

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA: KẾ TOÁN KIỂM TOÁN

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN-LẦN 2 (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: Trong các Nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp Kiểm toán nội bộ, phát biểu nào dưới đây là chính xác về Tư cách nghề nghiệp?

A. Tuân thủ pháp luật và các quy định có liên quan, tránh bất kỳ hành động nào làm giảm uy tín nghề nghiệp của mình

B. Khách quan chuyên môn trong việc thu thập, đánh giá và trao đổi thông tin về các hoạt động và quy trình được kiểm toán, đánh giá khách quan về tất cả các tình huống liên quan và không bị ảnh hưởng chi phối từ các lợi ích cá nhân hoặc từ bất kỳ ai trong việc đưa ra các xét đoán và kết luận của mình

C. Tôn trọng các giá trị và quyền sở hữu của các thông tin được cung cấp và không tiết lộ các thông tin này nếu không được phép của các cấp có thẩm quyền trừ khi việc tiết lộ thông tin thuộc trách nhiệm chuyên môn hoặc theo yêu cầu của luật pháp;

D. Trung thực, cẩn trọng và tinh thần trách nhiệm; tuân thủ các quy định pháp luật và công bố các thông tin cần thiết theo yêu cầu của pháp luật và yêu cầu chuyên môn của KTNB; không tham gia các hoạt động phi pháp hay tham gia các hoạt động làm tổn hại đến uy tín nghề nghiệp, uy tín của đơn vị;

ANSWER: A

Câu 2: Theo chuẩn mực kiểm toán nội bộ Việt nam có nêu: “người làm công tác kiểm toán nội bộ thực hiện đánh giá các bằng chứng một cách khách quan để đưa ra ý kiến hoặc kết luận liên quan đến một đơn vị, một hoạt động, một chức năng, một quy trình, một hệ thống hay những vấn đề khác”, đây là định nghĩa của:

- A. Hoạt động đảm bảo
- B. Hoạt động tư vấn
- C. Hoạt động kiểm tra
- D. Hoạt động thu thập bằng chứng

ANSWER: A

Câu 3: Khi xây dựng chiến lược Kiểm toán nội bộ, vấn đề nào dưới đây Kiểm toán viên nội bộ cần cân nhắc

- A. Cả 3 phương án đều cần cân nhắc
- B. Sự thay đổi trong chiến lược của doanh nghiệp
- C. Những thay đổi trọng yếu trong quy trình, chính sách của doanh nghiệp và các quy định pháp luật
- D. Mức độ thay đổi của các thay đổi trong môi trường kiểm soát của doanh nghiệp

ANSWER: A

Câu 4: Trong quy trình kiểm toán nội bộ, bước nào sau đây được thực hiện cuối cùng?

- A. Giám sát triển khai ứng phó
- B. Lập báo cáo
- C. Thực hiện kiểm toán
- D. Giám sát thực hiện kiểm toán

ANSWER: A

Câu 5: “một quá trình nhận diện, đánh giá, quản lý và kiểm soát những sự kiện hoặc tình huống có khả năng xảy ra nhằm đưa ra đảm bảo trong việc đạt được những mục tiêu của doanh nghiệp”: đây là định nghĩa của

- A. Quản lý rủi ro trong doanh nghiệp
- B. Quản trị doanh nghiệp
- C. Kiểm soát nội bộ

D. Kiểm toán nội bộ.

ANSWER: A

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

- A. 1941
- B. 1942
- C. 1943
- D. 1944

ANSWER: A

Câu 7: Người làm công tác KTNB không thực hiện kiểm toán đối với quy định, chính sách nội bộ, thủ tục, quy trình mà mình là người.....

