


**HỘI ĐỒNG THI KIỂM TOÁN
VIÊN, KẾ TOÁN VIÊN
NĂM 2025**


MÔN THI:

**ĐỀ THI VIẾT
KẾ TOÁN TÀI CHÍNH,
KẾ TOÁN QUẢN TRỊ NÂNG CAO**

Đề: Lê	Số báo danh:
--------	--------------

(Thời gian làm bài 180 phút)

Câu 1 (2 điểm)

Bỏ qua các tác động về thuế và theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Anh/chị cho biết sự khác biệt đối với các trường hợp sau (không cần trình bày ghi bút toán ghi nhận, chỉ cần trình bày chỉ tiêu kế toán sẽ ghi nhận):

1. Việc trình bày dòng tiền chi trả khoản nợ gốc tiền vay và khoản lãi tiền vay (không vốn hóa) trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp.
2. Phân loại bất động sản chủ sở hữu sử dụng và bất động sản đầu tư, tài khoản kế toán để theo dõi 2 loại bất động sản trên.
3. Phương pháp kế toán ghi nhận giá gốc của sản phẩm hỏng trong định mức có thể sửa chữa được và sản phẩm hỏng không thể sửa chữa được.
4. Phương pháp ghi nhận khoản cổ tức được chia từ đầu tư chứng khoán kinh doanh bằng cổ phiếu và cổ tức được chia bằng tiền (cổ tức của giai đoạn sau ngày đầu tư).
5. Phương pháp ghi nhận doanh thu khi hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch và nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện.
6. Phương pháp ghi nhận khoản chiết khấu thương mại được hưởng ghi ngay trên hóa đơn bán hàng và khoản chiết khấu được hưởng sau thời điểm đã ghi nhận doanh thu.
7. Phương pháp kế toán khi quyết định bán ngay bất động sản đầu tư không cần có giai đoạn sửa chữa, cải tạo và bán bất động sản đầu tư phải qua giai đoạn sửa chữa, cải tạo.
8. Phương pháp ghi nhận đối với khoản góp vốn và mua lại phần vốn góp vào công ty con bằng tài sản cố định hữu hình.

Câu 2 (2 điểm)

Công ty CP Thanh Bình có năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12. Ngày 01/01/N, công ty CP Thanh Bình mua 30% số cổ phiếu thường đang lưu hành của công ty cổ phần HT. Việc thanh toán được thực hiện bằng:

- Tiền gửi Ngân hàng: 2.450 triệu đồng.

- Phát hành 1.000 trái phiếu thường, mệnh giá 10 triệu đồng/trái phiếu. Giá trị hợp lý tại ngày phát hành: 10,5 triệu đồng/trái phiếu.

- Hàng hóa có giá vốn 850 triệu đồng; Giá trị hợp lý chưa có thuế giá trị gia tăng (GTGT) 1.200 triệu đồng; Thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thuế suất 10%.

Công ty CP Thanh Bình có ảnh hưởng đáng kể đến chính sách tài chính và hoạt động của công ty cổ phần HT.

- Công ty cổ phần HT có lợi nhuận sau thuế năm N là 1.200 triệu đồng; trả cổ tức bằng tiền cho các cổ đông 1.400 triệu đồng, trong đó cổ tức năm N-1 là 600 triệu đồng và cổ tức năm N là 800 triệu đồng.

- Giao dịch công ty CP Thanh Bình mua cổ phiếu công ty cổ phần HT không phát sinh lợi thế thương mại; Toàn bộ tài sản, nợ phải trả của công ty cổ phần HT có giá trị hợp lý bằng giá trị ghi sổ. Công ty cổ phần HT không có cổ phiếu ưu đãi.

Yêu cầu:

1. Anh/chị nêu cách thức kế toán ghi nhận các thông tin liên quan (không định khoản kế toán); tính giá trị khoản đầu tư vào công ty cổ phần HT của công ty CP Thanh Bình khi lập báo cáo tài chính (BCTC) riêng ngày 31/12/N.

2. Công ty CP Thanh Bình có công ty con và phải lập BCTC hợp nhất, xác định phần lãi hay lỗ của công ty CP Thanh Bình trong công ty cổ phần HT và giá trị khoản đầu tư vào công ty cổ phần HT trên BCTC hợp nhất tại ngày 31/12/N. Lập các bút toán hợp nhất liên quan đến điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty HT.

Câu 3 (2 điểm)

Tại công ty AB, ngày 01/01/20X1 bàn giao đưa vào sử dụng một thiết bị dùng ở bộ phận quản lý doanh nghiệp. Nguyên giá của thiết bị này 1.000 triệu đồng. Công ty tính khấu hao trong 4 năm theo phương pháp đường thẳng. Giá trị thanh lý ước tính bằng không (0 đồng). Tài sản này được đăng ký với cơ quan thuế khấu hao theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao 5 năm.

Yêu cầu:

1. Anh/chị cho biết: Theo chuẩn mực kế toán Việt Nam thì cơ sở tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của một tài sản là gì? Cơ sở tính thuế TNDN của một khoản nợ phải trả là gì?

