td> <td>58,00%</td> <td>TỔNG</td> <td>22,00%</td> </tr> </tbody> </table>	TÀI SẢN	% DT	NGUỒN VỐN	% DT	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	45,00%	1. Phải trả người bán ngắn hạn	2,00%	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	0,00%	2. Phải trả người lao động	10,00%	III. Các khoản phải thu ngắn hạn	2,00%	3. Chi phí phải trả ngắn hạn	4,00%	IV. Hàng tồn kho	10,00%	4. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	6,00%	V. Tài sản ngắn hạn khác	1,00%			TỔNG	58,00%	TỔNG	22,00%	1,0																																																					
	TÀI SẢN	% DT	NGUỒN VỐN	% DT																																																																															
	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	45,00%	1. Phải trả người bán ngắn hạn	2,00%																																																																															
	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	0,00%	2. Phải trả người lao động	10,00%																																																																															
	III. Các khoản phải thu ngắn hạn	2,00%	3. Chi phí phải trả ngắn hạn	4,00%																																																																															
	IV. Hàng tồn kho	10,00%	4. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	6,00%																																																																															
	V. Tài sản ngắn hạn khác	1,00%																																																																																	
	TỔNG	58,00%	TỔNG	22,00%																																																																															
	2/	$(7.000 - 5.000) \times (58\% - 22\%) = 720$	0,25																																																																																
	3/	$ROS = \frac{LNST}{DTT} \Rightarrow 5\% = \frac{LNST}{7.000} \Rightarrow LNST = 7.000 \times 5\% = 350$	0,25																																																																																
	4/	Do doanh nghiệp quyết định sử dụng hết khoản lợi nhuận sau thuế nên nếu thiếu vốn doanh nghiệp sẽ cần tài trợ 100% từ nguồn vốn khác của sở hữu \Rightarrow Nhu cầu vốn khác của chủ sở hữu cần tài trợ = nhu cầu vốn lưu động cần bổ sung = 720	0,5																																																																																
	5/	<p>Lập bảng cân đối kế toán cuối năm</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Chỉ tiêu</th> <th>Số tiền</th> <th>Chỉ tiêu</th> <th>Số tiền</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TÀI SẢN</td> <td>7.160</td> <td>NGUỒN VỐN</td> <td>7.160</td> </tr> <tr> <td><i>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</i></td> <td><i>4.060</i></td> <td><i>C. NỢ PHẢI TRẢ</i></td> <td><i>1.940</i></td> </tr> <tr> <td>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</td> <td>3.150</td> <td>I. Nợ ngắn hạn</td> <td>1.540</td> </tr> <tr> <td>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</td> <td>0</td> <td>1. Phải trả người bán ngắn hạn</td> <td>140</td> </tr> <tr> <td>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</td> <td>140</td> <td>2. Phải trả người lao động</td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>IV. Hàng tồn kho</td> <td>700</td> <td>3. Chi phí phải trả ngắn hạn</td> <td>280</td> </tr> <tr> <td>V. Tài sản ngắn hạn khác</td> <td>70</td> <td>4. