

Trình độ: ĐẠI HỌC; Ngày thi: 25/12/2020

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	1.1 (2.5đ)	* Mục đích chuẩn mực kế toán số 06 “Thuê tài sản” Là quy định và hướng dẫn các nguyên tắc và phương pháp kế toán đối với bên thuê và bên cho thuê tài sản, bao gồm thuê tài chính và thuê hoạt động, làm cơ sở ghi sổ kế toán và lập báo cáo tài chính.	1.0đ
		* Giải thích các thuật ngữ: - Thuê tài sản: Là sự thoả thuận giữa bên cho thuê và bên thuê về việc bên cho thuê chuyển quyền sử dụng tài sản cho bên thuê trong một khoảng thời gian nhất định để được nhận tiền cho thuê một lần hoặc nhiều lần.	0.5đ
		- Thuê tài chính: Là thuê tài sản mà bên cho thuê có sự chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên thuê. Quyền sở hữu tài sản có thể chuyển giao vào cuối thời hạn thuê.	0.5đ
		- Thuê hoạt động: Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu nội dung của hợp đồng thuê tài sản không có sự chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản.	0.5đ
	1.2 (2.5đ)	* Các trường hợp thường dẫn đến hợp đồng thuê tài chính a) Bên cho thuê chuyển giao quyền sở hữu tài sản cho bên thuê khi hết thời hạn thuê; b) Tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản, bên thuê có quyền lựa chọn mua lại tài sản thuê với mức giá ước tính thấp hơn giá trị hợp lý vào cuối thời hạn thuê. c) Thời hạn thuê tài sản chiếm phần lớn thời gian sử dụng kinh tế của tài sản cho dù không có sự chuyển giao quyền sở hữu; d) Tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu chiếm phần lớn giá trị hợp lý của tài sản thuê; e) Tài sản thuê thuộc loại chuyên dùng mà chỉ có bên thuê có khả năng sử dụng không cần có sự thay đổi, sửa chữa lớn nào.	2.5đ
Tổng cộng		5.0đ	
2	I/ (1.75đ)	Nhiệm vụ 1: - Với nhiệm vụ này thì kế toán hạch toán căn cứ theo VAS 03 ; và tuân thủ nguyên tắc kế toán phù hợp thuộc VAS 01 .	0.5đ

Câu	Phần	Nội dung	Điểm
		1.1. Nợ TK 211 800.000.000 Nợ TK 1332 80.000.000 Nợ TK 242 132.000.000 Có TK 1121 112.000.000 Có TK 331 900.000.000	0.5đ
		1.2 Nợ TK 211 10.000.000 Nợ TK 1332 500.000 Có TK 1111 10.500.000	0.25đ
		NG= 810.000.000 KH tháng = 810.000.000 : 120 = 6.750.000 1.3. Nợ TK 642 6.750.000 Có TK 2141 6.750.000	0.5đ
	2/ (1.75đ)	<u>Nghiệp vụ 2:</u> - Với nghiệp vụ này thì k.toán hạch toán căn cứ theo <u>VAS 03</u> ;	0.25đ
		2.1. Nợ TK 811 120.000.000 Nợ TK 2141 30.000.000 Có TK 211 150.000.000	0.5đ
		2.2. Nợ TK 131H 148.500.000 Có TK 711 135.000.000 Có TK 3331 13.500.000	0.25đ
		2.3. Nợ TK 211 145.000.000 Nợ TK 1332 7.250.000 Có TK 131H 152.250.000	0.25đ
		2.4. Nợ TK 211 5.000.000 Có TK 1111 5.000.000	0.25đ
		2.5. Nợ TK 131H 3.750.000 Có TK 1121 3.750.000 (CL phải trả thêm)	0.25đ
	3/ (1.5đ)	<u>Nghiệp vụ 3:</u> => Với nghiệp vụ này thì kế toán tuân thủ <u>VAS 03</u>	0.25đ
		3.1. Nợ TK 211 87.150.000 (83.000.000 x 1,05) Có TK 1121 87.150.000	0.5đ
		3.2. Nợ TK 211 2.100.000 Có TK 1111 2.100.000	0.5đ
		3.2. Nợ TK 3533 89.250.000 Có TK 3532 89.250.000	0.25đ
		Tổng cộng	5.0đ