



**ĐỀ THI “CPA TIỀM NĂNG 2011-LẦN 10”  
VÒNG THI THỨ NHẤT**

**THÔNG TIN THÍ SINH**

Họ và tên:..... Ngày sinh: \_\_/\_\_/\_\_  
 Trường:..... Khoa:..... Khóa: \_\_ LỚp:.....  
 Địa chỉ liên hệ:.....  
 Điện thoại:..... Email:.....

**HƯỚNG DẪN TRẢ LỜI:**

|                       |              |              |   |   |
|-----------------------|--------------|--------------|---|---|
| Chọn câu A            | <del>A</del> | B            | C | D |
| Bỏ câu A – Chọn câu B | <del>A</del> | <del>B</del> | C | D |
| Chọn lại câu A        | ●            | <del>B</del> | C | D |

| Mã trường<br>(Chữ cái in hoa) | Số Báo danh<br>(4 chữ số) |
|-------------------------------|---------------------------|
|                               |                           |

|   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|
|   | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |  |
| A |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| B |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| C |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| D |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| E |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
|   | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 |  |
| A |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| B |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| C |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| D |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| E |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
|   | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 |  |
| A |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| B |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| C |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| D |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| E |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |

**Câu 1:** Chi phí có trong phương án này nhưng chỉ có 1 phần hoặc không có trong phương án khác gọi là chi phí gì?

- A. Chi phí chênh lệch
- B. Chi phí chìm
- C. Chi phí cơ hội
- D. Cả 3 đều Sai.

**Câu 2:** Thí dụ nào sau đây là thủ tục phân tích:

- A. Tính tốc độ luân chuyển hàng tồn kho và đối chiếu với tỷ số này của năm trước.
- B. Phân chia các khoản nợ phải thu thành các nhóm theo tuổi nợ để kiểm tra việc lập dự phòng phải thu khó đòi.
- C. Phân tích số dư nợ phải thu theo từng khách hàng và đối chiếu với số chi tiết.
- D. Phân tích tài khoản thành số dư đầu kỳ, các nghiệp vụ tăng giảm trong kỳ để kiểm tra chứng từ gốc.

**Câu 3:** Từ ngày 1/5/2011, lương tối thiểu chung theo nghị định 22 do Chính phủ ban hành là ?

- A. 765.000
- B. 830.000
- C. 865.000
- D. 730.000

**Câu 4:** Doanh nghiệp A có tổng tài sản là 100 tỷ đồng. Trong năm hiện tại doanh nghiệp bị đối thủ cạnh tranh kiện vì liên quan đến quyền sở hữu công nghiệp số tiền bồi thường là 100 triệu đồng. Đến thời điểm khóa sổ lập báo cáo tài chính, vụ kiện chưa được tòa án xét xử. Doanh nghiệp không khai báo thông tin này trên thuyết minh báo cáo tài chính. Giả sử ngoài tình huống này thì báo cáo tài chính là trung thực và hợp lý, kiểm toán viên sẽ phát hành báo cáo kiểm toán nào?

- A. Chấp nhận toàn phần có đoạn nhấn mạnh
- B. Chấp nhận từng phần
- C. Chấp nhận toàn phần
- D. Không chấp nhận

**Câu 5:** Kế toán ghi nhận doanh thu trường hợp “Bán hàng chưa thu tiền khách hàng” là thực hiện nguyên tắc kế toán nào?

- A. Nguyên tắc thận trọng
- B. Nguyên tắc phù hợp
- C. Nguyên tắc cơ sở dồn tích
- D. Cả 3 câu trên đều Sai.

**Câu 6:** Trường hợp hàng xuất kho gửi bán đại lý (trường hợp bán đúng giá hưởng hoa hồng), bên chủ hàng sẽ ghi Có TK 156, có n bên đại lý nhận hàng sẽ ghi ..... ?

- A. Nợ TK 156
- B. Nợ TK 003
- C. Nợ TK 157
- D. Các câu trên đều sai

**Câu 7:** Chi tiêu nào sau đây đánh giá tốt nhất về tính thanh khoản của một công ty?

- A. Ngân sách tiền mặt
- B. Chỉ số thanh toán nhanh
- C. Chỉ số thanh toán hiện hành
- D. Tất cả đều đúng

**Câu 8:** Trong hệ thống dự toán ngân sách toàn doanh nghiệp, dự toán nào là quan trọng nhất và chi phối các dự toán khác?