- A. chịu trách nhiệm chính trong việc xây dựng nó
- B. chịu trách nhiệm trong việc xây dựng nó
- C. tham gia 1 phần trong việc xây dựng nó
- D. không liên quan trong việc xây dựng nó

ANSWER: A

Câu 8: Người làm công tác KTNB thực hiện đánh giá các bằng chứng một cách khách quan để đưa ra ý kiến hoặc kết luận liên quan đến một đơn vị, một hoạt động, một chức năng, một quy trình, một hệ thống hay những vấn đề khác. Đây là nội dung của:

- A. Hoạt động đảm bảo được thực hiện 3 bên.
- B. Hoạt động đảm bảo được thực hiện 2 bên
- C. Hoạt động tư vấn được thực hiện 3 bên
- D. Hoạt động tư vấn được thực hiện 2 bên

ANSWER: A

Câu 9: Trường hợp nào sau đây là Kiểm toán nội bộ theo định hướng rủi ro:

- A. Mục tiêu đơn vị → Xác định rủi ro → Xác định các chính sách/kiểm soát thực tế → chọn mẫu kiểm tra → Sai sót
- B. Thông tin tài chính/phi tài chính của đơn vị → Mục tiêu/phạm vi → Chọn mẫu → Sai sót → Kiểm soát yếu kém
- C. Xác định rủi ro → Mục tiêu đơn vị → Xác định các chính sách/kiểm soát thực tế → chọn mẫu kiểm tra → Sai sót
- D. Chọn mẫu kiểm tra → Xác định rủi ro → Mục tiêu đơn vị → Xác định các chính sách/kiểm soát thực tế → Sai sót.

ANSWER: A

Câu 10: Nhiệm vụ nào sau đây không thuộc nhiệm vụ của Bộ phận kiểm toán nội bộ:

- A. Chịu trách nhiệm cuối cùng và cao nhất và giám sát toàn bộ hoạt động của doanh nghiệp.
- B. Duy trì việc trao đổi thường xuyên với tổ chức kiểm toán độc lập của đơn vị nhằm đảm bảo hợp tác có hiệu quả
- C. Xây dựng quy trình nghiệp vụ KTNB tại đơn vị trình cấp quản lý trực tiếp xem xét, phê duyệt

D. Lập kế hoạch KTNB hàng năm trình cấp có thẩm quyền phê duyệt và thực hiện hoạt động KTNB theo kế hoạch được phê duyệt.

ANSWER: A

Câu 11: Trong kiểm toán nội bộ, bản nào sau đây phải trình bày Phân tích bốn yếu tố: điểm mạnh, điểm yếu, cơ hội và rủi ro (SWOT)?

- A. Chiến lược kiểm toán.
- B. Kế hoạch kiểm toán năm
- C. Kế hoạch từng cuộc kiểm toán
- D. Cả 3 phương án đều phải trình bày.

ANSWER: A

Câu 12: Kiểm toán tuân thủ bắt buộc phải đạt được mục đích là:

- A. Cả 3 phương án đều đúng.
- B. Mang lại những tác dụng thiết thực
- C. Đạt được một mức độ tuân thủ cao hơn
- D. Phát hiện vi phạm và đề xuất biện pháp xử lý.

ANSWER: A

Câu 13: Kiểm tra Quy định về “Thực hiện thỏa ước lao động tập thể”. 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: Hãy cho biết Kiểm toán nội bộ tham gia vào công việc nào sẽ làm ảnh hưởng đến tính độc lập của Kiểm toán viên nội bộ?

- A. Trực tiếp xử lý các rủi ro đã xác định.
- B. Xây dựng các đánh giá và báo cáo về quá trình quản lý rủi ro.
- C. Đánh giá tính đầy đủ và hiệu quả của các quá trình quản lý rủi ro của Ban Giám đốc.
- D. Đề xuất các biện pháp kiểm soát để giải quyết các rủi ro đã xác định.

ANSWER: A

Câu 16: Cơ sở để kiểm toán nội bộ tiến hành kiểm toán tuân thủ là: (chọn câu đúng nhất)

- A. Hệ thống pháp luật của Nhà nước, nội quy hay quy chế của đơn vị, các điều khoản của hợp đồng.
- B. Chuẩn mực kế toán Việt Nam
- C. Chuẩn mực kiểm toán độc lập Việt Nam
- D. Thông tư 200/2014/TT-BTC

ANSWER: A

Câu 17: Kết quả khảo sát của kiểm toán viên nội bộ cho thấy tiền mặt ở chi nhánh A của công ty tồn quá nhiều so với nhu cầu. Phát hiện này sẽ được trình bày ở mục nào của báo cáo kiểm toán nội bộ?

