

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: Chẵn

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. Xuất kho hàng hóa để khuyến mại, quảng cáo không kèm theo điều kiện mua hàng và kèm theo điều kiện mua hàng.

2. Phân loại tài sản thuê tài chính, tài sản thuê hoạt động và phương pháp kế toán của 2 loại thuê tài sản này tại bên đi thuê.

3. Phương pháp kế toán khoản thu nhập và chi phí phát sinh từ thanh lý TSCĐ hữu hình dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh và TSCĐ hữu hình đầu tư, mua sắm bằng quỹ phúc lợi dùng cho hoạt động văn hóa, phúc lợi.

4. Khoản tiền phạt bên mua được hưởng do chất lượng hàng hóa không đảm bảo và khoản tiền phạt do giao hàng không đúng thời gian theo thỏa thuận.

5. Phương pháp ghi nhận chênh lệch tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ ở giai đoạn xây dựng cơ bản trước hoạt động trong doanh nghiệp có 100% vốn nhà nước thực hiện nhiệm vụ an ninh, quốc phòng và trong các doanh nghiệp khác.

6. Phương pháp kế toán dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hóa và dự phòng bảo hành công trình xây lắp khi trích lập, khi phát sinh thêm chi phí bảo hành thực tế.

7. Phương pháp kế toán chi phí chạy thử máy móc thiết bị khi việc chạy thử không tạo ra sản phẩm thử và có tạo ra sản phẩm thử khi đầu tư xây dựng, hình thành TSCĐ hữu hình.

8. Việc trình bày dòng tiền cổ tức, lợi nhuận nhận được từ các khoản đầu tư và dòng tiền cổ tức, lợi nhuận chi trả cho các nhà đầu tư trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ trực tiếp.

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 góp vốn thành lập cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát Y (công ty Y) với tỷ lệ vốn góp chiếm 40%. Tài sản đem góp vốn gồm:

- Tài sản cố định hữu hình: Nguyên giá: 8.500 triệu đồng; Giá trị hao mòn lũy kế: 1.800 triệu đồng; Các bên góp vốn liên doanh thống nhất đánh giá lại: 7.000 triệu đồng; TSCĐ công ty Y khấu hao trong 5 năm.

- Thành phẩm: Giá gốc trên sổ kế toán 500 triệu đồng; Các bên góp vốn liên doanh thống nhất đánh giá lại: 720 triệu đồng; Số thành phẩm này công ty Y đã bán ra ngoài toàn bộ trong năm N.

- Tiền gửi Ngân hàng: 780 triệu đồng.

Trong năm, công ty Y có lãi sau thuế là 1.200 triệu đồng và quyết định chia lợi nhuận với số tiền: 800 triệu đồng cho các bên góp vốn bằng tiền theo tỷ lệ vốn góp.

Yêu cầu:

1. Xác định giá trị, nêu cách thức kế toán ghi nhận các thông tin liên quan (không định khoản kế toán) tại 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 trong công ty Y và giá trị khoản đầu tư vào công ty Y trên BCTC hợp nhất tại ngày 31/12/N. Lập bút toán hợp nhất liên quan đến điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty Y.

Câu 3 (2 điểm)

Trong năm 20X1, công ty A cho công ty B thuê một bất động sản đầu tư trong 5 năm bắt đầu từ ngày 01/07/20X1, tổng tiền thuê là 500 triệu đồng (chưa kể thuế giá trị gia tăng (GTGT)). Công ty B đã thanh toán ngay toàn bộ số tiền trên bằng tiền gửi ngân hàng. Giả sử công ty A đã kê toàn bộ số tiền cho thuê vào thu nhập tính thuế năm ~~20X1~~

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 khoản nợ phải trả là gì? Cơ sở tính thuế TNDN đối với trường hợp ghi nhận khoản doanh thu nhận trước (doanh thu chưa thực hiện)?

2. Anh/chị diễn giải cách xác định và thực hiện việc ghi nhận tài sản thuế TNDN hoãn lại liên quan đến khoản doanh thu nhận trước trên trong Báo cáo tài chính của công ty A tại ngày 31/12/20X1, 31/12/20X2, 31/12/20X3 (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

Phát hành trái phiếu mệnh giá 50.000 triệu đồng để lấy vốn xây dựng công trình, thu bằng tiền gửi ngân hàng 49.950 triệu đồng. Cuối kỳ, chuyển khoản chỉ 60 triệu đồng để trả lãi trái phiếu (đủ điều kiện vốn hoá).

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

Chuyển khoản mua lô hàng hoá giá chưa có thuế GTGT là 100 triệu đồng, thuế GTGT 5%. Hàng được chuyển thẳng đến khách hàng, biết khách hàng đã chấp nhận thanh toán.

4.2 (1 điểm) Kỳ kế toán năm, kết thúc ngày 31/12. Trong tháng 04/20x2, Công ty Phú Mỹ phát hiện năm 20x1 Công ty quên trích khấu hao nhà văn phòng số tiền 50 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 M mua 75% vốn cổ phần của công ty C (công ty C trở thành công ty con của công ty M). Giá mua là 37.518 và chi phí kiểm toán, tư vấn hợp nhất kinh doanh bên công ty M trả là 2, tất cả đã trả bằng tiền gửi ngân hàng. Tại ngày mua trích thông tin trên BCTC của công ty C về vốn chủ sở hữu là 50.000 gồm: Vốn góp của chủ sở hữu: 40.000 và Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: 10.000. Giả sử tài sản và nợ phải trả của công ty C có giá trị hợp lý (GTHL) bằng giá trị ghi sổ (GTGS), ngoại trừ một khoản dự phòng bảo hành sản phẩm có GTHL nhỏ hơn GTGS là 20 (cuối năm chưa xử lý).

2. Tình hình giao dịch nội bộ trong Tập đoàn trong năm X1: Ngày 31/10/X1: Công ty mẹ M bán cho công ty con C một lô hàng hoá đã thu đủ tiền bằng chuyển khoản.

Thông tin tại công ty mẹ M: lô hàng hoá có giá gốc xuất kho là 480; Giá bán chưa có thuế GTGT là 500, thuế GTGT 10%.

Thông tin tại công ty con C: nhập kho lô hàng, sau đó xuất bán ra ngoài Tập đoàn 30% lô hàng (chưa thu tiền) với giá bán chưa có thuế GTGT là 180, thuế GTGT 10%.

Yêu cầu:

1. Tính Lợi thế thương mại (LTTM) công ty M đầu tư vào công ty C 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. Ghi các bút toán điều chỉnh giao dịch nội bộ trong Tập đoàn về hàng tồn kho 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./.*