- A. Dự toán tiền.
- B. Dự toán tiêu thụ (sản phẩm)
- C. Dự toán chi phí sản xuất chung
- D. Dự toán chi phí nguyên vật liệu trực tiếp

**Câu 9:** Tài sản cố định B của doanh nghiệp có nguyên giá là 5 tỷ đồng, thời gian sử dụng theo hướng dẫn của nhà sản xuất là 20 năm, thời gian khấu hao được cơ quan Thuế chấp nhận là 10 năm, thời gian sử dụng hữu ích theo ước tính của nhà quản lý là 5 năm, thời gian sử dụng tài sản này của các doanh nghiệp khác trong cùng ngành là 7 năm. Kế toán tính khấu hao là 10 năm. Trong tình huống này kiểm toán viên độc lập sẽ:

- A. Đề nghị doanh nghiệp thực hiện khấu hao 5 năm, theo thời gian sử dụng hữu ích.
- B. Đề nghị doanh nghiệp khấu hao 7 năm, để tương đồng với các doanh nghiệp khác.
- C. Đề nghị doanh nghiệp khấu hao 20 năm theo hướng dẫn của nhà sản xuất.
- D. Đồng ý với thời gian tính khấu hao vì thỏa mãn quy định của cơ quan Thuế.

**Câu 10:** Ổ đơn vị nhập ủy thác nhập khẩu (UTNK):

- A. Phải nộp hộ các loại thuế (thuế nhập khẩu, TTĐB, GTGT) cho bên nhờ UTNK:  
Nợ TK 151,156  
Nợ TK 133  
Có TK 333
- B. Các khoản phí chi hộ và tiền mua hàng nhập khẩu thanh toán hộ cho bên nhờ: Nợ TK 131/Có TK 111,112
- C. Đơn vị giao UTNK tự nộp các khoản thuế cho nhà nước, đơn vị nhận UTNK làm thủ tục nộp thuế và ghi nhận:  
Nợ TK 333/Có TK 131
- D. Tất cả đều sai.

**Câu 11:** Xóa các khoản nợ chưa lập dự phòng h ặc dự phòng không đủ:

- A. Nợ TK 229/ Có TK 131
- B. Nợ TK 642/Có TK 139
- C. Nợ TK 139/ Có TK 642
- D. Nợ TK 642/ Có TK 131

**Câu 12:** Cơ sở kinh doanh không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế để tính thuế TNDN khoản chi sau:

- A. Tiền thuê tài sản có định hoạt động theo hợp đồng.
- B. Khấu hao tài sản cố định thuê tài chính.
- C. Chi tiền ăn giữa ca cho người lao động.
- D. A, B, C đều sai.

**Câu 13:** Công ty ABC kí một hợp đồng thuê tài sản thời hạn 5 năm với công ty cho thuê tài chính XYZ. Theo hợp đồng thuê, công ty ABC sẽ thanh toán trước 8.500 USD định kì vào đầu mỗi năm trong vòng 5 năm. Tại thời điểm đầu hợp đồng thuê, khoản nợ thuê tài chính phải trả là 30.000 USD. Lãi suất ngầm định theo hợp đồng thuê là 22%. Xác định số dư nợ thuê tài chính phải trả ngắn hạn và dài hạn tại thời điểm cuối năm thứ 1.

- A. 8.500 USD và 17.730 USD
- B. 8.500 USD và 21.500 USD
- C. 3.770 USD và 17.730 USD
- D. 3.770 USD và 21.500 USD

**Câu 14:** Phát biểu nào sau đây không đúng về mức trọng yếu

- A. Mức trọng yếu được vận dụng để xác định cỡ mẫu.
- B. Mức trọng yếu được vận dụng để đánh giá rủi ro kiểm soát.
- C. Mức trọng yếu do kiểm toán viên quyết định.
- D. Mức trọng yếu có thể được tính trên cơ sở lợi nhuận trước thuế.

**Câu 15:** Mua hàng nhập kho có phát sinh thừa hay thiếu thì đều phải lập "Biên bản kiểm nghiệm" và xem xét quy trách nhiệm thuộc về:

- A. Bên bán lãnh trách nhiệm.
- B. Bên mua không lãnh trách nhiệm, chi phần ảnh hưởng thừa thiếu.
- C. A, B đúng.
- D. A, B sai.

**Câu 16:** Hội nghị thường định của Diễn đàn hợp tác kinh tế châu Á – Thái Bình Dương APEC 2011 sẽ được tổ chức ở đâu ?

- A. Boston, Massachusetts
- B. Honolulu, Hawaii
- C. Fort Worth, Texas
- D. Chicago, Illinois

**Câu 17:** Phương thức thanh toán quốc tế thường được dùng đối với những khách hàng đã quen biết nhau trong đó nhà nhập khẩu lập lệnh chi.

