

Câu	Ý	Nội dung	Điểm
1		1. Dự phòng phải thu khó đòi: Ví dụ: Công ty A có một khoản phải thu khách hàng B là 500 triệu đồng. Sau khi đến hạn thanh toán, khách hàng B không thanh toán, và công ty đánh giá khả năng thu hồi chỉ còn 200 triệu đồng. Phân tích: +Điều kiện trích lập dự phòng: Theo Thông tư 228, khoản phải thu được coi là khó đòi nếu: =>Quá hạn thanh toán từ 6 tháng trở lên hoặc =>Có bằng chứng rõ ràng về việc khách hàng không có khả năng thanh toán. +Giá trị tổn thất ước tính: =>Số tổn thất ước tính = Số dư nợ gốc - Giá trị có thể thu hồi. =>Tổn thất ước tính = 500 triệu - 200 triệu = 300 triệu đồng. +Hạch toán: =>Trích lập dự phòng: Nợ TK 642 (Chi phí quản lý doanh nghiệp): 300 triệu đồng Có TK 2293 (Dự phòng phải thu khó đòi): 300 triệu đồng =>Nếu sau này khách hàng thanh toán 200 triệu đồng Nợ TK 111, 112 (Tiền mặt, tiền gửi): 200 triệu đồng Có TK 131 (Phải thu khách hàng): 200 triệu đồng	1.0
		2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính: Ví dụ: Công ty D đầu tư vào cổ phiếu của công ty E, giá trị ghi sổ ban đầu là 1 tỷ đồng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, giá trị thị trường của cổ phiếu giảm xuống còn 800 triệu đồng. Phân tích: + Điều kiện trích lập dự phòng: Theo Thông tư 228, dự phòng giảm giá đầu tư tài chính được trích lập khi giá trị thị trường của khoản đầu tư thấp hơn giá trị ghi sổ. + Giá trị tổn thất ước tính: ⇒ Giá trị tổn thất = Giá trị ghi sổ - Giá trị thị trường. ⇒ Giá trị tổn thất = 1 tỷ - 800 triệu = 200 triệu đồng.	1.0

Câu	Ý	Nội dung	Điểm
		+ Hạch toán: ⇒ Trích lập dự phòng: Nợ TK 635 (Chi phí tài chính): 200 triệu đồng Có TK 2292 (Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính): 200 triệu đồng	
Tổng điểm câu 1			2,0đ
2		ĐVT: đồng 1. Ngày 2/12: Mua cổ phiếu ANV và ITA để bán lại (đầu tư ngắn hạn) a. Chi phí mua cổ phiếu ANV: - Giá mua: $2.000 \text{ cp} \times 30.000 \text{ đ/cp} = 60.000.000$ - Phí môi giới (1%): $60.000.000 \text{ đ} \times 1\% = 600.000$ - Tổng giá trị ghi sổ: $60.000.000 + 600.000 = 60.600.000$ b. Chi phí mua cổ phiếu ITA: - Giá mua: $1.000 \text{ cp} \times 42.000 \text{ đ/cp} = 42.000.000$ - Phí môi giới (1%): $42.000.000 \text{ đ} \times 1\% = 420.000$ - Tổng giá trị ghi sổ: $42.000.000 + 420.000 = 42.420.000$ Định khoản: a. Mua cổ phiếu ANV: Nợ TK 121ANV: 60.600.000 (Đầu tư chứng khoán kinh doanh) Có TK 112: 60.600.000 (Tiền gửi ngân hàng) b. Mua cổ phiếu ITA: Nợ TK 121ITA: 42.420.000 (Đầu tư chứng khoán kinh doanh) Có TK 112: 42.420.000 (Tiền gửi ngân hàng)	0,8x5
		2. Ngày 6/12: Mua cổ phiếu Nam Long với tỷ lệ quyền biểu quyết 25% (đầu tư vào công ty liên kết) Giá mua: $900.000 \text{ cp} \times 25.000 \text{ đ/cp} = 22.500.000.000$ Định khoản: Nợ TK 121 NAMLONG: 22.500.000.000 (Đầu tư vào công ty liên kết) Có TK 112: 22.500.000.000 (Tiền gửi ngân hàng)	
		3. Ngày 18/12: Góp vốn bằng tài sản cố định hữu hình vào công ty dịch vụ lữ hành Quân đội -Giá trị còn lại của TSCĐ: $NG-HMLK = 1.200.000.000 - 500.000.000 = 700.000.000$ -Giá trị đánh giá lại: 800.000.000 -Chênh lệch đánh giá tăng: $800.000.000 - 700.000.000 = 100.000.000$ -Chi phí vận chuyển (trước thuế): $6.600.000 \div 1.1 = 6.000.000$ Định khoản: Ghi giảm TSCĐ và ghi nhận lãi từ đánh giá lại:	

