

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG  
KHOA: Kế toán Kiểm toán

**ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN – LẦN 2**  
**Học kỳ 1, năm học 2023 – 2024**

Mã học phần: DAC0031

Tên học phần: Kế toán tài chính 2

Mã nhóm lớp học phần: 231\_DAC0031\_01

Thời gian làm bài (phút/ngày): 75 phút

Hình thức thi: **Trắc nghiệm kết hợp tự luận**

SV được tham khảo tài liệu: Có

Không

**Cách thức nộp bài phần tự luận (Giảng viên ghi rõ yêu cầu):**

**Lưu ý:**

- Phần trắc nghiệm: 10 câu – 4 điểm (0.4 điểm/câu).
- Phần tự luận SV gõ trả lời trực tiếp vào khung trả lời của hệ thống thi: 6 điểm.
- Sinh viên được **tham khảo tài liệu giấy**

**PHẦN TRẮC NGHIỆM: 10 câu – 0.4 điểm /câu (4 điểm)**

**Câu 1:** Công ty phát hành trái phiếu với mục đích vay vốn để xây dựng nhà xưởng, chi phí phát hành trái phiếu (phân bổ dần) và đủ điều kiện vốn hóa. Kế toán ghi nhận chi phí phát hành này vào Bên Nợ tài khoản:

- A. Tài khoản 34311
- B. Tài khoản 2412
- C. Tài khoản 627
- D. Tài khoản 635

**ANSWER: A**

**Câu 2:** Trường hợp công ty cổ phần xuất cổ phiếu quỹ để chia cổ tức cho cổ đông, công ty sẽ ghi nhận vào bên Nợ tài khoản:

- A. Tài khoản 421
- B. Tài khoản 412
- C. Tài khoản 419
- D. Tài khoản 41111

**ANSWER: A**

**Câu 3:** Trường hợp doanh nghiệp phát hành trái phiếu ngang giá, kỳ hạn 5 năm, trả lãi một lần ngay khi phát hành. Kế toán ghi nhận khoản lãi trả trước tại thời điểm phát hành vào:

- A. Bên Nợ Tài khoản 242
- B. Bên Có Tài khoản 242
- C. Bên Có Tài khoản 3387
- D. Bên Nợ Tài khoản 3387

**ANSWER: A**

**Câu 4:** Tỷ giá ghi sổ - Thực tế đích danh sử dụng trong trường hợp nào sau đây:

- A. Chi tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ thanh toán khoản vay ngắn hạn ngân hàng
- B. Mua tài sản cố định thanh toán ngay bằng tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ
- C. Bán hàng và thu ngay bằng tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ
- D. Nhập khẩu hàng và chưa thanh toán tiền cho người bán

**ANSWER: A**

**Câu 5:** Ngày 01/07/N, công ty HEN xuất khẩu 400 đơn vị hàng hóa bán cho công ty KID với giá bán 60 USD/đơn vị, giá xuất kho 900.000 đồng/đơn vị, tiền hàng khách chưa thanh toán. Thuế suất thuế xuất khẩu là 5%. Biết tỷ giá giao dịch thực tế mua 23.200 VNĐ/USD, bán 23.400 VNĐ/USD, tỷ giá tính thuế của hải quan là 23.500 VNĐ/USD. Kế toán ghi nhận bút toán doanh thu hàng xuất khẩu như thế nào?

- A. Nợ TK 131            556.800.000  
                                     Có TK 511            556.800.000
- B. Nợ TK 131            360.000.000  
                                     Có TK 511            360.000.000
- C. Nợ TK 131            561.600.000  
                                     Có TK 511            561.600.000
- D. Nợ TK 131            564.000.000  
                                     Có TK 511            564.000.000

**ANSWER: A**

**Câu 6:** Ngày 31/12/N, công ty KYM có thông tin về số dư của một số tài khoản như sau:

- TK 131\_X (Dư Nợ): 468.000.000 (20.000 USD)
- TK 131\_Z (Dư Có): 45.600.000 (2.000 USD) – Nhận trước tiền mua hàng của công ty Z và cam kết giao hàng vào tháng sau

Ngày 31/12/N, khi thực hiện đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ kế toán ghi nhận bút toán này như thế nào? Biết tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày 31/12/N như sau: tỷ giá mua 23.100 VNĐ/USD, bán 23.300 VNĐ/USD.