- A. Chuyển tiền
- B. Nhờ thu kèm chứng từ
- C. Nhờ thu trơn
- D. Tất cả đều đúng

**Câu 18:** Khoản tiền phạt nào sau đây được tính vào chi phí được trừ:

- A. Tiền nộp phạt vì phạm luật giao thông.
- B. Tiền nộp phạt do giao hàng không đúng hạn hợp đồng.
- C. Tiền nộp phạt do chậm nộp thuế XNK.
- D. Cả 3 đều không được tính là chi phí được trừ.

**Câu 19:** Ngày 1/12, công ty A phải mở một L/C trị giá 100,000 EUR tại ngân hàng ACB Việt Nam để thanh toán hàng nhập khẩu, biết rằng:

- Công ty phải ký quỹ 100% trị giá L/C;
- Thời hạn hiệu lực L/C là 3 tháng;
- Tiền lãi ký quỹ tương đương bằng 2,5%/năm (được trả trước);
- Phí mở L/C là 0,01%/tháng trên trị giá L/C;

Để phòng tránh rủi ro về tỷ giá, 3 tháng trước khi mở L/C, công ty A có ký với ngân hàng hợp đồng kỳ hạn. Tỷ giá hối đoái và lãi suất do ngân hàng ACB Việt Nam công bố vào lúc làm hợp đồng kỳ hạn như sau:

- GBP/EUR = 1.1478/02; GBP/VND = 33,734/34,201
- Lãi suất: EUR: 4,2% - 5,25%/năm; VND: 14% - 18%/năm.

Công ty A phải chi ra bao nhiêu VNĐ để mua đủ số ngoại tệ ký quỹ L/C và trả thủ tục phí mở L/C?

- A. 3,016,012,950 VNĐ
- B. 3,026,763,896 VNĐ
- C. 3,064,159,125 VNĐ
- D. 3,102,690,375 VNĐ

**Câu 20:** Doanh nghiệp A nhập khẩu 1 xe ô tô 4 chỗ, giá chưa có thuế GTGT là 912,920,000 đồng. Thuế suất thuế nhập khẩu là 82%, thuế suất thuế tiêu thụ đặc biệt là 45%. Tính giá nhập khẩu? Biết rằng thuế nhập khẩu được giảm 30%.

- A. 500,000,000 đồng
- B. 511,503,268 đồng
- C. 400,000,000 đồng
- D. 411,503,268 đồng

**Câu 21:** Trong năm tài chính, Doanh thu sản phẩm A tăng thêm 50.000 (do tăng giá bán), tỷ lệ biến phí trên doanh thu của sản phẩm A là 60%. Số dư đảm phí tăng thêm của sản phẩm A (đvt: ngàn đồng)

- A. 20.000
- B. 30.000
- C. 50.000
- D. 3 câu đều sai

**Câu 22:** Quốc gia nào hợp tác khai thác, nâng cấp và sử dụng Quần cảng Cam Ranh với Việt Nam từ năm 2010 đến 2013.

- A. Nhật
- B. Nga
- C. Mỹ
- D. Hàn quốc

**Câu 23:** Trong phương thức thanh toán nhờ thu, nếu chỉ thị nhờ thu không nêu rõ điều kiện nhờ thu D/A hay D/P thì ngân hàng thu hộ sẽ xử lý chứng từ như thế nào?

- A. Tùy thuộc vào ngân hàng
- B. D/A
- C. D/P
- D. Làm lại hợp đồng

**Câu 24:** Công ty AA tài trợ toàn bộ nguồn vốn bằng vốn cổ phần. Khi lợi nhuận trước thuế và lãi vay tăng, thu nhập trên mỗi cổ phần sẽ thay đổi như thế nào?

- A. Giảm
- B. Tăng với tỉ lệ phần trăm tương ứng
- C. Không đổi
- D. Tăng với tỉ lệ phần trăm lớn hơn

**Câu 25:** Câu nào sau đây đúng:

A. Mỹ là một trong số những quốc gia đầu tiên ban hành luật thuế GTGT để hạn chế nhược điểm của thuế doanh thu là tình trạng "thuế bị trùng lặp".

B. Lợi tức, cổ tức nhận được từ việc góp vốn cổ phần không thuộc các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

C. Doanh nghiệp A bán sản phẩm không thuộc diện chịu thuế GTGT, thuế GTGT đầu vào là 100 triệu đồng. Vậy doanh nghiệp A sẽ được hoàn thuế GTGT là 100 triệu đồng (cả đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp lệ).

D. Phần chi trang phục bằng tiền và hiện vật cho người lao động không vượt quá 5 triệu đồng/người/năm là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

**Câu 26:** Sài Gòn Corp. là công ty chuyên sản xuất thực phẩm đóng hộp chiếm 40% thị phần các tỉnh phía nam. Bạn hãy tư vấn cho cty nên thực hiện thủ tục kiểm soát nào sau đây để hạn chế rủi ro nhân viên công nợ chiếm dụng tiền khách hàng đã trả, sau đó xóa sổ chúng như một khoản nợ khó đòi:

- A. Phân công nhân viên xét duyệt xóa sổ nợ khó đòi độc lập với kế toán và thủ quỹ.
- B. Các phiếu thu tiền phải được đánh số thứ tự trước một cách liên tục.
- C. Tiền thu được từ bán hàng phải được nộp vào quỹ ngay trong ngày.
- D. Thường xuyên đối chiếu công nợ với khách hàng.