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD</td> <td>420</td> </tr> <tr> <td><i>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</i></td> <td><i>3.100</i></td> <td>II. Nợ dài hạn</td> <td>400</td> </tr> <tr> <td>I. Các khoản phải thu dài hạn</td> <td>690</td> <td>1. Phải trả người bán dài hạn</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>II. Tài sản cố định</td> <td>1.800</td> <td>2. Cổ phiếu ưu đãi</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>III. Bất động sản đầu tư</td> <td>150</td> <td><i>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</i></td> <td><i>5.220</i></td> </tr> <tr> <td>IV. Tài sản dở dang dài hạn</td> <td>120</td> <td>I. Vốn chủ sở hữu</td> <td>5.200</td> </tr> <tr> <td>V. Đầu tư tài chính dài hạn</td> <td>150</td> <td>1. Vốn góp của chủ sở hữu</td> <td>3.000</td> </tr> <tr> <td>VI. Tài sản dài hạn khác</td> <td>190</td> <td>2. Thặng dư vốn cổ phần</td> <td>200</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>3. Vốn khác của chủ sở hữu</td> <td>1.520</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>4. Nguồn vốn đầu tư XDCB</td> <td>480</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1. Nguồn kinh phí</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ</td> <td>15</td> </tr> </tbody> </table>	Chỉ tiêu	Số tiền	Chỉ tiêu	Số tiền	TÀI SẢN	7.160	NGUỒN VỐN	7.160	<i>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</i>	<i>4.060</i>	<i>C. NỢ PHẢI TRẢ</i>	<i>1.940</i>	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3.150	I. Nợ ngắn hạn	1.540	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	0	1. Phải trả người bán ngắn hạn	140	III. Các khoản phải thu ngắn hạn	140	2. Phải trả người lao động	700	IV. Hàng tồn kho	700	3. Chi phí phải trả ngắn hạn	280	V. Tài sản ngắn hạn khác	70	4. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	420	<i>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</i>	<i>3.100</i>	II. Nợ dài hạn	400	I. Các khoản phải thu dài hạn	690	1. Phải trả người bán dài hạn	300	II. Tài sản cố định	1.800	2. Cổ phiếu ưu đãi	100	III. Bất động sản đầu tư	150	<i>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</i>	<i>5.220</i>	IV. Tài sản dở dang dài hạn	120	I. Vốn chủ sở hữu	5.200	V. Đầu tư tài chính dài hạn	150	1. Vốn góp của chủ sở hữu	3.000	VI. Tài sản dài hạn khác	190	2. Thặng dư vốn cổ phần	200			3. Vốn khác của chủ sở hữu	1.520			4. Nguồn vốn đầu tư XDCB	480			II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	20			1. Nguồn kinh phí	5			2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	15	1,0
	Chỉ tiêu	Số tiền	Chỉ tiêu	Số tiền																																																																															
	TÀI SẢN	7.160	NGUỒN VỐN	7.160																																																																															
	<i>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</i>	<i>4.060</i>	<i>C. NỢ PHẢI TRẢ</i>	<i>1.940</i>																																																																															
	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3.150	I. Nợ ngắn hạn	1.540																																																																															
	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	0	1. Phải trả người bán ngắn hạn	140																																																																															
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	140	2. Phải trả người lao động	700																																																																																
IV. Hàng tồn kho	700	3. Chi phí phải trả ngắn hạn	280																																																																																
V. Tài sản ngắn hạn khác	70	4. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	420																																																																																
<i>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</i>	<i>3.100</i>	II. Nợ dài hạn	400																																																																																
I. Các khoản phải thu dài hạn	690	1. Phải trả người bán dài hạn	300																																																																																
