

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
ĐƠN VỊ: KHOA KẾ TOÁN KIỂM TOÁN

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN
THI KẾT THÚC HỌC PHẦN – LẦN 1
Học kỳ 1, năm học 2024-2025

I. Thông tin chung

Tên học phần:	F3- Kế toán tài chính 2 (ACCA)		
Mã học phần:	71ACCT30202	Số tín chỉ:	2
Mã nhóm lớp học phần:	241_71ACCT30202_01		
Hình thức thi: Trắc nghiệm kết hợp Tự luận	Thời gian làm bài:	60	phút
<i>Thí sinh không được tham khảo tài liệu</i>	<input type="checkbox"/> Có	<input checked="" type="checkbox"/> Không	

Cách thức nộp bài phần tự luận: SV gõ trực tiếp trên khung trả lời của hệ thống thi (**Nhờ phòng khảo thí hỗ trợ copy bảng trả lời vào khung trả lời để SV điền câu trả lời vào bảng**).

1. Format đề thi

- Font: Times New Roman
- Size: 13
- Tên các phương án lựa chọn: **in hoa, in đậm**
- Không sử dụng nhảy chữ/số tự động (numbering)
- Mặc định phương án đúng luôn luôn là Phương án A ghi ANSWER: A
- Tổng số câu hỏi thi:
- Quy ước đặt tên file đề thi:

+ **Mã học phần**_Tên học phần_Mã nhóm học phần_TNTL_De 1

+ **Mã học phần**_Tên học phần_Mã nhóm học phần_TNTL_De 1_Mã đề (**Nếu sử dụng nhiều mã đề cho 1 lần thi**).

2. Giao nhận đề thi

Sau khi kiểm duyệt đề thi, đáp án/rubric. **Trưởng Khoa/Bộ môn** gửi đề thi, đáp án/rubric về Trung tâm Khảo thí qua email: khaothivanlang@gmail.com bao gồm file word và file pdf (**nén lại và đặt mật khẩu file nén**) và nhắn tin + họ tên người gửi qua số điện thoại **0918.01.03.09** (Phan Nhất Linh).

- 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 Quý Thầy Cô.

II. Các yêu cầu của đề thi nhằm đáp ứng CLO

(Phần này phải phối hợp với thông tin từ đề cương chi tiết của học phần)

Ký hiệu CLO	Nội dung CLO	Hình thức đánh giá	Trọng số CLO trong thành phần đánh giá (%)	Câu hỏi thi số	Điểm số tối đa	Lấy dữ liệu đo lường mức đạt PLO/PI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
CLO1	Vận dụng chuẩn mực kế toán quốc tế (IAS), chuẩn mực lập báo cáo tài chính quốc tế (IFRS) liên quan để ghi nhận các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tổ chức	Trắc nghiệm	20%	Câu 1 Câu 2 Câu 3 Câu 4	0,5 0,5 0,5 0,5	PLO1/PI1.1
CLO2	Vận dụng chuẩn mực kế toán quốc tế (IAS), chuẩn mực lập báo cáo tài chính quốc tế (IFRS) liên quan lập và trình bày báo cáo tài chính	Tự luận	20%	Câu 5 Câu 6 Câu 11	0,5 0,5 1	PLO1/PI1.1
CLO3	Lập báo cáo tài chính công ty độc lập và báo cáo tài chính hợp nhất theo đúng quy định chuẩn mực kế toán quốc tế	Tự luận	20%	Câu 11	2	PLO4/PI4.1
CLO4	Vận dụng tư duy phản biện khi lập các chỉ tiêu trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp độc lập, báo cáo tài chính hợp nhất một cách thành thạo	Trắc nghiệm	20%	Câu 11	2	PLO8/PI8.1
CLO5	Thể hiện tuân thủ đạo đức nghề nghiệp khi giải quyết các	Trắc nghiệm	20%	Câu 7 Câu 8 Câu 9	0,5 0,5 0,5	PLO9/PI9.2