**Câu 27:** Trong phương thức tín dụng chứng từ, hồi phiếu được ký phát chậm nhất bao nhiêu ngày?

- A. 25
- B. 20
- C. 21
- D. 15

**Câu 28:** Ngày 3/10/2010, hồ sơ Công viên Địa chất Cao nguyên đá Đồng Văn được UNESCO công nhận là Công viên địa chất toàn cầu (Danh hiệu duy nhất ở Việt Nam, thứ hai ở Đông Nam Á). Cao nguyên đá Đồng Văn nằm ở tỉnh nào?

- A. Bắc Giang
- B. Hà Giang
- C. Lào Cai
- D. Lai Châu

**Câu 29:** Theo Bảng xếp hạng chỉ số năng lực cạnh tranh cấp tỉnh (PCI) năm 2010 của VCCI, tỉnh (thành) nào xếp thứ hạng cao nhất?

- A. Đồng Nai
- B. TP Hồ Chí Minh
- C. Bình Dương
- D. Đà Nẵng

**Câu 30:** Khách hàng A mua quyền chọn bán (kiểu châu Âu) của ngân hàng ACB trị giá 500,000 CAD thời hạn 3 tháng, tỷ giá thực hiện là 20,957 đồng/CAD, phí mua quyền chọn là 20 đồng/CAD. Cùng thời điểm đó, khách hàng B mua quyền chọn mua (kiểu châu Âu) của ngân hàng ACB trị giá 200,000 CHF thời hạn 3 tháng, tỷ giá thực hiện là 26,832 đồng/CHF, phí mua quyền chọn 25 đồng/CHF. Sau 3 tháng, tỷ giá giao ngay trên thị trường như sau: CAD/VND = 20,945; CHF/VND = 26,869. Ngân hàng lợi (lỗ) bao nhiêu sau 2 nghiệp vụ trên? (Đơn vị tính: 1.000.000 VNĐ)

- A. -1,6
- B. +3,6
- C. +1,6
- D. -3,6

**Câu 31:** Kiểm toán viên Lan đang có nhu cầu về tài chính cho việc xây một căn nhà mới. Cô đã làm đầy đủ hồ sơ đề vay ngân hàng Trung Tín số tiền 30tr đồng. Ngân hàng này hiện đang là một khách hàng do Lan phụ trách kiểm toán. Sau khi xét duyệt hồ sơ, ngân hàng đồng ý cho Lan vay số tiền trên theo mức lãi suất hiện hành. Trường hợp này kiểm toán viên đã:

- A. Không vi phạm đạo đức nghề nghiệp.
- B. Không còn khách quan khi nhận xét về BCTC của ngân hàng.
- C. Vi phạm tính độc lập do nguy cơ tư lợi.
- D. Vi phạm tính độc lập do nguy cơ sự quen thuộc.

**Câu 32:** Kiểm toán viên cần phải tuân thủ các quy tắc về đạo đức nghề nghiệp là để:

- A. Tuân thủ pháp luật
- B. Bảo vệ uy tín nghề nghiệp trước xã hội.
- C. Khách hàng tin tưởng
- D. Khách quan trong công việc.

**Câu 33:** Công ty KC ghi nhận thương hiệu KC trị giá 30 tỷ đồng. Kiểm toán viên cho rằng không nên không thỏa mãn điều kiện ghi nhận là tài sản vì vậy yêu cầu công ty KC điều chỉnh, nhưng công ty KC không đồng ý. Giá trị ngoài tình huống này thì báo cáo tài chính là trung thực và hợp lý, kiểm toán viên sẽ phát hành báo cáo kiểm toán nào. Biết rằng tổng giá trị tài sản của KC là 100 tỷ đồng.

- A. Không chấp nhận
- B. Chấp nhận từng phần
- C. Chấp nhận toàn phần
- D. Từ chối cho ý kiến

**Câu 34:** Phát biểu nào sau đây là sai:

- A. Chuẩn mực kiểm toán là thước đo chất lượng kiểm toán.
- B. Chuẩn mực kiểm toán là các quy định và hướng dẫn về các nguyên tắc và thủ tục kiểm toán.
- C. Chuẩn mực kiểm toán là cơ sở để đối chiếu với thông tin cần được kiểm tra
- D. Chuẩn mực kiểm toán do Cơ quan quản lý nhà nước hoặc Hội nghề nghiệp ban hành.

