

Trình độ: ĐẠI HỌC; Ngày thi: 02/01/2019

Môn: CHUẨN MỰC KẾ TOÁN

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

(Đáp án – Thang điểm gồm 2/2 trang)

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
1	1 (2.5đ)	* <b>Khái niệm chuẩn mực kế toán:</b> Chuẩn mực kế toán là những quy định do tổ chức có trách nhiệm nghiên cứu và ban hành để làm cơ sở cho việc lập và giải thích các thông tin trình bày trên BCTC	1.0đ
		* <b>Có 26 chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài Chính ban hành, tương ứng với từng đợt:</b>	0.5đ
		- <b>Đợt 1:</b> Ban hành 4 chuẩn mực	
		- <b>Đợt 2:</b> Ban hành 6 chuẩn mực - <b>Đợt 3:</b> Ban hành 6 chuẩn mực	0.5đ
		- <b>Đợt 4:</b> Ban hành 6 chuẩn mực - <b>Đợt 5:</b> Ban hành 4 chuẩn mực	0.5đ
2	2 (2.5đ)	* <b>Các nguyên tắc kế toán cơ bản theo chuẩn mực kế toán 01</b> 1- Cơ sở dồn tích                      4- Phù hợp                      7- Thận trọng 2- Hoạt động liên tục                5- Nhất quán 3- Giá gốc                                6-Trọng yếu	0.5đ
		* <b>Ví dụ có vận dụng nguyên tắc phù hợp:</b> Công ty A thuê nhà nhằm phục vụ việc bán hàng, theo hợp đồng thuê 5 tháng, tiền thuê chưa thuế 5.000.000đ/tháng, thuế GTGT 10% và ngay tại thời điểm tháng đầu tiên công ty đã chuyển khoản thanh toán hết một lần. Kế toán tiến hành phân bổ tiền thuê vào chi phí đối tượng liên quan tháng này.	0.5đ
		- Hạch toán: Nợ TK 641                      5.000.000 đ Nợ TK 242                      20.000.000 đ Nợ TK 1331                      2.500.000 đ Có TK 1121                      27.500.000 đ	0.5đ
		- Biểu hiện nguyên tắc phù hợp là tiền thuê nhà phân bổ vào đối tượng liên quan kỳ này chỉ một tháng 5.000.000 đ, số còn lại phân bổ cho 4 tháng tiếp theo nhằm đảm bảo sự hợp lý giữa doanh thu và chi phí.	0.5đ
		* <b>Nội dung nguyên tắc phù hợp</b> Việc ghi nhận doanh thu và chi phí phải phù hợp với nhau. Khi ghi nhận một khoản doanh thu thì phải ghi nhận một khoản chi phí tương ứng có liên quan đến việc tạo ra doanh thu đó. Chi phí tương ứng với doanh thu gồm chi phí của kỳ tạo ra doanh thu và chi phí của các kỳ trước hoặc chi phí phải trả nhưng liên quan đến doanh thu của kỳ đó.	1.0đ
		<b>Tổng cộng</b>	<b>5.0đ</b>

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
2	1 (1.5đ)	<b><u>Nghiệp vụ 1:</u></b> - Với nghiệp vụ này thì kế toán hạch toán căn cứ theo <b><u>VAS 03;</u></b>	0.5đ
		1.1. Nợ TK 211            73.500.000    (70.000.000 x 1,05) Có TK 1121        73.500.000	0.5đ
		1.2. Nợ TK 211            1.500.000 Có TK 141            1.500.000	0.25đ
		1.3. Nợ TK 3533            75.000.000 Có TK 3532        75.000.000	0.25đ
	2 (1.75đ)	<b><u>Nghiệp vụ 2:</u></b> - Với nghiệp vụ này thì k.oán hạch toán căn cứ theo <b><u>VAS 03;</u></b>	0.25đ
		2.1. Nợ TK 811            110.000.000 Nợ TK 2141            10.000.000 Có TK 211            120.000.000	0.5đ
		2.2. Nợ TK 131Y            120.750.000 Có TK 711            115.000.000 Có TK 3331            5.750.000	0.25đ
		2.3. Nợ TK 211            85.000.000 Nợ TK 1332            4.250.000 Có TK 131Y            89.250.000	0.25đ
		2.4. Nợ TK 211            2.750.000 Có TK 1111            2.750.000	0.25đ
		2.5. Nợ TK 1121            31.500.000 Có TK 131Y            31.500.000	0.25đ
		<b><u>Nghiệp vụ 3:</u></b> => Với nghiệp vụ này thì kế toán tuân thủ <b><u>VAS 03 và 04</u></b>	0.5đ
	3 (1.75đ)	3.1. Nợ TK 211            1.000.000.000 Nợ TK 213            2.200.000.000 Nợ TK 1332            160.000.000    (5% thuế GTGT) Có TK 1121            3.360.000.000	0.5đ
		3.2. Nợ TK 211            32.000.000 Nợ TK 1332            3.200.000 Có TK 331            35.200.000	0.5đ
3.2. Nợ TK 414            3.232.000.000 Có TK 411            3.232.000.000		0.25đ	
<b>Tổng cộng</b>			<b>5.0đ</b>