<b>A.</b> Nợ TK 4131	6.000.000
Có TK 131_X	6.000.000
<b>B.</b> Nợ TK 131_X	6.000.000
Có TK 4131	6.000.000
<b>C.</b> Nợ TK 131_X	6.000.000
Nợ TK 131_Z	1.000.000
Có TK 4131	7.000.000
<b>D.</b> Nợ TK 4131	7.000.000
Có TK 131_X	6.000.000
Có TK 131_Z	1.000.000

**ANSWER: A**

**Câu 7:** Ngày 2/1/N, công ty mua lại 2.000 cổ phiếu đã phát hành làm cổ phiếu quỹ, giá mua 32.000 đ/cp, chi phí mua là 3.000.000 đồng. Ngày 5/1/N, công ty mua tiếp 2.000 cổ phiếu làm cổ phiếu quỹ, giá mua 36.000 đ/cp. Ngày 8/1/N công ty xuất 1.000 cổ phiếu quỹ để chia cổ tức cho cổ đông với giá thị trường là 38.000 đ/cp. Vậy ngày 8, kế toán công ty sẽ ghi giảm giá trị cổ phiếu quỹ là:

- A. 34.750.000 đồng
- B. 38.000.000 đồng
- C. 36.000.000 đồng
- D. 32.000.000 đồng

**ANSWER: A**

**Câu 8:** Trường hợp công ty mua kỳ phiếu kỳ hạn 12 tháng với mục đích kinh doanh và nhận lãi trước 1 lần ngay khi mua, kế toán ghi nhận khoản lãi này vào:

- A. Bên Có TK 3387
- B. Bên Có TK 515
- C. Bên Có TK 511
- D. Bên Có TK 711

**ANSWER: A**

**Câu 9:** Khi công ty cổ phần bán cổ phần cho các cổ đông với giá phát hành nhỏ hơn mệnh giá, khi đó kế toán công ty cổ phần sẽ phản ánh phần chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá vào:

- A. Bên Nợ TK 4112
- B. Bên Nợ TK 4111
- C. Bên Có TK 4112
- D. Bên Có TK 4111

**ANSWER: A**

**Câu 10:** Trường hợp bên đầu tư nắm giữ dưới 50% quyền biểu quyết của bên nhận đầu tư nhưng có sự thỏa thuận giữa bên nhận đầu tư và bên đầu tư về việc bên đầu tư đó có quyền kiểm soát thì khoản đầu tư đó vẫn được xem là khoản đầu tư vào:

- A. Công ty con
- B. Công ty liên kết
- C. Công ty liên doanh
- D. Đơn vị khác

**ANSWER: A**

### **PHẦN TỰ LUẬN (6 điểm)**

#### **Câu 11: (3.5 điểm)**

Công ty CP xuất nhập khẩu SUNHOUSE, chuyên kinh doanh bếp hồng ngoại. Tính giá xuất hàng tồn kho theo phương pháp FIFO, tính VAT theo phương pháp khấu trừ. Hãy ghi sổ nhật ký các nghiệp vụ kinh tế với tài liệu kế toán trong tháng 10/2023 như sau:

Số dư đầu tháng của một số tài khoản:

- TK 1121: 400.000.000 đồng

- TK 1122: 600.000.000 đồng (25.000 USD)
- TK 331-SAM: 361.500.000 đồng (15.000 USD)
- TK 1561: 240.000.000 đồng (400 bếp hồng ngoại)

**Giả sử:** Tỷ giá tính thuế của hải quan là **24.000 VNĐ/USD** áp dụng cho tất cả các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ.