**Câu 35:** Cuối năm, tại ngân hàng XYZ có tình hình như sau:

Tổng số tiền lãi thu được từ hoạt động cho vay vốn là 12,000 triệu đồng.

Doanh số của các hoạt động dịch vụ khác thuộc diện chịu thuế GTGT (dịch vụ thanh toán, làm đại lý...) là 3,000 triệu đồng, thuế GTGT 10%.

Trong năm, ngân hàng đã mua một số tài sản cố định và dịch vụ mua vào dùng chung cho các hoạt động trên, có hóa đơn GTGT với giá mua chưa thuế GTGT là 3000 triệu đồng, thuế suất GTGT 10%, trong đó gồm:

- Xe ô tô 7 chỗ: 1,800 triệu đồng;
- Máy móc thiết bị phục vụ cho hoạt động tín dụng: 500 triệu đồng;
- Dịch vụ khác: 700 triệu đồng.

Xác định thuế GTGT được khấu trừ? (đơn vị tính: 1.000.000 đồng)

- A. 56
- B. 184
- C. 60
- D. 174

**Câu 36:** Bạn là kiểm toán viên chính phụ trách công ty Hoàng Hải. Khi soát xét lại hồ sơ kiểm toán nợ phải thu do Nam, trợ lý của bạn trong cuộc kiểm toán năm, bạn phát hiện Nam chỉ thực hiện một thủ tục duy nhất cho tất cả các mục tiêu kiểm toán là gửi thư xác nhận. Bạn hãy giải thích cho Nam biết thư xác nhận không đáp ứng mục tiêu kiểm toán nào sau đây:

- A. Quyền
- B. Hiện hữu
- C. Đánh giá
- D. Thư xác nhận không thỏa mãn 3 mục tiêu trên.

**Câu 37:** Khi nhà quản trị đưa ra quyết định tiếp tục kinh doanh hay ngừng kinh doanh một bộ phận trong trường hợp doanh nghiệp không có phương án kinh doanh khác để thay thế, khi đó thông tin thích hợp để lựa chọn phương án là gì?

- A. Số dư đảm phí bị mất đi khi ngừng kinh doanh bộ phận
- B. Số dư bộ phận của bộ phận đang xem xét
- C. Định phí bộ phận tiết kiệm được khi ngừng kinh doanh bộ phận
- D. Cả ba câu trên đều đúng.

**Câu 38:** Khi đánh giá rủi ro kiểm soát là cao thì:

- A. Kiểm toán viên sẽ tập trung vào các thử nghiệm cơ bản để thu thập bằng chứng về sự trung thực hợp lý của báo cáo tài chính.
- B. Kiểm toán viên sẽ phát hành báo cáo không chấp nhận.
- C. Kiểm toán viên sẽ từ chối kiểm toán để đảm bảo sự an toàn cho mình.
- D. Kiểm toán viên sẽ tập trung vào các thử nghiệm kiểm soát để thu thập bằng chứng về sự trung thực hợp lý của báo cáo tài chính.

**Câu 39:** Doanh nghiệp A giao nguyên vật liệu cho doanh nghiệp B. Doanh nghiệp B gia công thành thuốc lá rồi bán cho doanh nghiệp C. Doanh nghiệp nào phải nộp thuế tiêu thụ đặc biệt?

- A. Doanh nghiệp A
- B. Doanh nghiệp C
- C. Doanh nghiệp B
- D. Cả 3 đều Đúng.

**Câu 40:** Chỉ tiêu ROI và RI được sử dụng là thước đo khi đánh giá thành quả của loại hình trung tâm trách nhiệm nào?

- A. Trung tâm Chi phí
- B. Trung tâm Lợi nhuận
- C. Trung tâm Doanh thu
- D. Trung tâm Đầu tư

**Câu 41:** Doanh nghiệp A nhận Ủy thác nhập khẩu (UTNK) hàng từ nhà cung cấp C ở nước ngoài cho hợp tác xã B, hoa hồng ủy thác 3% trên giá trị thực nhập và thuế GTGT trên hoa hồng Ủy thác là 10%. Doanh nghiệp A đã chi tiền mặt 200.000 đồng lo thủ tục xuất khẩu, số tiền này phải thu lại HTX B, trị giá hàng nhập về 1000USD, thuế NK 4%, thuế GTGT hàng NK 10%, chi phí khác 200.000 đồng do DN A chịu. A giao hàng cho B, B nhập kho đủ và trả phí vận chuyển bằng tiền mặt 100.000 đồng, Tỷ giá giao dịch là 19.000 đồng/USD. Trị giá hàng nhập kho của HTX B:

