

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA: KẾ TOÁN KIỂM TOÁN

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN-LẦN 1 (K26KT)
Học kỳ 1, năm học 2023 - 2024

Mã học phần: DAC0230; DAC0231

Tên học phần: Kiểm toán nội bộ

Mã nhóm lớp học phần: 231_DAC0230_01; 231_DAC0231_01

Thời gian làm bài (phút/ngày): 60 phút

Hình thức thi: Trắc nghiệm kết hợp tự luận

SV được tham khảo tài liệu: Sinh viên được tham khảo tài liệu giấy

Cách thức nộp bài phần tự luận (Giảng viên ghi rõ yêu cầu): SV gõ trực tiếp trên khung trả lời của hệ thống thi;

Format đề thi:

- Font: Times New Roman

- Size: 13

- Tên các phương án lựa chọn: in hoa, in đậm

- Không sử dụng nhảy chữ/số tự động (numbering)

- Mặc định phương án đúng luôn luôn là Phương án A ghi ANSWER: A

- Phần tự luận liền sau phần trắc nghiệm

- Đáp án phần tự luận: **in đậm, màu đỏ**

Phần I: Trắc nghiệm (7đ)

Câu 1: Theo chuẩn mực kiểm toán nội bộ Việt nam, ai là Người có liên quan của người làm công tác kiểm toán nội bộ?

A. Cả 3 phương án đều đúng

B. Bố đẻ, mẹ đẻ

C. Bố nuôi, mẹ nuôi

D. Chị dâu, em dâu.

ANSWER: A

Câu 2: Kiểm toán nội bộ giúp doanh nghiệp đạt được các mục tiêu của mình bằng cách áp dụng phương pháp tiếp cận có nguyên tắc và mang tính hệ thống nhằm đánh giá và nâng cao hiệu quả của các quy trình:

- A. Quy trình quản lý rủi ro, quy trình kiểm soát và quy trình quản trị
- B. Quy trình thu – chi tiền, quy trình tiền lương
- C. Quy trình mua hàng, bán hàng.
- D. Quy trình mua sắm Tài sản cố định.

ANSWER: A

Câu 3: Người làm công tác kiểm toán nội bộ phải đảm bảo khách quan, chính xác, trung thực, công bằng trong quá trình thực hiện nhiệm vụ của kiểm toán nội bộ. Đây là quy định của nguyên tắc cơ bản nào?

- A. Tính khách quan
- B. Tính độc lập
- C. Tuân thủ pháp luật
- D. Tính bảo mật.

ANSWER: A

Câu 4: Tiêu chuẩn nào sau đây không đáp ứng tiêu chuẩn của người làm công tác kiểm toán nội bộ?

- A. Đã có thời gian 02 năm làm việc tại đơn vị đang công tác
- B. Đã có thời gian từ 05 năm trở lên làm việc theo chuyên ngành đào tạo
- C. Đã có thời gian từ 03 năm trở lên làm việc tại đơn vị đang công tác
- D. Đã có thời gian từ 03 năm trở lên làm kiểm toán, kế toán hoặc thanh tra

ANSWER: A

Câu 5: Vai trò của kiểm toán nội bộ đối với kiểm soát nội bộ là:

- A. Đánh giá mức độ chính xác và hiệu quả của các kiểm soát đặt ra cho những rủi ro trong hệ thống quản trị, hệ thống hoạt động và hệ thống thông tin của đơn vị
- B. Xây dựng chiến lược kiểm toán nội bộ và trình Hội đồng quản trị/ ban kiểm soát phê duyệt và làm cơ sở cho việc lập kế hoạch kiểm toán năm.
- C. Đánh giá và đưa ra khuyến nghị cải tiến các quy trình quản trị
- D. Đánh giá các quy trình quản lý rủi ro doanh nghiệp thực hiện và trên cơ sở đó góp phần nâng cao hiệu quả của các quy trình này.

ANSWER: A

Câu 6: Hiệp hội kiểm toán viên nội bộ (IIA) được thành lập tại?

- A. Mỹ
- B. Anh
- C. Pháp
- D. Nhật

ANSWER: A

Câu 7: Bản chất của kiểm toán nội bộ là ?

- A. Cả 3 phương án đều đúng
- B. một chức năng tư vấn
- C. chức năng đưa ra các đảm bảo độc lập và khách quan
- D. được thiết kế nhằm nâng cao giá trị cũng như nhằm hoàn thiện các hoạt động của một đơn vị

ANSWER: A

Câu 8: Theo nghị định 05/2019 của Chính phủ thì thẩm quyền ban hành Quy chế kiểm toán nội bộ tại doanh nghiệp là ?