**Trong tháng 10/2023, có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh sau:**

1. Ngày 3/10, công ty xuất khẩu 250 bếp hồng ngoại bán cho công ty LG với giá bán là 40 USD/cái, thuế xuất khẩu 10%, công ty chưa thu tiền. Chi phí vận chuyển hàng ra cảng để xuất khẩu có giá chưa thuế là 2.000.000 đồng, VAT 10%, đã trả bằng tiền mặt. *TGGDTT mua/bán lần lượt là 24.100/24.150 VND/USD. (1.5 điểm)*
2. Ngày 8/10, công ty chuyển khoản thanh toán toàn bộ số tiền còn nợ tháng trước cho công ty SAM và đã nhận được giấy báo Nợ của ngân hàng ACB. *TGGDTT mua/bán lần lượt là 24.150/24.200 VND/USD. (0.5 điểm)*
3. Ngày 15/10, công ty nhập khẩu 300 bếp hồng ngoại với giá 25 USD/cái và hàng đã nhập kho đủ, thuế nhập khẩu 5%, VAT 10%. Công ty chưa thanh toán cho bên bán công ty DTL. *TGGDTT mua/bán lần lượt là 24.200/24.250 VND/USD. (1.0 điểm)*
4. Ngày 25/10, công ty đã nhận được giấy báo Có của ngân hàng ANZ về số tiền mà công ty LG thanh toán và phí ngân hàng là 100 USD, VAT 10%. *TGGDTT mua/bán lần lượt là 24.250/24.300 VND/USD. (0.5 điểm)*

**Yêu cầu:** Ghi sổ nhật ký các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 10/2023 của công ty SUNHOUSE

**Answer:**

1. Ngày 8/10 (1.5 điểm)
 

Nợ TK 632	150.000.000	
Có TK 156		150.000.000 (250 x 600.000)
Nợ TK 131-LG	241.000.000	(250 x 40 x 24.100)
Có TK 511		241.000.000
Nợ TK 511	24.000.000	(250 x 40 x 24.000 x 10%)
Có TK 3333		24.000.000
Nợ TK 641	2.000.000	
Nợ TK 133	200.000	

	Có TK 1111	2.200.000	
2.	<b>Ngày 3/10</b>	<b>(0.5 điểm)</b>	
	Nợ TK 331 – SAM	361.500.000	(15.000 x 24.100)
	Có TK 1122	360.000.000	(15.000 x 24.000)
	Có TK 515	1.500.000	
3.	<b>Ngày 15/10</b>	<b>(1.0 điểm)</b>	
	Nợ TK 1561	190.500.000	
	Có TK 331	181.500.000	(300 x 25 x 24.200)
	Có TK 3333	9.000.000	(300 x 25 x 24.000 x 5%)
	Nợ TK 133	18.900.000	
	Có TK 33312	18.900.000	(300 x 25 x 24.000 x (1+5%) x 10%)
4.	<b>Ngày 25/10</b>	<b>(0.5 điểm)</b>	
	Nợ TK 1122	239.832.500	[(250 x 40 – 110) x 24.250]
	Nợ TK 641	2.425.000	(100 x 24.250)
	Nợ TK 133	242.500	(10 x 24.250)
	Có TK 131-LG	241.000.000	(250 x 40 x 24.100)
	Có TK 515	1.500.000	

**Câu 12: (1.5 điểm)**

Công ty ITC có tình hình về các khoản đầu tư tài chính tháng 12/2022 như sau:

**SDĐK TK 2291: 12.000.000 đồng**

Trong tháng 12/2022 có các nghiệp vụ sau:

1. **Ngày 1/12:** công ty mua 20.000 cổ phiếu BBC với mục đích thương mại, có mệnh giá là 10.000 đồng/CP, giá mua là 15.000 đồng/CP, đã thanh toán bằng chuyển khoản. **(0.5 điểm)**
2. **Ngày 10/12:** công ty bán 70% số cổ phiếu BBC mua ở nghiệp vụ ngày 1/12 với giá bán là 18.000 đồng/CP, đã thu đủ bằng chuyển khoản. **(0.5 điểm)**
3. **Ngày 31/12:** giá trị cổ phiếu BBC trên thị trường vào thời điểm cuối năm là 16.500 đồng/CP. **(0.5 điểm)**