- A. 1.570.000 đ
- B. 20.763.000 đ
- C. 19.510.000 đ
- D. 20.630.000 đ

**Câu 42:** Phát biểu nào sau đây là sai:

- A. Kiểm toán viên thường tìm hiểu về hệ thống kiểm soát nội bộ thông qua các chu trình như chu trình bán hàng và thu tiền, chu trình sản xuất, chu trình mua hàng và thanh toán...
- B. Kiểm toán viên thường sử dụng bảng câu hỏi hoặc lưu đồ để tài liệu hóa những hiểu biết về hệ thống kiểm soát nội bộ của khách hàng.
- C. Kiểm toán viên thường không sử dụng kỹ thuật quan sát và phỏng vấn khi tìm hiểu hệ thống kiểm soát nội bộ vì các kỹ thuật này có độ tin cậy thấp.
- D. Kiểm toán viên có thể thực hiện lại các thủ tục kiểm soát để kiểm chứng.

**Câu 43:** Công ty M sản xuất hai nhóm sản phẩm A và B trên cùng một quy trình công nghệ sản xuất. Công ty áp dụng mô hình kế toán chi phí sản xuất và tính giá thành sản phẩm theo chi phí thực tế và tính giá thành theo phương pháp tỷ lệ. Đối tượng tập hợp chi phí sản xuất chung là gì?

- A. Phân xưởng sản xuất
- B. Từng loại sản phẩm
- C. Cả hai câu trên đều đúng
- D. Cả hai câu trên đều sai.

#### Phần câu hỏi Tiếng Anh

**Câu 44:** What is the correct entry in the cost ledger to record the over-absorption of production overhead?

- A. Debit Over-absorbed production overhead account  
Credit Work-in-progress account
- B. Debit Work-in-progress account  
Credit Over-absorbed production overhead account
- C. Debit Production overhead account  
Credit Over-absorbed production overhead account
- D. Debit Over-absorbed production overhead account  
Credit Production overhead account

**Câu 45:** The capital of a limited liability company is made up as follows:

|                               | \$m   |
|-------------------------------|-------|
| Issued ordinary share capital | 3,000 |
| Share premium account         | 750   |
| Retained earning              | 3,250 |
| 10% loan note                 | 2,000 |

What is the company's gearing ratio?

- A. 28.6%
- B. 32%
- C. 30.6%
- D. 22.2%

**Câu 46:** When the audit is an initial engagement, the auditor needs to ensure that:

- A. Opening balances do not contain misstatements that materially affect the current period's financial statements.
- B. The previous period's closing balances have been correctly brought forward.
- C. Appropriate accounting policies are consistently applied.
- D. All of the above.

**Câu 47:** MBP Inc., a logistics company, has acquired a heavy truck at a cost of \$50,000 (with no breakdown of component parts). Its estimated useful life is 10 years. At the end of the 6<sup>th</sup> year, the engine needs replacement. The remainder of the truck is expected to last for the next 4 years. The cost of the new engine is \$15,000. Provided that the discount rate is 10% per annum, what is the new asset cost of the truck?

- A. \$56,533
- B. \$55,533
- C. \$58,533
- D. \$57,533

**Câu 48:** The purpose of using analytical procedures in auditing is to:

- A. Identify unexpected fluctuations and relationships.
- B. Identify inefficiencies in operations.
- C. Test internal controls.
- D. None of the above.

**Câu 49:** What should a company do if it intends to improve its cash operating cycle?

- A. Increase inventories of raw material
- B. Reduce the time taken to produce its product
- C. Extend the credit period for customers
- D. Decrease the credit period taken from the suppliers

**Câu 50:** Which of the following would not be considered a scope limitation?

A. Access to the board of directors meetings was limited to those meetings taking place before the balance sheet date.

B. The auditor is appointed to the engagement too late to observe the client's counting of the inventory.

C. The client would not permit confirmation of receivables with their best customers for fear of annoying the customers.

D. The auditor is forced to call upon an outside expert to properly value antiques that are held in the client's vault as investments.

**Câu 51:** A company with a single product sells more units than it manufactures in a period. Which of the following correctly describes the use of marginal costing in comparison with absorption costing in the above situation?

- A. Profit will be lower, stock values will be higher
- B. Both profit and stock value will be higher
- C. Profit will be higher, stock values will be lower
- D. Both profit and stock value will be lower

**Câu 52:** In decision making, costs which need to be considered are said to be relevant costs. Which of the following are characteristics associated with relevant costs?