II. Tài sản cố định	1.800	2. Cổ phiếu ưu đãi	100																																																																																
III. Bất động sản đầu tư	150	<i>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</i>	<i>5.220</i>																																																																																
IV. Tài sản dở dang dài hạn	120	I. Vốn chủ sở hữu	5.200																																																																																
V. Đầu tư tài chính dài hạn	150	1. Vốn góp của chủ sở hữu	3.000																																																																																
VI. Tài sản dài hạn khác	190	2. Thặng dư vốn cổ phần	200																																																																																
		3. Vốn khác của chủ sở hữu	1.520																																																																																
		4. Nguồn vốn đầu tư XDCB	480																																																																																
		II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	20																																																																																
		1. Nguồn kinh phí	5																																																																																
		2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	15																																																																																
Cộng điểm câu 1		3,0																																																																																	

1/	Nội dung	T8	T9	T10	T11	T12	1,5
	I. Dòng tiền vào	667	1.057	1.317	1.327	1.257	
	1. Từ HĐKD	660	1.050	1.310	1.320	1.250	
	DTBH	1.100	1.200	1.400	1.300	1.200	
	Tiền thu từ BH	660	1.050	1.310	1.320	1.250	
	60%	660	720	840	780	720	
	30%		330	360	420	390	
	10%			110	120	140	
	2. Từ HĐĐT (Tiền lãi thu từ các khoản ĐT vào đơn vị khác)	2	2	2	2	2	
	3. Từ HĐTC (Tiền thu từ cho vay)	5	5	5	5	5	
<p><i>Lưu ý:</i> Mục 1. Nếu đúng được 1,0đ Mục 2. Nếu đúng được 0,25đ Mục 3. Nếu đúng được 0,25đ ⇒ Tổng cộng I. Được 1,5đ</p>							
II (4đ)	Nội dung	T8	T9	T10	T11	T12	2,0
	II. Dòng tiền ra	862	1.005	1.038	1.071	1.114	
	1. Từ HĐKD	752	873	944	1.005	1.036	
	Mua sắm vật tư	300	200	400	400	500	
	1.1. Tiền trả mua sắm vật tư	150	250	300	400	450	
	50%	150	100	200	200	250	
	50%		150	100	200	200	
	1.2. Phải trả người lao động	600	620	640	600	580	
	1.3. Phải trả ngắn hạn khác	2	3	4	5	6	
	2. Từ HĐĐT (Mua sắm TSCĐ hữu hình mới)	100	120	80	50	60	
3. Từ HĐTC (Vay và nợ thuê tài chính dài hạn)	10	12	14	16	18		
<p><i>Lưu ý:</i> Mục 1.1. Nếu đúng được 1,0đ Mục 1.2. Nếu đúng được 0,25đ Mục 1.3. Nếu đúng được 0,25đ Mục 2. Nếu đúng được 0,25đ Mục 3. Nếu đúng được 0,25đ ⇒ Tổng cộng II. Được 2,0đ</p>							
3/	Nội dung	T8	T9	T10	T11	T12	0,5
	I. Dòng tiền vào	667	1.057	1.317	1.327	1.257	
	II. Dòng tiền ra	862	1.005	1.038	1.071	1.114	
	III. Dòng tiền thuần trong kỳ (III = I-II)	-195	52	279	256	143	
	IV. Tiền tồn đầu kỳ	100	-95	-43	236	492	
	V. Tiền tồn cuối kỳ (V = III + IV)	-95	-43	236	492	635	
	VI. Mức dư tiền cần thiết	50	50	50	50	50	
	VII. Thặng dư/ Thâm hụt (VII = V - VI)	-145	-93	186	442	585	
	VIII. Nhu cầu tài trợ ngắn hạn	145	93	0	0	0	

		Cộng điểm câu 2	4,0																																				
	1/	Tính kỳ thu tiền bình quân CSTD cũ: $30\% \times 15 + 35\% \times 30 + 35\% \times (30+5) = 27,25$ (ngày) CSTD mới: $50\% \times 10 + 25\% \times 40 + 25\% \times (40+5) = 26,25$ (ngày)	0,5																																				
	2/	Tính chiết khấu thực hiện CSTD cũ: $30\% \times 2\% \times 20.000.000.000 = 120.000.000$ (đồng) CSTD mới: $50\% \times 3\% \times 35.000.000.000 = 525.000.000$ (đồng)	0,5																																				