2. Anh/chị diễn giải cách xác định và ghi nhận tài sản thuế TNDN hoãn lại liên quan đến tài sản cố định trên trong Báo cáo tài chính của công ty tại ngày 31/12/20X1, 31/12/20X2, 31/12/X3 (không định khoản kế toán). Thuế suất thuế TNDN là 20% và không thay đổi qua các năm.

Câu 4 (2 điểm)

4.1 (1 điểm) Giả sử doanh nghiệp đang được miễn thuế TNDN. Hãy xác định ảnh hưởng của các nghiệp vụ sau đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (BCLCTT) (nêu rõ tên chỉ tiêu bị ảnh hưởng, tăng hay giảm, số tiền bao nhiêu, nêu rõ chỉ tiêu ở dòng tiền nào).

Nghiệp vụ 1: Yêu cầu trình bày BCLCTT theo phương pháp trực tiếp

Doanh nghiệp vay vốn ngân hàng với giá trị khoản vay 60.000 triệu đồng nhằm thanh toán cho nhà cung cấp tài sản cố định (TSCĐ) phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

Số tiền thực nhận về tài khoản ngân hàng là 59.940 triệu đồng, do ngân hàng khấu trừ phí cấp tín dụng 60 triệu đồng ngay khi giải ngân. Ngay sau đó, doanh nghiệp chuyển khoản 59.940 triệu đồng cho nhà cung cấp TSCĐ được đưa vào sử dụng ngay trong kỳ cho hoạt động kinh doanh.

Nghiệp vụ 2: Yêu cầu trình bày BCLCTT theo phương pháp gián tiếp

Doanh nghiệp chuyển khoản thanh toán mua lô hàng hóa giá chưa có thuế GTGT là 150 triệu đồng, thuế GTGT 8%. Hàng được giao thẳng cho khách hàng và khách hàng đã xác nhận thanh toán đầy đủ.

4.2. (1 điểm) Kỳ kế toán năm, kết thúc ngày 31/12. Trong tháng 4/20x2, Công ty Tam Thắng phát hiện năm 20x1 công ty quên phân bổ (kỳ cuối) doanh thu cho thuê nhà văn phòng đã nhận trước số tiền 80 triệu đồng. Giả sử công ty đang trong giai đoạn miễn thuế TNDN.

Yêu cầu: Trình bày sửa chữa sai sót trên xảy ra năm 20x1 cho biết đây là sai sót trọng yếu.

Câu 5 (2 điểm)

Đơn vị tính: triệu đồng.

Các công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thuế suất thuế TNDN 20%.

1. Tình hình đầu tư vào công ty con: Ngày 01/01/X1, công ty MTH mua 75% vốn cổ phần của công ty CER (công ty CER trở thành công ty con của công ty MTH). Giá mua là 45.010 và chi phí kiểm toán, tư vấn hợp nhất kinh doanh bên công ty MTH trả là 5, tất cả đã trả bằng tiền gửi ngân hàng. Tại ngày mua trích thông tin trên BCTC của công ty CER về vốn chủ sở hữu là 60.000 gồm: "Vốn góp của chủ sở hữu": 50.000 và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối": 10.000. Giả sử tài sản và nợ phải trả của công ty CER có giá trị hợp lý (GTHL) bằng giá trị ghi sổ (GTGS), ngoại trừ một khoản dự phòng phải trả dài hạn có GTHL nhỏ hơn GTGS là 20 (cuối năm chưa xử lý khoản dự phòng này).

2. Tình hình giao dịch nội bộ của Tập đoàn trong năm X1: Ngày 31/12/X1: Công ty mẹ MTH bán cho công ty con CER một tài sản cố định hữu hình đã thu đủ tiền bằng chuyển khoản.

Thông tin tại công ty mẹ MTH: tài sản cố định hữu hình có nguyên giá là 400; Hao mòn lũy kế là 100; Giá bán chưa có thuế GTGT là 320, thuế GTGT 10%. Thời gian khấu hao còn lại: 3 năm.

Thông tin tại công ty con CER: nhận hàng về làm tài sản cố định hữu hình sử dụng tại cửa hàng, khấu hao 3 năm từ ngày 01/01/X2.

Yêu cầu:

1. Tính Lợi thế thương mại (LTTM) công ty MTH đầu tư vào công ty CER tại ngày mua. Ghi nhận các bút toán hợp nhất kinh doanh tại ngày mua để lập BCTC hợp nhất cho năm X1 kết thúc ngày 31/12/X1. Thực hiện phân bổ LTTM (10 năm) cho năm X1.

2. Tính lãi (lỗ) nội bộ chưa thực hiện và ghi các bút toán điều chỉnh giao dịch nội bộ trong Tập đoàn về tài sản cố định hữu hình phục vụ lập BCTC hợp nhất năm X1.

-
- Thí sinh không được sử dụng tài liệu trong phòng thi.
 - Giám thị coi thi không giải thích gì thêm.
 - Thí sinh nộp lại đề thi cùng bài thi./.