- A. Hội đồng quản trị/ Hội đồng thành viên/ Chủ tịch công ty.
- B. Tổng Giám đốc/ Giám đốc công ty
- C. Ban Kiểm soát
- D. Trưởng kiểm toán nội bộ

ANSWER: A

Câu 9: Phương pháp kiểm toán nội bộ được xác định theo định hướng rủi ro. Tức là:

- A. Ưu tiên nguồn lực để kiểm toán các bộ phận hoặc các hoạt động được đánh giá là có rủi ro cao.
- B. Kiểm toán tất cả các đơn vị có rủi ro trong doanh nghiệp
- C. Hoạt động nào phát sinh ít rủi ro nhất thì được ưu tiên kiểm toán
- D. Phân bổ nguồn lực cho các hoạt động kiểm toán là như nhau.

ANSWER: A

Câu 10: Bộ phận kiểm toán nội bộ:

- A. Phải xây dựng kế hoạch kiểm toán nội bộ hằng năm.
- B. Không bắt buộc phải xây dựng kế hoạch kiểm toán nội bộ hằng năm
- C. Có thể dùng kết quả kiểm toán độc lập để thay thế cho kết quả kiểm toán nội bộ
- D. Không được có quá 7 thành viên.

ANSWER: A

Câu 11: Theo dõi sau kiểm toán là:

- A. Khâu quan trọng của kiểm toán nội bộ.
- B. Không cần thiết đối với kiểm toán nội bộ
- C. Khâu quan trọng của kiểm toán độc lập
- D. Khâu bổ sung của kiểm toán độc lập.

ANSWER: A

Câu 12: Bản chất của kiểm toán tuân thủ là:

- A. Cả 3 phương án đều đúng.
- B. Doanh nghiệp tuân thủ mang tính bắt buộc
- C. Doanh nghiệp tuân thủ những quy định Nhà nước mang tính giao quyền trong phạm vi cho phép (thường đối với Doanh nghiệp nhà nước)
- D. Tuân thủ những quy định của tổ chức.

ANSWER: A

Câu 13: Kiểm tra việc tuân thủ các quy định về chấp hành chứng từ kế toán; quy định về các thủ tục nhập, xuất hàng, vật tư,... Đây là loại kiểm toán:

- A. Kiểm toán tuân thủ
- B. Kiểm toán nhà nước
- C. Kiểm toán hoạt động
- D. Kiểm toán báo cáo tài chính

ANSWER: A

Câu 14: Bản chất của Kiểm toán hoạt động:

- A. Cả 3 phương án đều đúng
- B. Kiểm toán hoạt động thiên về tham vấn cho bộ phận quản lý hơn là một cuộc kiểm toán
- C. Kiểm toán hoạt động diễn ra ở rất nhiều lĩnh vực khác nhau tùy theo yêu cầu của Ban giám đốc
- D. Kiểm toán hoạt động nhằm đưa ra những kiến nghị để cải tiến hoạt động trong doanh nghiệp.

ANSWER: A

Câu 15: Trường hợp nào sau đây không phải là mục tiêu để thiết lập bộ phận kiểm toán nội bộ trong công ty?

- A. Đảm bảo giảm bớt trách nhiệm cho Hội đồng quản trị.
- B. Đảm bảo hệ thống kiểm soát nội bộ của công ty đã được thiết lập và vận hành một cách phù hợp nhằm phòng ngừa, phát hiện, xử lý các rủi ro của công ty.
- C. Đảm bảo các quy trình quản trị và quy trình quản lý rủi ro của công ty hiệu quả và có hiệu suất cao.
- D. Đảm bảo các mục tiêu hoạt động và các mục tiêu chiến lược, kế hoạch và nhiệm vụ công tác mà công ty đạt được.

ANSWER: A

Câu 16: Kiểm toán bộ phận nhân sự. Đây là loại kiểm toán:

- A. Kiểm toán hoạt động
- B. Kiểm toán báo cáo tài chính
- C. Kiểm toán nhà nước
- D. Kiểm toán độc lập

ANSWER: A

Câu 17: Các kiểm toán viên nội bộ kiểm tra tính hợp lệ của tài liệu hoặc bản ghi bằng cách đối chiếu chúng ngược lại với các tài liệu hoặc bản ghi trước đó, đây là thủ tục kiểm toán gì?

- A. Đối chiếu chứng từ ngược.
- B. Đối chiếu chứng từ xuôi

- C. Xác nhận thông tin độc lập.
- D. Thực hiện lại

ANSWER: A

Câu 18: Thủ tục phân tích nào nhằm xác định được nguyên nhân gốc rễ của một vấn đề, ví dụ một sai sót, nhằm đưa ra những khuyến nghị phù hợp?

- A. Phân tích căn nguyên
- B. Phân tích tổng quát
- C. Phân tích chỉ số
- D. Phân tích xu hướng

ANSWER: A

Câu 19: Về chất lượng của báo cáo kiểm toán: Báo cáo_là việc trình bày nội dung một cách dễ hiểu và có lô-gíc, tránh những thuật ngữ chuyên môn không cần thiết, đồng thời cung cấp tất cả các thông tin phù hợp và trọng yếu.