- 1. Future cost
- 2. Incremental cost
- 3. Unavoidable cost
- 4. Committed cost
- 5. Out-of-pocket cost
- 6. Differential costs

- A. 1, 2, 6
- B. 1, 2, 3, 6
- C. 1, 2, 5
- D. 2, 3, 6

**Câu 53:** Which of the following costs is not included as a production cost in marginal costing?

- A. Variable overheads
- B. Direct labour
- C. Direct materials
- D. Fixed overheads

**Câu 54:** Sun Limited makes a single product which it sells for \$20 per unit. Fixed cost is \$56,000 per month and the product has a contribution to sales ratio of 40%. In a period when actual sales were \$160,000, Sun's margin of safety, in units, was:

- A. 7,000
- B. 1,000
- C. 8,000
- D. 2,000

**Câu 55:** The circumstances that may give rise to a qualified audit opinion do not include a:

- A. Disagreement with management.
- B. Conflict between applicable financial reporting frameworks.
- C. Scope limitation.
- D. Significant uncertainty about the going concern assumption.

**Câu 56:** An entity operates an oil platform in the sea. The entity has provided the amount of \$15 million for the financial costs of the restoration of the seabed, which is the present value of such costs. The entity has received an offer to buy the oil platform for \$22 million, and the disposal costs would be \$2 million. The value-in-use of the oil platform is approximately \$25 million before the restoration costs. The carrying value of the oil platform is \$30 million.

How much is the oil platform impaired?

- A. \$10 million
- B. Nil
- C. \$5 million
- D. \$20 million

**Câu 57:** Y Limited regularly uses material X and currently has in stock 300kgs for which it paid \$1,500. If this were to be sold as raw material, it could be sold today for \$4.00 per kg. The current purchase price of material X is \$5.5 per kg, but it must be purchased in quantities of 1,000kgs. Y Limited is considering taking on a single order which will require 600 kgs of material X. The relevant cost of the 600 kgs is?

- A. \$3,300
- B. \$2,400
- C. \$5,500
- D. \$1,650

**Câu 58:** Which of the following is incorrect concerning the segregation of duties within an organisation?

- A. Responsibility for certain accounting operations should be segregated, e.g. the cash receipts person should not reconcile the bank account.
- B. Responsibility for executing, recording, and maintaining assets custody for a transaction should be separated.
- C. Responsibility for executing transactions may be assigned to those who have access to the assets, but not to the books.
- D. The various steps involved in executing a transaction should be separated.

**Câu 59:** In the course of preparing a company's statement of cash flow, the following figures are to be included in the calculation of net cash from operating activities:

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| Depreciation charges               | 900,000 |
| Loss on sale of non-current assets | 100,000 |
| Increase in inventories            | 90,000  |
| Increase in receivables            | 150,000 |
| Increase in payables               | 80,000  |

What will the net effect of these items be in the statement of cash flows?

- A. Subtraction from operating profit: 840,000
- B. Addition to operating profit: 840,000
- C. Addition to operating profit: 680,000
- D. Addition to operating profit: 1,320,000

**Câu 60:** A company manufactures a single product. Production and sales quantities for a period were:

|        | Production    | Sales         |
|--------|---------------|---------------|
| Budget | 120,000 units | 118,000 units |
| Actual | 110,000 units | 107,000 units |

The fixed production overhead absorption rate is \$1.6 per unit

If marginal costing had been used instead of absorption costing how the profit for the period would have differed?

- A. \$4,800 less using absorption costing

- B. \$4,800 more using absorption costing
- C. \$3,200 less using absorption costing
- D. \$3,200 more using absorption costing

**Câu 61:** Which of the following would cause a company's gross profit percentage on sales to fall?

- 1 An increase in theft of inventory by customer and staff
  - 2 Sales volume has declined
  - 3 Selling and distribution costs have risen
  - 4 Some closing inventory items were included at less than cost
- A. 2, 3, 4    B. All of them    C. 1, 4    D. 1, 2, 3

**Câu 62:** Which of the following statements about research and development expenditure are correct according to IAS 38 Intangible assets?

1. Research expenditure, other than capital expenditure on research facilities, should be recognised as an expense as incurred.
2. Development expenditure recognised as an asset must be amortised over a period not exceeding 5 years.
3. If certain conditions are met, an entity may decide to capitalise development expenditure.
4. In deciding whether development expenditure qualifies to be recognised as an asset, it is necessary to consider whether there will be adequate finance available to complete the project.

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

**Câu 63:** A firm has \$100 in equity and \$300 in debt. The firm recently issued bonds at the market required rate of 8%. The firm's beta is 1.25, the risk-free rate is 6%, and the expected return in the market is 14%. Assume the firm is at their optimal capital structure and the firm's tax rate is 25%. Calculate the firm's weighted average cost of capital (WACC)?