Ký hiệu CLO	Nội dung CLO	Hình thức đánh giá	Trọng số CLO trong thành phần đánh giá (%)	Câu hỏi thi số	Điểm số tối đa	Lấy dữ liệu đo lường mức đạt PLO/PI
	tình huống nêu ra trong học phần			Câu 10	0,5	

Chú thích các cột:

(1) Chỉ liệt kê các CLO được đánh giá bởi đề thi kết thúc học phần (tương ứng như đã mô tả trong đề cương chi tiết học phần). Lưu ý không đưa vào bảng này các CLO không dùng bài thi kết thúc học phần để đánh giá (có một số CLO được bố trí đánh giá bằng bài kiểm tra giữa kỳ, đánh giá qua dự án, đồ án trong quá trình học hay các hình thức đánh giá quá trình khác chứ không bố trí đánh giá bằng bài thi kết thúc học phần). Trường hợp một số CLO vừa được bố trí đánh giá quá trình hay giữa kỳ vừa được bố trí đánh giá kết thúc học phần thì vẫn đưa vào cột (1)

(2) Nêu nội dung của CLO tương ứng.

(3) Hình thức kiểm tra đánh giá có thể là: trắc nghiệm, tự luận, dự án, đồ án, vấn đáp, thực hành trên máy tính, thực hành phòng thí nghiệm, báo cáo, thuyết trình, ..., phù hợp với nội dung của CLO và mô tả trong đề cương chi tiết học phần.

(4) Trọng số mức độ quan trọng của từng CLO trong đề thi kết thúc học phần do giảng viên ra đề thi quy định (mang tính tương đối) trên cơ sở mức độ quan trọng của từng CLO. Đây là cơ sở để phân phối tỷ lệ % số điểm tối đa cho các câu hỏi thi dùng để đánh giá các CLO tương ứng, bảo đảm CLO quan trọng hơn thì được đánh giá với điểm số tối đa lớn hơn. Cột (4) dùng để hỗ trợ cho cột (6).

(5) Liệt kê các câu hỏi thi số (câu hỏi số ... hoặc từ câu hỏi số... đến câu hỏi số...) dùng để kiểm tra người học đạt các CLO tương ứng.

(6) Ghi điểm số tối đa cho mỗi câu hỏi hoặc phần thi.

(7) Trong trường hợp đây là học phần cốt lõi - sử dụng kết quả đánh giá CLO của hàng tương ứng trong bảng để đo lường đánh giá mức độ người học đạt được PLO/PI - cần liệt kê ký hiệu PLO/PI có liên quan vào hàng tương ứng. Trong đề cương chi tiết học phần cũng cần mô tả rõ CLO tương ứng của học phần này sẽ được sử dụng làm dữ liệu để đo lường đánh giá các PLO/PI. Trường hợp học phần không có CLO nào phục vụ việc đo lường đánh giá mức đạt PLO/PI thì để trống cột này.

III. Nội dung câu hỏi thi

PHẦN TRẮC NGHIỆM (10 câu x 0,5 điểm/câu)

Random 1 trong 2 câu sau:

Câu 1a@CLO1

A company issued 500,000 shares with a nominal value of 50c each, at a premium of 30c per share, all was paid in full.

Which one of the following journal entries correctly records the issue?

	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
	\$	\$
A. Bank	400,000	
Share capital		250,000
Share premium		150,000
B. Share capital	500,000	
Share premium	300,000	
Bank		800,000
C. Bank	800,000	
Share capital		500,000
Share premium		300,000
D. Share capital	250,000	
Share premium	150,000	
Bank		400,000

ANSWER: A

Câu 1b@CLO1

A company issued 700,000 rights to raise funds in cash at the price of \$2 per right. The nominal value of an ordinary share is 75c per share.

Which of the following journal entries accurately reflects the issuance?

	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
	\$	\$
A. Bank	1,400,000	
Share capital		525,000
Share premium		875,000
B. Share capital	750,000	
Share premium	300,000	
Bank		1,050,000
C. Bank	1,400,000	
Share capital		875,000
Share premium		525,000
D. Share capital	1,000,000	
Share premium	300,000	
Bank		1,300,000

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:

Câu 2a@CLO1

A sole trader sets his prices to maintain a 20% profit margin and conducts all sales in cash. He suspects that one of his sales assistants is misappropriating cash from the revenue.