- A. rõ ràng
- B. chính xác
- C. khách quan
- D. súc tích

ANSWER: A

Câu 20: Kiểm toán hoạt động có đặc điểm nào sau đây:

- A. Cả 3 phương án đều đúng.
- B. Được những tổ chức với nhiều loại hình sở hữu khác nhau vận dụng thực hiện, Phạm vi của kiểm toán hoạt động rất rộng
- C. Kiểm toán hoạt động hướng về phục vụ nhà quản lý
- D. Kiểm toán hoạt động vận dụng tổng hợp nhiều kiến thức và kỹ năng khác nhau

ANSWER: A

Phần II: Tư luận (3 điểm)

Câu 1: (1 điểm)

Có 3 bộ phận: Hội đồng quản trị, Ban giám đốc, Kiểm toán nội bộ. Trong quản lý rủi ro, hãy cho biết tương ứng với từng công việc sau, bộ phận nào sẽ đảm nhiệm?

- a. Chịu trách nhiệm về rủi ro
- b. Tư vấn những rủi ro
- c. Đánh giá những rủi ro
- d. Giám sát tổng thể

ĐÁP ÁN

Có 3 bộ phận: Hội đồng quản trị, Ban giám đốc, Kiểm toán nội bộ. Trong quản lý rủi ro, hãy cho biết tương ứng với từng công việc sau, bộ phận nào sẽ đảm nhiệm?

Mỗi trường hợp đúng được 0,25đ

- a. Chịu trách nhiệm về rủi ro - Ban giám đốc**
- b. Tư vấn những rủi ro- Kiểm toán nội bộ**
- c. Đánh giá những rủi ro- Kiểm toán nội bộ**
- d. Giám sát tổng thể- Hội đồng quản trị**

Câu 2: (2 điểm) :

Free là một công ty được niêm yết trên sàn giao dịch chứng khoán. Công ty sản xuất đồ nội thất cung cấp cho nhiều nhà bán lẻ trên khắp khu vực. Công ty có bộ phận kiểm toán nội bộ (IA) và ngày kết thúc năm của công ty là ngày 30 tháng 6 năm N.

Bạn đang chuẩn bị các chương trình kiểm toán dự thảo và xem xét các trích dẫn từ tài liệu kiểm soát nội bộ để chuẩn bị cho cuộc kiểm toán giữa niên độ.

Trưởng phòng kinh doanh, người làm việc tại trụ sở chính, thực hiện kiểm tra tín dụng đối với khách hàng mới trước khi được chấp nhận và sau đó đặt hạn mức tín dụng của họ. Nhân viên kinh doanh xem trang web của khách hàng bán lẻ và lập đơn đặt hàng theo mẫu in sẵn gồm bốn liên. Một liên được để lại cho khách hàng, liên thứ hai được trả lại cho bộ phận đặt hàng, liên thứ ba được gửi đến kho và liên thứ tư cho bộ phận tài chính tại trụ sở chính. Mỗi số đơn đặt hàng dựa trên số nhận dạng riêng của nhân viên bán hàng để tạo điều kiện theo dõi hiệu suất của nhân viên bán hàng. Khách hàng bán lẻ được cung cấp thời hạn thanh toán trong 30 ngày và hầu hết khách hàng chọn thanh toán hóa đơn bằng chuyển khoản ngân hàng.

Mỗi ngày, Lily Shah, một nhân viên tài chính, ghi nhận nghiệp vụ thu tiền hàng vào sổ tiền và sổ doanh thu (căn cứ bảng sao kê ngân hàng). Hàng tháng, cô thực hiện đối chiếu ngân hàng.

Yêu cầu: Giả sử bạn là Trưởng kiểm toán nội bộ tại Free, hãy xác định 2 sự kiện và 2 rủi ro có thể xảy ra trong trường hợp trên? Trình bày như sau:

1. Sự kiện 1:....
Rủi ro có thể xảy ra:....

2. Sự kiện 2:....
Rủi ro có thể xảy ra:....

.....

Đáp án:

- **Sự kiện 1:** Mỗi số đơn đặt hàng dựa trên số nhận dạng riêng của nhân viên bán hàng **0.5**
-> rủi ro có thể : tạo đơn hàng giả 0.5
- **Sự kiện 2:** Mỗi ngày, Lily Shah, một nhân viên tài chính, ghi nhận nghiệp vụ thu tiền hàng vào sổ tiền và sổ doanh thu (căn cứ bảng sao kê ngân hàng) **0.5**

**-> rủi ro có thể :thu tiền mới ghi doanh thu—ghi thiếu doanh thu trên báo cáo tài chính
0.5**

·
---Hết---

Ngày biên soạn: 11/11/23

Giảng viên biên soạn đề thi: ThS. Nguyễn Thị Phước

Ngày kiểm duyệt: 13/11/23

Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn kiểm duyệt đề thi: ThS. Phan Minh Nguyệt

- Sau khi kiểm duyệt đề thi, Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn gửi về Trung tâm Khảo thí qua email: bao gồm file word và file pdf (được đặt password trên 1 file nén/lần gửi) và nhắn tin password + họ tên GV gửi qua Số điện thoại Thầy Phan Nhất Linh (0918.01.03.09).