**Yêu cầu:** Ghi sổ nhật ký các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 12/2022 của công ty ITC

**Answer:**

1. Nghiệp vụ ngày 1/12 được kế toán công ty ITC ghi nhận: **(0.5 điểm)**

Nợ TK 1211-BBC	300.000.000
Có TK 112	300.000.000

2. Nghiệp vụ ngày 10/12 được kế toán công ty ITC ghi nhận: (0.5 điểm)

Nợ TK 112	252.000.000 (14.000 x 18.000)
Có TK 121-BBC	210.000.000 (14.000 x 15.000)
Có TK 515	42.000.000

3. Bút toán lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán kinh doanh của công ty ITC vào ngày 31/12/2022: (0.5 điểm)

- Số lượng cổ phiếu BBC công ty đang nắm giữ còn lại là 6.000 CP	
- Giá gốc 1 cổ phiếu BBC là : 15.000 đồng/CP	
- Giá thị trường 1 cổ phiếu REE là: 16.500 đồng/CP	
➔ Số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh công ty cần lập là:	
$6.000 \times (16.500 - 15.000) = 9.000.000$ đồng	
Vì SĐĐK của TK 2291 là 12.000.000 đồng nên công ty hoàn nhập 3.000.000 đồng	
<b>Định khoản:</b>	
Nợ TK 2291	3.000.000
Có TK 635	3.000.000

**Câu 13: (1.0 điểm)**

Ngày 1/1/2022, công ty phát hành 10.000 trái phiếu thường (dùng cho hoạt động kinh doanh), mệnh giá 100.000đ/ trái phiếu, giá phát hành 88.000đ/trái phiếu, đã thu bằng chuyển khoản, kỳ hạn 1 năm, lãi suất 15%/năm, lãi trả ngay khi phát hành. Công ty phân bổ chiết khấu trái phiếu theo phương pháp đường thẳng. Doanh nghiệp chọn kỳ kế toán là tháng

- Kế toán ghi nhận nghiệp vụ ngày 1/1/2022 (0,5 điểm)
- Ngày 31/1/2022, Phân bổ chiết khấu trái phiếu phát hành ngày 1/1/2022 và tiền lãi trái phiếu tháng này. (0,5 điểm)

**Answer:**

a. Kế toán ghi nhận việc phát hành trái phiếu có chiết khấu:(0,5 điểm)

Nợ TK 112	730.000.000
Nợ TK 242	150.000.000 (= 10.000 x 100.000 x 15%)
Nợ TK 34312	120.000.000 (= 10.000 x (100.000 – 88.000))
Có TK 34311	1.000.000.000

b. Phân bổ chiết khấu trái phiếu (0,25 điểm)

Nợ TK 635	10.000.000 (=120.000.000 /12)	
Có TK 34312		10.000.000
<b>Phân bổ tiền lãi trái phiếu tháng này (0,25 điểm)</b>		
Nợ TK 635	12.500.000	(= 150.000.000/12)
Có TK 242		12.500.000

*Ngày biên soạn: 15/10/2023*

**Giảng viên biên soạn đề thi: Phan Minh Nguyệt**

*Ngày kiểm duyệt:*

**Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn kiểm duyệt đề thi: ThS. Nguyễn Thị Thu Vân**

- Sau khi kiểm duyệt đề thi, **Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn** gửi về Trung tâm Khảo thí qua email: bao gồm file word và file pdf (được đặt password trên 1 file nén/lần gửi) và nhắn tin password + họ tên GV gửi qua Số điện thoại Thầy Phan Nhất Linh (**0918.01.03.09**).

- Khuyến khích Giảng viên biên soạn và nộp đề thi, đáp án bằng **File Hot Potatoes**. Trung tâm Khảo thí gửi kèm File cài đặt và File hướng dẫn sử dụng để hỗ trợ thêm Quý Thầy Cô.