Câu	Ý	Nội dung	Điểm
		Nợ TK 222QĐ: 800.000.000 (Đầu tư vào công ty LK) Nợ TK 214: 500.000.000 (Hao mòn lũy kế) Có TK 211: 1.200.000.000 (Nguyên giá TSCĐ) Có TK 711: 100.000.000 (Thu nhập khác- Trị giá phần chênh lệch đánh giá tăng) Chi phí vận chuyển: Nợ TK 635: 6.000.000 Nợ TK 133: 600.000 Có TK 111: 6.600.000	
		4. Ngày 25/12: Bán bớt cổ phiếu Nam Long (200.000 cp) Tính toán: - Giá bán: $200.000 \text{ cp} \times 32.000 \text{ đ/cp} = 6.400.000.000 \text{ đ}$ - Chi phí giao dịch: 500.000 đ - Giá trị ghi sổ của 200.000 cp: $\text{Gtrị ghi sổ 1CP} = 22.500.000.000 / 900.000 = 25.000 \text{ đ/cp}$ $\text{Gtrị ghi sổ 200.000 cp} = 200.000 \times 25.000 = 5.000.000.000$ Lãi từ bán cổ phiếu: $= \text{Gban} - \text{Gtrị ghi sổ} - \text{Chi phí giao dịch}$ $= 6.400.000.000 - 5.000.000.000 - 500.000$ $= 1.399.500.000 \text{ đ}$ Định khoản: a.Bán cổ phiếu: Nợ TK 112: 6.400.000.000 (Thu tiền gửi) Nợ TK 635: 500.000 (Chi phí tài chính) Có TK 121Namlong: 5.000.000.000 (Giá trị ghi sổ) Có TK 515: 1.399.000.000 (Doanh thu tài chính) Có TK 112: 500.000đ b.Phân loại lại cổ phiếu còn lại thành đầu tư dài hạn: Giá trị còn lại của $900.000 - 200.000 = 700.000 \text{ cp}$ Ghi giảm tỷ lệ quyền biểu quyết (18%): Nợ TK 222: Giá trị còn lại $22.500.000.000 / 900.000 \times 700.000 = 17.500.000.000$ Chuyển sang đầu tư dài hạn: Có TK 228 (Đầu tư dài hạn): 17.500.000.000	
		5. Cuối kỳ: Lập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh Tính toán: - Dự phòng giảm giá: $3.000 \text{ cp} \times 2.000 \text{ đ/cp} = 4.000.000 \text{ đ}$ Định khoản: Nợ TK 635: 6.000.000 (Chi phí tài chính) Có TK 229: 6.000.000 (Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn)	
Tổng điểm câu 2			4,0đ

Câu	Ý	Nội dung	Điểm
3		(Đơn vị tính: đồng) 1. Ngày 5/1: Xuất bán 25 máy điều hòa Giá vốn bình quân: $=510.000.000/90=5.666.667$ đ/máy Giá vốn 25 máy: $25 \times 5.666.667=141.666.675$ đồng/máy Định khoản: - Nợ TK 131 (Công ty Bình Minh): 160.500.000 - Có TK 511: 150.000.000 - Có TK 3331: 10.500.000 - Nợ TK 632: 141.666.675 - Có TK 156 (1561): 141.666.675	0.5x2
		2. Ngày 10/1: Công ty Bình Minh thanh toán Thanh toán 7.000 USD, tỷ giá 22.500: $7.000 \times 22.500=157.500.000$ đồng Số tiền thanh toán còn lại bằng VND: $160.500.000-157.500.000=3.000.000$ đồng Định khoản: Nợ TK 1121 (tiền VND): 3.000.000 Nợ TK 1122 (ngoại tệ): 157.500.000 Có TK 131 (Công ty Bình Minh): 160.500.000	0.5x2
		3. Ngày 15/1: Góp vốn liên doanh (a) Góp vốn bằng ngoại tệ: 30.000 USD, tỷ giá 22.600: $30.000 \times 22.600=678.000.000$ đồng Định khoản: - Nợ TK 222 (Góp vốn liên doanh): 678.000.000 - Có TK 1122: 678.000.000 (b) Góp vốn bằng hàng hóa: 50 máy x 5.666.667: $50 \times 5.666.667=283.333.333$ đồng Định khoản: - Nợ TK 222 (Góp vốn liên doanh): 283.333.333 - Có TK 156 (1561): 283.333.333 (c) Góp vốn bằng quyền sử dụng đất: - Nợ TK 222 (Góp vốn liên doanh): 350.000.000 Có TK 411: 350.000.000	0.5x3
		4. Ngày 20/1: Nhận thông báo lãi liên doanh Định khoản: - Nợ TK 1388 (Phải thu khác - Đông Á): 40.000.000 - Có TK 515: 40.000.000	0.5
Tổng điểm câu 3			4,0đ