His trading account for the month of June 20X3 is as follows:

	\$
Recorded sales revenue	181,600

Cost of sales	154,000
Gross profit	67,600

Assuming that the cost of sales is correct, how much cash could the sales assistant have taken?

- A. \$10,900
- B. \$38,500
- C. \$192,500
- D. It is not possible to calculate a figure from this information

ANSWER: A

Câu 2b@CLO1

A sole trader sets prices to achieve a 25% profit margin, with all transactions conducted in cash. He suspects that one of his sales assistants may be stealing from the sales revenue.

His trading account for the month of June 20X3 is as follows:

	\$
Recorded sales revenue	181,600
Cost of sales	154,000
Gross profit	67,600

Assuming that the cost of sales is correct, how much cash could the sales assistant have taken?

- A. \$23,733
- B. \$51,333
- C. \$181,600
- D. It is not possible to calculate a figure from this information

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:

Câu 3a@CLO1

On December 31, 20X0, a fire completely destroyed the inventory of Mohi Company. The following details are available:

- 1 Inventory at 1 December 20X0 at cost \$28,400
- 2 Purchases for December 20X0 \$49,600
- 3 Sales in December 20X0 \$64,800
- 4 Standard gross profit percentage on cost is 25%

Based on this information, which of the following is the amount of inventory destroyed ?

- A. \$26,160
- B. \$51,840
- C. \$12,960
- D. \$29,400

ANSWER: A

Câu 3b@CLO1

On December 31, 20X0, a fire completely destroyed the inventory of Mohi Company. The following details are available:

- 1 Inventory at 1 December 20X0 at cost \$28,400
- 2 Purchases for December 20X0 \$49,600
- 3 Sales in December 20X0 \$64,800
- 4 Standard gross profit percentage on cost is 35%

Based on this information, which of the following is the amount of inventory destroyed ?

- A. \$30,000
- B. \$48,000
- C. \$78,000
- D. \$35,880

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:

Câu 4a@CLO1

Wanda does not maintain any accounting records. The following details are provided regarding her financial position and transactions for the year ending 31 December 20X4:

	\$
Net assets at 1 January 20X4	210,000
Drawings during 20X4	48,000
Capital introduced during 20X4	80,000
Net assets at 31 December 20X4	400,000

Based on this information, what was Wanda's profit for 20X4?

- A. \$158,000
- B. \$190,000
- C. \$318,000
- D. \$222,000

ANSWER: A

Câu 4b@CLO1

Wanda does not maintain any accounting records. The following details are provided regarding her financial position and transactions for the year ending 31 December 20X4:

	\$
Net assets at 1 January 20X4	210,000
Drawings during 20X4	48,000
Capital introduced during 20X4	90,000
Net assets at 31 December 20X4	400,000

Based on this information, what was Wanda's profit for 20X4?

- A. \$148,000
- B. \$190,000
- C. \$328,000
- D. \$232,000

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:

Câu 5a @CLO2

At 30 June 20X2 a company's capital structure was as follows:

Ordinary share capital 500,000 shares of 25c each	\$125,000
Share premium account	\$100,000

During the year ending 30 June 20X3, the company conducted a rights issue, offering one new share for every two shares held at a price of \$1 per share, and the entire issue was fully subscribed.

What was the company's capital structure at 30 June 20X3?

<i>Ordinary share capital</i>	<i>Share premium account</i>
\$	\$

- | | | |
|----|---------|---------|
| A. | 187,500 | 287,500 |
| B. | 225,000 | 325,000 |
| C. | 212,500 | 262,500 |
| D. | 225,000 | 250,000 |

Câu 5b@CLO2

At 30 June 20X8 the capital structure of a company was as follows:

Ordinary share capital 200,000 shares of 50c each	\$100,000
Share premium account	\$180,000

In 20X9, the company issued bonus shares at a ratio of one new share for every two shares held, funded through the share premium account.

What is the company's capital structure at 31 December 20X2?

