ĐÁP ÁN PHẦN LÝ THUYẾT

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Câu 1**  **(1,5 ĐIỂM)** | ***a. Ba loại cổ phiếu ưu đãi mà công ty cổ phần được phép phát hành là:*** | |
| - Cổ phiếu ưu đãi về cổ tức (0,1 điểm) | |
| - Cổ phiếu ưu đãi về quyền biểu quyết (0,1 điểm) | |
| - Cổ phiếu ưu đãi về hoàn vốn (0,1 điểm) | |
| ***b. Điểm khác biệt giữa:*** | |
| - Cổ phiếu ưu đãi về cổ tức và cổ phiếu phổ thông:  + Không có quyền biểu quyết như cổ phiếu phổ thông (0,2 điểm)  + Nhận cổ tức ổn định hơn cổ phiếu phổ thông (0,2 điểm) | |
| - Cổ phiếu ưu đãi về quyền biểu quyết và cổ phiếu phổ thông:  + Có quyền biểu quyết cao hơn cổ phiếu phổ thông (0,2 điểm)  + Không được nhận cổ tức như cổ phiếu phổ thông (0,2 điểm) | |
| - Cổ phiếu ưu đãi hoàn vốn và cổ phiếu phổ thông:  + Không có quyền biểu quyết như cổ phiếu phổ thông (0,2 điểm)  + *(Hoặc)* Không được nhận cổ tức như CP phổ thông (0,2 điểm)  + *(Hoặc)* Được phép hoàn vốn, còn CP phổ thông thì không được hoàn vốn | |
| **Câu 2** | ***Điều kiện để một khoản chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế là:*** | |
| - Chi phí phải có hóa đơn, chứng từ hợp pháp (0,5 điểm) | |
| - Chi phí phải liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của đơn vị (0,5 điểm) | |
| - Các khoản chi trên 20trđ phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng (0,5 điểm) | |
| **Câu 3** | ***a. Công ty ABC:*** | |
| - Bút toán sai sót: NỢ 635/CÓ 335 20TRĐ (0,125 điểm) | |
| - Ảnh hưởng đến BCTC: | |
| *Báo cáo kết quả kinh doanh* (0,5 điểm) | *Bảng cân đối kế toán* (0,375 điểm) |
| CPTC (-) 20trđ  LNTT (+) 20trđ  CP thuế TNDN hiện hành (+) 4trđ  LNST TNDN (+) 16trđ | CP phải trả (-) 20trđ  Thuế TNDN phải nộp (+) 4trđ  LNST CPP (+) 16trđ |
| ***b. Công ty XYZ:*** | |
| - Bút toán sai sót: NỢ 3387/CÓ 511 50trđ (0,125 điểm) | |
| - Ảnh hưởng đến BCTC: | |
| *Báo cáo kết quả kinh doanh* (0,5 điểm) | *Bảng cân đối kế toán* (0,375 điểm) |
| DT BH&CCDV (-) 50trđ  LNTT (-) 50trđ  CP thuế TNDN hiện hành (-) 10trđ  LNST TNDN (-) 40trđ | DT chưa thực hiện (+) 50trđ  Thuế TNDN phải nộp (-) 10trđ  LNST CPP (-) 40trđ |

PHẦN BÀI TẬP

**BÀI 1:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Năm 2016** | **Năm 2017** |
| ***\* Tập hợp chi phí sản xuất*** (0,25 điểm)  NỢ TK 154 5.100trđ  CÓ TK 621 3.500trđ  CÓ TK 622 700trđ  CÓ TK 623 600trđ  CÓ TK 627 300trđ | (0,25 điểm)  NỢ TK 154 2.600trđ  CÓ TK 621 1.600trđ  CÓ TK 622 500trđ  CÓ TK 623 300trđ  CÓ TK 627 200trđ |
| ***\* Tính giá thành***  Z = 0 + 5.100trđ - 400trđ = 4.700trđ | Z = 400trđ + 2.600trđ = 3.000trđ |
| ***\* Ngày 25/12*** (0,5 điểm)  NỢ TK 131 5.500trđ  CÓ TK 337 5.000trđ  CÓ TK 3331 500trđ  NỢ TK 632/CÓ TK 154 4.700trđ | (0,5 điểm)  NỢ TK 131 5.500trđ  CÓ TK 337 5.000trđ  CÓ TK 3331 500trđ  NỢ TK 632/CÓ TK 154 3.000trđ |
| ***\* Ngày 28/12*** (0,25 điểm)  NỢ TK 112/CÓ TK 131 5.500trđ | (0,25 điểm)  NỢ TK 112 5.225trđ  NỢ TK 244 275trđ  CÓ TK 131 5.500trđ |
| ***\* Ngày 31/12*** (0,25 điểm)  NỢ TK 337/CÓ TK 511 6.000trđ | (0,25 điểm)  NỢ TK 337/CÓ TK 511 4.000trđ |

**BÀI 2**:

|  |  |
| --- | --- |
| **BẢNG TÍNH CP THUẾ TNDN HIỆN HÀNH** | **ĐỊNH KHOẢN** |
| **1. Lợi nhuận kế toán trước thuế: 9.000trđ** | **1. Chi phí thuế TNDN hiện hành**  **NỢ TK 8211/CÓ TK 3334 1.830trđ** (0,25 điểm) |
| **2. Điều chỉnh tăng: 210trđ** |
| - CP không có hóa đơn: 200trđ (0,25 điểm) |
| - Chi phạt vi phạm hành chính: 10trđ (0,25 điểm) | **2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại**  **NỢ TK 8212/CÓ TK 347 4trđ** (0,25 điểm) |
| **3. Điều chỉnh giảm: 35trđ** |
| - Lãi CLTG do ĐGL: 15trđ (0,25 điểm) |
| - CP khấu hao: 20trđ (0,25 điểm) | **3. Lợi nhuận sau thuế TNDN**  **NỢ TK 911 9.000trđ**  **CÓ TK 821 1.834trđ**  **CÓ TK 421 7.166trđ**  (0,25 điểm) |
| **4. TNCT: 9.175trđ** (0,25 điểm) |
| **5. TN được miễn: 25trđ** (0,25 điểm) |
| **6. TN tính thuế: 9.150trđ** (0,25 điểm) |
| **7. CP thuế TNDN hiện hành: 1.830trđ** |

*Lưu ý: Sinh viên chỉ ghi nhận bút toán, không cần lập Bảng tính chênh lệch tạm thời*