	3/	Tính chi phí biến đổi CSTD cũ: $70\% \times 20.000.000.000 = 14.000.000.000$ (đồng) CSTD mới: $70\% \times 35.000.000.000 = 24.500.000.000$ (đồng)	0,5																																				
	4/	Tính chi phí các khoản phải thu CSTD cũ: $10\% \times (70\% \times 20) \times (27,25/365) = 104.520.548$ (đồng) CSTD mới: $10\% \times (70\% \times 35) \times (26,25/365) = 176.198.630$ (đồng)	0,5																																				
	5/	Tính chi phí nợ khó đòi CSTD cũ: $5\% \times 20.000.000.000 = 1.000.000.000$ (đồng) CSTD mới: $5\% \times 35.000.000.000 = 1.750.000.000$ (đồng)	0,5																																				
III (3đ)	6/	Công ty có nên chấp nhận chính sách tín dụng mới không <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Chỉ tiêu</th> <th>CSTD cũ</th> <th>CSTD mới</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Doanh thu</td> <td>20.000.000.000</td> <td>35.000.000.000</td> </tr> <tr> <td>2. Chiết khấu thực hiện</td> <td>120.000.000</td> <td>525.000.000</td> </tr> <tr> <td>3. Doanh thu thuần (3=1-2)</td> <td>19.880.000.000</td> <td>34.475.000.000</td> </tr> <tr> <td>4. Chi phí biến đổi</td> <td>14.000.000.000</td> <td>24.500.000.000</td> </tr> <tr> <td>5. Lợi nhuận gộp (5=3-4)</td> <td>5.880.000.000</td> <td>9.975.000.000</td> </tr> <tr> <td>6. Chi phí bán hàng và QLDN</td> <td>1.104.520.548</td> <td>1.926.198.630</td> </tr> <tr> <td>Chi phí các khoản phải thu</td> <td>104.520.548</td> <td>176.198.630</td> </tr> <tr> <td>Chi phí nợ khó đòi</td> <td>1.000.000.000</td> <td>1.750.000.000</td> </tr> <tr> <td>7. Lợi nhuận trước thuế (7=5-6)</td> <td>4.775.479.452</td> <td>8.048.801.370</td> </tr> <tr> <td>8. Thuế TNDN (20%)</td> <td>955.095.890</td> <td>1.609.760.274</td> </tr> <tr> <td>9. Lợi nhuận sau thuế</td> <td>3.820.383.562</td> <td>6.439.041.096</td> </tr> </tbody> </table> <p>⇒ Với CSTD mới, LNST tăng: $6.439.041.096 - 3.820.383.562 = 2.618.657.534$ (đồng) ⇒ Nên chấp nhận chính sách tín dụng mới</p>	Chỉ tiêu	CSTD cũ	CSTD mới	1. Doanh thu	20.000.000.000	35.000.000.000	2. Chiết khấu thực hiện	120.000.000	525.000.000	3. Doanh thu thuần (3=1-2)	19.880.000.000	34.475.000.000	4. Chi phí biến đổi	14.000.000.000	24.500.000.000	5. Lợi nhuận gộp (5=3-4)	5.880.000.000	9.975.000.000	6. Chi phí bán hàng và QLDN	1.104.520.548	1.926.198.630	Chi phí các khoản phải thu	104.520.548	176.198.630	Chi phí nợ khó đòi	1.000.000.000	1.750.000.000	7. Lợi nhuận trước thuế (7=5-6)	4.775.479.452	8.048.801.370	8. Thuế TNDN (20%)	955.095.890	1.609.760.274	9. Lợi nhuận sau thuế	3.820.383.562	6.439.041.096	0,5
Chỉ tiêu	CSTD cũ	CSTD mới																																					
1. Doanh thu	20.000.000.000	35.000.000.000																																					
2. Chiết khấu thực hiện	120.000.000	525.000.000																																					
3. Doanh thu thuần (3=1-2)	19.880.000.000	34.475.000.000																																					
4. Chi phí biến đổi	14.000.000.000	24.500.000.000																																					
5. Lợi nhuận gộp (5=3-4)	5.880.000.000	9.975.000.000																																					
6. Chi phí bán hàng và QLDN	1.104.520.548	1.926.198.630																																					
Chi phí các khoản phải thu	104.520.548	176.198.630																																					
Chi phí nợ khó đòi	1.000.000.000	1.750.000.000																																					
7. Lợi nhuận trước thuế (7=5-6)	4.775.479.452	8.048.801.370																																					
8. Thuế TNDN (20%)	955.095.890	1.609.760.274																																					
9. Lợi nhuận sau thuế	3.820.383.562	6.439.041.096																																					
		Cộng điểm câu 3	3,0																																				
		Tổng cộng	10,0																																				