- | | <i>Ordinary share capital</i> | <i>Share premium account</i> |
|----|-------------------------------|------------------------------|
| | \$ | \$ |
| A. | 150,000 | 130,000 |
| B. | 175,000 | 245,000 |
| C. | 245,000 | 175,000 |
| D. | 175,000 | 145,000 |

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:**Câu 6a@CLO2**

Moon Co acquired 80% of the equity share capital of Sun Co several years ago. For the year ending 31 December 20X4, Moon Co recorded an after-tax profit of \$120,000, while Sun Co achieved an after-tax profit of \$40,000. During the year Moon Co sold goods to Sun Co at a price of \$40,000. The gross profit was 40% on the sales price. At 31 December 20X4, 25% of these goods were still held in the inventory of Moon Co.

What profit is attributable to the non-controlling interest in the consolidated statement of profit or loss of the Moon Group for the year to 31 December 20X4?

- A. \$8,000
- B. \$6,200
- C. \$31,000
- D. \$7,000

ANSWER: A

Câu 6b@CLO2

Moon Co acquired 70% of the equity share capital of Sun Co several years ago. In the year to 31 December 20X4, Moon Co made a profit after taxation of \$120,000 and Sun Co made a profit after taxation of \$40,000. During the year Moon Co sold goods to Sun Co at a price of \$40,000. The gross profit was 40% on the sales price. At 31 December 20X4, 25% of these goods were still held in the inventory of Moon Co.

What profit is attributable to the non-controlling interest in the consolidated statement of profit or loss of the Moon Group for the year to 31 December 20X4?

- A. \$12,000
- B. \$9,300
- C. \$46,500
- D. \$10,500

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:

Câu 7a@CLO5

A specific IFRS mandates that the following information be disclosed in a note to the financial statements:

- (i) A brief description of its nature
- (ii) Where practicable an estimate of the financial effect
- (iii) An indication of the uncertainties relating to the amount or timing of any outflow
- (iv) The possibility of any reimbursement

Which of the following does the above disclosure relate to?

- A. Contingent liabilities**
- B. Provisions**
- C. Contingent assets**
- D. Events after the reporting period**

ANSWER: A

Câu 7b@CLO5

Which of the following statements is/are correct?

- 1 A revaluation surplus arises when a non-current asset is sold at a profit.
- 2 The authorised share capital of a company is the maximum nominal value of shares and loan notes the company may issue.
- 3 IAS 10 Events After the Reporting Period requires all non-adjusting events to be disclosed in the notes to the financial statements.

- A. 3 only**
- B. 2 only**
- C. 1 and 2**
- D. None of the statements are correct**

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:

Câu 8a@CLO5

On 30 September 20X2, a fire destroyed part of the company's inventory and its related records. The following details are available:

	\$
Inventory 1 September 20X2	318.000
Sales for September 20X2	612.000
Purchases for September 20X2	412.000
Inventory in good condition at 30 September 20X2	214.000

Standard gross profit percentage on sales is 25%

Based on this information, what is the **value of the inventory in Statement of financial position as at 30 September 20X2** according to IAS 02 - Inventory?

- A. \$ 214,000**
- B. \$ 412,000**
- C. \$ 57,000**
- D. \$ 318,000**

ANSWER: A

Câu 8b@CLO5

On 30 September 20X2, a fire destroyed part of the company's inventory and its related records. The following details are available:

	\$
Inventory 1 September 20X2	318.000
Sales for September 20X2	612.000
Purchases for September 20X2	412.000
Inventory in good condition at 30 September 20X2	214.000

Standard gross profit percentage on cost is 25%

Based on this information, what is the **value of the inventory in Statement of financial position as at 30 September 20X2** according to IAS 02 - Inventory?

- A. \$ 214,000
- B. \$ 57,000
- C. \$ 26,400
- D. \$ 318,000

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:**Câu 9a @CLO5**

Which one of the following lists of such events consists only of items that, according to IAS 10 – Events after the reporting period, is typically categorised as non-adjusting?