- A. Bảng tổng hợp các phát hiện kiểm toán.
- B. Khuyến nghị
- C. Biện pháp khắc phục.
- D. Mức độ ảnh hưởng

ANSWER: A

Câu 18: Công tác giám sát thể hiện trong giai đoạn thực hiện thông qua công tác rà soát tài liệu kiểm toán. Công việc này được kiểm toán nội bộ thực hiện ở giai đoạn:

- A. Thực hiện kiểm toán
- B. Giám sát triển khai ứng phó
- C. Lập kế hoạch kiểm toán cụ thể
- D. Báo cáo kết quả

ANSWER: A

Câu 19: Về chất lượng của báo cáo kiểm toán: Báo cáo đề cập thẳng vào vấn đề, ngắn gọn, tránh rườm rà một cách không cần thiết.

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

ANSWER: A

Câu 20: Trong kiểm toán nội bộ, Phân tích chỉ số, phân tích xu hướng, so sánh các kỳ với nhau,... Đây là ví dụ về:

- A. Phân tích tổng quát.
- B. Phân tích căn nguyên
- C. Phân tích hình thức
- D. Phân tích tổng hợp

ANSWER: A

Phần II: Tự luận (3 điểm)

Câu 1: (1 điểm)

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

- a. Đưa ra đảm bảo và tư vấn về việc các cấu trúc và các quy trình quản trị được thiết kế và vận hành hiệu quả.
- b. Thiết lập định hướng chiến lược dưới sự giám sát của HĐQT; Đưa ra các đảm bảo về quy trình QLRR, giám sát hoạt động, đo lường kết quả và triển khai các hành động ứng phó.
- c. Chịu trách nhiệm cuối cùng và cao nhất và giám sát toàn bộ hoạt động của doanh nghiệp.
- d. Thiết lập tôn chỉ lãnh và giữ vai trò trung tâm của các hoạt động quản trị.

ĐÁP ÁN

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

Mỗi trường hợp đúng được 0,25đ

- a. Đưa ra đảm bảo và tư vấn về việc các cấu trúc và các quy trình quản trị được thiết kế và vận hành hiệu quả- Kiểm toán nội bộ**
- b. Thiết lập định hướng chiến lược dưới sự giám sát của HĐQT; Đưa ra các đảm bảo về quy trình QLRR, giám sát hoạt động, đo lường kết quả và triển khai các hành động ứng phó- Ban giám đốc**
- c. Chịu trách nhiệm cuối cùng và cao nhất và giám sát toàn bộ hoạt động của doanh nghiệp- Hội đồng quản trị**
- d. Thiết lập tôn chỉ lãnh và giữ vai trò trung tâm của các hoạt động quản trị- Hội đồng quản trị**

Câu 2: (2 điểm) :

Khi kiểm toán hoạt động thu chi tiền mặt của doanh nghiệp A hoạt động trong lĩnh vực bán lẻ, kiểm toán viên phát hiện vấn đề sau:

-Lượng tiền mặt tồn cuối ngày tại các điểm bán hàng thường xuyên ở mức khá lớn. Lượng tiền này thu được từ việc bán hàng và khách hàng chủ yếu thanh toán bằng tiền mặt.

- Công ty A yêu cầu cứ 3 ngày 1 lần, quản lý các cửa hàng trực tiếp nộp tiền bán hàng về phòng kế toán tại trụ sở công ty A. Quy định này áp dụng đối với tất cả các cửa hàng kể cả các cửa hàng ở khá xa trụ sở công ty A.

Yêu cầu: Giả sử bạn là Trưởng kiểm toán nội bộ tại A, hãy xác định 2 điểm yếu trong kiểm soát và đề xuất giải pháp khắc phục? Trình bày như sau:

1. Điểm yếu 1:...
Giải pháp khắc phục:....
2. Điểm yếu 2:...
Giải pháp khắc phục:....

Đáp án:

- **Điểm yếu 1: Bán hàng hoàn toàn thu bằng tiền mặt 0.5**
-> **Giải pháp khắc phục: khuyến khích khách hàng thanh toán qua thẻ hoặc chuyển khoản 0.5**
- **Điểm yếu 2: Cuối mỗi ngày không nộp tiền về công ty 0.5**
-> **Giải pháp khắc phục: quy định cuối mỗi ngày hoặc đầu ngày sau cửa hàng trưởng nộp tiền về công ty bằng cách nộp ở ngân hàng. 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).