- A. 5.4%    B. 8.5%    C. 10.6%    D. 7.8%

**Câu 64:** The management of AA, Inc. wants to change the company's degree of total leverage (DTL) to 2.0. Currently, the company's expected operating performance is as follows:

- Sales of \$500,000;
- Variable Costs at 60% of sales;
- Fixed Costs of \$120,000;
- Fixed-Interest Debt with annual interest payments of \$25,000;

All else constant, to obtain a DTL of 2.0, management must:

- A. Increase variable expenses by 30%.
- B. Reduce variable expenses by 38.5%.
- C. Reduce variable expenses by 30%.
- D. Increase variable expenses by 38.5%.

**Câu 65:** Royal Oak Co makes coloured terracotta pots. Production of the pots involves two process, shapping and colouring. During the year to 31 June 2011, 10,000 units of materials valued at \$40,800 were transferred from first process, shapping. Direct labour costs of \$6,000 and overhead costs of \$2,424 were also incurred in connection with the colouring process. Output transferred to finished goods was 8,000 units.

Normal loss is 10% of input and losses have a scrap value of \$0.3 per kg.

There were no opening inventories in the colouring department. Closing work in progress is 900 units with 100% for material and 75% for convention costs.

What was the value of the closing work in progress for the period?

- A. \$4,751    B. \$4,978    C. \$4,430    D. \$4,698

**Câu 66:** Independence is the cornerstone of the auditing profession. Which of the following is self-review threat?

- A. A guarantee from an officer of an assurance client.
- B. Pressure to reduce inappropriately the extent of work performed in order to reduce fees.
- C. Long association of a senior member of an assurance team with the assurance client.
- D. Performing services for an assurance client that directly affects the subject matter of the assurance engagement.

**Câu 67:** What type of audit activity enables the auditor to express an opinion as to whether the financial report is prepared, in all material respects, in accordance with an identified financial reporting framework?

- A. Comprehensive audit.
- B. Compliance audit.
- C. Performance audit.
- D. Financial report audit.

**Câu 68:** In a production process, the percentage completion of the work in progress at the end of a period is found to have been understated.

When this is corrected what will be the effect on the cost per unit and the total value of WIP?

- A. Increase    Increase
- B. Decrease    Increase
- C. Decrease    Decrease
- D. Increase    Decrease

**Câu 69:** Which of the following are suitable measures of performance at the strategic level?

- (1) Return on investment
  - (2) Market share
  - (3) Number of customer complaints
- A. 2 only    B. 1 and 2    C. 2 and 3    D. 1 and 3

**Câu 70:** An entity has revalued its property and has recognized the increase in the revaluation in its financial statements. The carrying value of the property was \$10 million and the revalued amount was \$12 million. Tax base of the property was \$8 million. In this country, the tax rate applicable to profits is 30% and the tax rate applicable to profits made on the sale of property is 25%. If the revaluation took place at the entity's year end of December 31, 2010, what is the deferred tax liability on the property as of that date?

- A. \$0.5 million    B. Nil    C. \$0.6 million    D. \$1 million

**Câu 71:** Where there is conflict between the Framework and an IFRS, it is true that:

- A. The Framework applies only when IASB develops new or revised Standards. An entity is never required to consider the Framework.
- B. In such cases requirement of a specific IFRS over-rides the Framework.
- C. Depending on the situation that the management makes its choice.
- D. In such cases requirement of the Framework over-rides specific IFRS since IFRSs are developed based on the Framework.

**Câu 72:** A company's gross profit increased over the year ended 31 December 2010. Which of the following events is most likely to have caused the increase?

- A. Understatement of the closing inventory at 31 December 2009
- B. Overstatement of the closing inventory at 31 December 2009
- C. An increase in sales volume
- D. A purchase in the year mistakenly being recorded as happening in January 2011

**Câu 73:** Which of the following would help a company with high gearing to reduce its gearing ratio?

- 1 Making a rights issue of equity shares
  - 2 Making a bonus issue of shares
  - 3 Paying dividend on its equity shares
  - 4 An upward revaluation of non-current assets
- A. 1, 2 and 4    B. 1 and 2  
C. 1 and 4    D. None of them

**Câu 74:** In 2010, the European sovereign debt crisis was mostly centered in ...?

- A. Portugal    B. Iceland
- C. Greece    D. Ireland

**Câu 75:** Production units and total costs relating to the last three periods have been:

|                    | Period 1 | Period 2 | Period 3 |
|--------------------|----------|----------|----------|
| Production (units) | 129,440  | 117,620  | 126,310  |
| Total costs (\$)   | 198,968  | 187,739  | 195,376  |

Using the high-low method, what is the estimated variable cost per unit of production?

- A. \$1.15    B. \$0.85
- C. \$1.05    D. \$0.95

----- Hết -----

Kết quả vòng 1 cuộc thi "CPA Tiềm năng 2011" sẽ được đăng tải tại website <http://www.a2cclub.com/> vào ngày 9/10/2011.