- 1 The sale of inventories valued at cost at the end of the reporting period for a figure in excess of cost
- 2 Changes in foreign exchange rates, major purchases of non-current assets
- 3 Discovery of fraud or error which shows that the financial statements were incorrect
- 4 The issue of shares and loan notes

- A. 2 and 4
- B. 2, 3 and 4
- C. 2 and 3
- D. 1 and 3

ANSWER: A

Câu 9b @CLO5

Which one of the following lists of such events consists only of items that, according to IAS 10 – Events after the reporting period, is typically categorised as non-adjusting?

- 1 The sale of inventories valued at cost at the end of the reporting period for a figure in excess of cost
- 2 Changes in foreign exchange rates, major purchases of non-current assets
- 3 An acquisition of another company
- 4 The issue of shares and loan notes

- A. 2, 3 and 4
- B. 1 only
- C. 2 and 3
- D. 1 and 3

ANSWER: A

Random 1 trong 2 câu sau:**Câu 10a@CLO5**

In preparing a company's statement of cash flows complying with IAS 7 Statements of Cash Flows, which items are **only** included in cash flows from investing activities?

- 1 Proceeds of sale of land and equipment
- 2 Dividends received
- 3 Bonus issue of shares

- A. 1 only
- B. 2 only
- C. 3 only
- D. None of them

ANSWER: A

Câu 10b@CLO5

In preparing a company's statement of cash flows complying with IAS 7 Statements of Cash Flows, which items are **only** included in cash flows from financing activities?

- 1 Proceeds of sale of land and equipment
- 2 Dividends received
- 3 Bonus issue of shares

- A. None of them
- B. 2 only
- C. 3 only
- D. 1 only

ANSWER: A

PHẦN TỰ LUẬN (5,0 điểm)**Câu 11a@CLO2-3-4**

Requirement: Prepare the statement of cash flows using the following information for VL, a limited liability company, for the year ended 31 October 20X7 (5 điểm)

	\$'000
Profit before tax	750
Depreciation expense	158
Inventory as at 1 November 20X6	260
Inventory as at 31 October 20X7	250
Receivables as at 1 November 20X6	135
Receivables as at 31 October 20X7	100
Payables as at 1 November 20X6	250
Payables as at 31 October 20X7	290
Interest expense	225
Income Tax paid	195
Interest paid	53

Proceeds from sale of equipments	60
Cost of equipments sold	300
Accumulated depreciation of equipments sold	250
Cash balance as at 1 November 20X6	123

Additional information

- (a) VL made a bonus issue of 200,000 shares. Par value is 50c each share. Market price per share is \$3.35.
- (b) VL issued 50,000 50c shares at a price of \$3 per share, all was paid in full.
- (c) Dividend paid during the year \$270,000.
- (d) Purchase of plant paid by bank balance \$425,000.

Bảng trả lời:

Statement of cash flows - VL - for the year ended 31 October 20X7 (5 điểm)

<i>Cash flows from operating activities</i>	\$'000	\$'000
Net profit before tax	x	
Adjustments for:		
Depreciation	x	
Interest expense	x	
Profit on disposal of non-current assets	x	
Movement in inventories	x	
Movement in receivables	x	
Movement in payables	x	
Income taxes paid	x	
Interest paid	<u>x</u>	
Net cash flows from operating activities		x
<i>Cash flows from investing activities</i>		
Purchase of non-current assets	x	
Receipts from sale of non-current assets	<u>x</u>	
Net cash flows from investing activities		x
<i>Cash flows from financing activities</i>		
Issue of shares	x	
Dividends paid	<u>x</u>	
Net cash flows from financing activities		<u>x</u>
<i>Net increase/decrease in cash</i>		x
<i>Cash balance at 1 November 20X6</i>		<u>x</u>
<i>Cash balance at 31 October 20X7</i>		<u><u>x</u></u>

Câu 11b@CLO2-3-4

The balance of some accounts shown below has been prepared for VH, a limited liability company, as at 31 October 20X7

