

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

(Đáp án - thang điểm gồm 02 trang)

Câu 1	Nội dung		Điểm
1	Để tránh hay giảm thiểu các hậu quả do bị kiện tụng, kiểm toán viên và tổ chức kiểm toán nên chú ý thực hiện những biện pháp sau đây: - Ký hợp đồng trong tất cả các dịch vụ nghề nghiệp, trong đó cần có các điều khoản ràng buộc rõ ràng về nghĩa vụ của từng bên để tránh mọi sự hiểu lầm có thể xảy ra, đặc biệt là trong việc phát hiện những sai phạm.		1,0
	- Vì các tranh chấp thường sẽ xảy ra sau khi khách hàng bị phá sản, nên phải thận trọng khi tiếp nhận khách hàng. Điều này có thể hạn chế bằng cách không ký hợp đồng với các khách hàng có tình hình tài chính thiếu lành mạnh hay được lãnh đạo bởi các nhà quản lý đang có vấn đề về năng lực hay đạo đức,...		1,0
	- Thực hiện đầy đủ các yêu cầu và hướng dẫn của nghề nghiệp nhất là phải tuân thủ nghiêm ngặt các chuẩn mực kiểm toán.		0,5
	- Mua đầy đủ các khoản bảo hiểm nghề nghiệp.		0,25
	- Tôn trọng chuẩn mực về kiểm tra chất lượng nghề nghiệp.		0,25
	Tổng điểm câu 1		3,0đ
Câu 2	Ý	Nội dung	Điểm
2.1	1	Kiểm kê quỹ TM phát hiện bị thiếu 1.000.000 đồng chưa xác định rõ nguyên nhân chờ xử lý.	0,5
	2	Hiện hữu, Quyền và nghĩa vụ, Đầy đủ, Chính xác,...	0,25
	3	- Biên bản kiểm kê quỹ TM, biên bản làm việc,... - Các sổ liên quan: Sổ quỹ TM, sổ chi tiết TM, sổ chi tiết tài sản thừa chờ xử lý.	0,25
2.2	1	Xuất kho 1.000 sản phẩm để bán cho Công ty A, giá xuất kho là 20.000đ/sp, giá bán chưa có thuế GTGT là 40.000đ/sp, thuế suất thuế GTGT là 10%, Công ty A đã thanh toán bằng chuyển khoản 10.000.000 đồng, số còn lại chưa thanh toán.	0,5
	2	Hiện hữu, Quyền và nghĩa vụ, Chính xác, Đánh giá và phân bổ,...	0,25

	3	- Bảng báo giá, hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, hóa đơn GTGT, giấy báo có, sổ phụ ngân hàng, bảng theo dõi đối chiếu công nợ phải thu khách hàng,... - Các sổ liên quan: Sổ GVHB, sổ hàng hóa, sổ TGNH, sổ chi tiết tài khoản TGNH, sổ chi tiết phải thu khách hàng (Công ty A), sổ DTBH, sổ chi tiết thuế GTGT phải nộp.	0,25
2.3	1	Nhận được giấy báo có về khoản tiền vay ngân hàng số tiền 200.000.000 đồng.	0,5
	2	Hiện hữu, Quyền và nghĩa vụ, Đầy đủ, Chính xác,...	0,25
	3	- Hợp đồng vay, khế ước vay, giấy báo có, sổ phụ ngân hàng, bảng theo dõi đối chiếu nợ vay,... - Các sổ liên quan: Sổ TGNH, sổ chi tiết tài khoản TGNH, sổ chi tiết tiền vay.	0,25
2.4	1	Mua một TSCĐ HH phục vụ sản xuất, giá mua chưa có thuế GTGT là 300.000.000 đồng, thuế suất thuế GTGT 5%, đã thanh toán bằng TGNH 15.000.000 đồng, số còn lại thanh toán bằng tiền vay ngân hàng. Chi phí lắp đặt, chạy thử giá chưa có thuế GTGT là 12.000.000 đồng, thuế suất thuế GTGT 5%, thanh toán bằng TGNH. Kế toán tiến hành trích khấu hao ngay trong tháng này, biết TSCĐ này có thời gian sử dụng là 10 năm.	0,5
	2	Hiện hữu, Quyền và nghĩa vụ, Chính xác, Đánh giá và phân bổ,...	0,25
	3	- Đề nghị mua TSCĐ, bảng báo giá, hợp đồng kinh tế, biên bản giao nhận TSCĐ, hóa đơn GTGT, ủy nhiệm chi, giấy báo nợ, hợp đồng vay tiền, khế ước vay, bảng theo dõi đối chiếu nợ vay, ... - Các sổ liên quan: Sổ chi tiết TSCĐ, sổ thuế GTGT được khấu trừ, sổ chi tiết TGNH, sổ chi tiết nợ vay.	0,25
2.5	1	Xuất kho CCDC dùng cho phân xưởng sản xuất trị giá xuất kho là 6.000.000 đồng, thuộc loại phân bổ 06 lần, bắt đầu từ tháng này.	0,5
	2	Hiện hữu, Đầy đủ, Chính xác; Đánh giá và phân bổ, ...	0,25
	3	- Giấy đề nghị xuất kho, phiếu xuất kho, bảng/kế hoạch phân bổ công cụ dụng cụ,... - Các sổ liên quan: Sổ chi tiết chi phí sản xuất chung (chi phí CCDC), sổ chi phí trả trước (chi phí chờ phân bổ), sổ chi tiết CCDC.	0,25

2.6	1	Trích khấu hao TSCĐ phục vụ sản xuất là 4.000.000 đồng, phục vụ bán hàng 1.000.000 đồng, phục vụ QLDN 2.000.000 đồng, phục vụ hoạt động phúc lợi 1.000.000 đồng, phục vụ hoạt động phát triển khoa học và công nghệ 1.000.000 đồng.	0,5
	2	Đầy đủ, Chính xác, Đánh giá và phân bổ,...	0,25
	3	- Bảng đăng ký trích khấu hao TSCĐ và theo dõi khấu hao TSCĐ, ... - Các sổ liên quan: Sổ chi tiết chi phí sản xuất chung, sổ chi tiết chi phí bán hàng, sổ chi tiết chi phí QLDN, sổ chi tiết quỹ khen thưởng phúc lợi (quỹ phúc lợi đã hình thành TSCĐ), sổ chi tiết quỹ phát triển khoa học và công nghệ (quỹ phát triển khoa học và công nghệ đã hình thành TSCĐ), sổ chi tiết hao mòn TSCĐ.	0,25
2.7	1	Thu được khoản nợ phải thu khó đòi đã xử lý xóa sổ số tiền 20.000.000 đồng bằng TGNH.	0,5
	2	Hiện hữu, Quyền và nghĩa vụ, Chính xác, Đánh giá và phân bổ,...	0,25
	3	- Giấy báo có, sổ phụ ngân hàng, bảng theo dõi đối chiếu công nợ phải thu khách hàng, ... - Các sổ liên quan: Sổ chi tiết TGNH, sổ thu nhập khác.	0,25
Tổng điểm câu 2			7,0đ