	DEBIT	CREDIT
	\$'000	\$'000
Buildings at cost	740	
Buildings, accumulated depreciation		600
Plant at cost	720	
Plant, accumulated depreciation		110
Bank loan (long term)		700
Revenue		780
Cost of goods sold	300	
Cash	116	
Trade payables		250
Trade receivables	320	
Administrative expenses	125	
Allowance for receivables		50
Retained earnings		125
\$0.5 ordinary shares		420
Distribution cost	150	
Share premium account		450

Additional information

- (a) VH made a bonus issue of 200,000 shares. Par value is 50c each share. Market price per share is \$3.35.
- (b) VH issued 500,000 50c shares at a price of \$2.75 per share, all was paid in full.
- (c) Dividend paid during the year \$300,000.
- (d) Purchase of plant paid by bank balance \$450,000.

Requirement: Record the issuance of shares transactions (2,5 điểm) and prepare Statement of changes of equity (2,5 điểm)

Bảng trả lời:

Record the issuance of shares transactions (2,5 điểm)

a.

b.

Statement of changes in equity - VH - for the year ended 31 October 20X7 (2,5 điểm)

	Share capital	Share premium	Retained earnings	Total
--	---------------	---------------	-------------------	-------

	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000
Balance at 1 November 20X6				
Changes in equity for 20X7				
Bonus issue				
Share issue				
Dividend paid during the year				
Profit for for the year				
Balance at 31 October 20X7				

ĐÁP ÁN PHẦN TỰ LUẬN VÀ THANG ĐIỂM

Phần câu hỏi	Câu số/Nội dung câu hỏi	Thang điểm	Ghi chú
I. Trắc nghiệm (Nhóm câu hỏi)		5.0	
	Câu 1 – 10	0.5/câu	
	Điểm tổng	5.0	

II. Tự luận	Thang điểm	Ghi chú
Tự luận Bài 11a@CLO2-3-4	5.0	

TASK 1	Statement of cash flows - VL - for the year ended 31 October 20X7 (5 điểm)			5.0			
	Cash flows from operating activities	\$'000	\$'000				
	Net profit before tax	750					
	Adjustments for:						
	Depreciation	158					
	Interest expense	225					
	Profit on disposal of non-current assets	(10)					
	Movement in inventories	10					
	Movement in receivables	35					
	Movement in payables	40					
	Income taxes paid	(195)					
	Interest paid	(53)					
	Net cash flows from operating activities		960				
	Cash flows from investing activities						
	Purchase of non-current assets	(425)					
	Receipts from sale of non-current assets	60					
	Net cash flows from investing activities		(365)				
	Cash flows from financing activities						
	Issue of shares	150					
	Dividends paid	(270)					
	Net cash flows from financing activities		(120)				
	Net increase/decrease in cash		475.0				
	Cash balance at 1 November 20X6		123.0				
	Cash balance at 31 October 20X7		598.0				
	Điểm tổng			5.0			
Tự luận Bài 11b@CLO2-3-4							
TASK 1	a.				2.5		
	Dr Share premium	100,000		(200000*0.5)			
	Cr Share capital		100,000				
	b.						
	Dr Cash	1,375,000		(500000*2.75)			
	Cr Share capital		250,000	(500000*0.5)			
Cr Share premium		1,125,000					
TASK 2	Statement of changes in equity - VII - for the year ended 31 October 20X7				2.5		
		Share capital	Share premium	Retained earnings			Total
		\$'000	\$'000	\$'000			\$'000
	Balance at 1 November 20X6	420	480	125			1,025
	Changes in equity for 20X7						-
	Bonus issue (a)	100	(100)				-
	Share issuance (b)	250	1,125				1,375
	Dividend paid during the year			(300)			(300)
	Profit for for the year			205			205
	Balance at 31 October 20X7	770	1,505	30			2,305
	Điểm tổng				5.0		

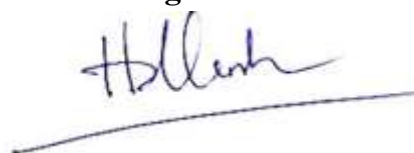
TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 11 năm 2024

Người duyệt đề

Giảng viên ra đề



Nguyễn Thị Thu Vân



Hoàng Thụy Diệu Linh

