

Mẫu đề thi đáp ứng chuẩn đầu ra học phần (CLO) và phục vụ đo lường đánh giá mức đạt PLO/PI

(Phần dành cho giảng viên khi thiết kế đề thi và các cán bộ quản lý đào tạo)

I. Thông tin chung

Học phần: Pháp luật trong Kế toán và Kiểm toán Số tín chỉ: 2

Mã học phần: 71LAWB10072

Mã nhóm lớp học phần: 232_71LAWB10072_01,02

Thời gian làm bài: 60 phút

Hình thức thi: Trắc nghiệm + Tự luận

SV được tham khảo tài liệu:

Có chỉ được sử dụng tài liệu giấy Không

Giảng viên nộp đề hi, đáp án

Lần 1 Lần 2

Các yêu cầu của đề thi nhằm đáp ứng CLO (phần này phải phối hợp với thông tin từ đề cương chi tiết của học phần) Ký hiệu CLO	Nội dung CLO	Hình thức đánh giá	Trọng số CLO trong thành phần đánh giá (%)	Câu hỏi thi số	Điểm số tối đa	Lấy dữ liệu đo lường mức đạt PLO/PI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
CLO 1	Hiểu đúng những vấn đề lý luận chung, khung pháp lý về pháp luật kế toán và kiểm toán	Trắc nghiệm	50%	Câu	5	PI1.2
CLO 2	Đề xuất những giải pháp phù hợp để xử lý các vấn đề pháp lý, các bài tập tình huống thực tế về hoạt động kế toán và kiểm toán	Trắc nghiệm	25%	Câu	2.5	PI1.2
CLO 4	Vận dụng các quy phạm pháp luật phù hợp để giải quyết và giải thích các vấn đề xảy ra trong thực tiễn của hoạt động kế toán và kiểm toán.	Tự luận	25%	Câu tự luận	2.5	PI6.2

Học kỳ II, Năm học 2023-2024

(Phần công bố cho sinh viên)

I. Thông tin chung

Học phần: **Pháp luật trong kế toán và kiểm toán**

Số tín chỉ: 2

Mã học phần: 71LAWB10072

Mã nhóm lớp học phần: 232_71LAWB10072_01,02

Thời gian làm bài: **60 phút**

Hình thức thi: Trắc nghiệm + Tự luận

SV được tham khảo tài liệu:

Có

Không

Giảng viên nộp đề thi, đáp án

Lần 1

Lần 2

II. Nội dung câu hỏi thi

PHẦN TRẮC NGHIỆM (4.0 điểm) bao gồm 10 câu, mỗi câu 0.4 điểm

Random 10 trong 20 câu sau:

Câu 1:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, Chuẩn mực kế toán và chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán do cơ quan nào ban hành:

A) Bộ Tài chính

B) Quốc hội

C) Chính phủ

D) Kiểm toán nhà nước

ANSWER: A

Câu 2:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13 “Việc thu thập, xử lý, kiểm tra, phân tích và cung cấp thông tin kinh tế, tài chính dưới hình thức giá trị, hiện vật và thời gian lao động” được gọi là:

A) Kế toán

B) Kế toán tài chính

C) Kế toán quản trị

D) Kiểm toán

ANSWER: A

Câu 3:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, “Việc thu thập, xử lý, kiểm tra, phân tích và cung cấp thông tin kinh tế, tài chính theo yêu cầu quản trị và quyết định kinh tế, tài chính trong nội bộ đơn vị kế toán” được gọi là:

A) Kế toán quản trị

B) Kế toán

C) Kế toán tài chính

D) Kiểm toán

ANSWER: A

Câu 4:

Theo quy định hiện hành, mỗi lần bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán là bao nhiêu tiền thì người bán không phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn?

A) Tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng/lần mua

B) Bắt buộc phải lập và giao hóa đơn cho người mua

C) Tổng giá thanh toán dưới 100.000 đồng/lần mua

D) Tổng giá thanh toán dưới 500.000 đồng/lần mua

ANSWER: A

Câu 5:

Thời hạn lưu trữ đối với tài liệu kế toán dùng cho quản lý, điều hành của đơn vị kế toán, gồm cả chứng từ kế toán không sử dụng trực tiếp để ghi sổ kế toán và lập báo cáo tài chính là:

A) Ít nhất 05 năm

B) Ít nhất 03 năm

C) Ít nhất 10 năm

D) Lưu trữ vĩnh viễn

ANSWER: A

Câu 6:

Thời hạn lưu trữ đối với chứng từ kế toán sử dụng trực tiếp để ghi sổ kế toán và lập báo cáo tài chính, sổ kế toán và báo cáo tài chính năm là:

A) Ít nhất 10 năm

B) Ít nhất 03 năm

C) Ít nhất 05 năm

D) Lưu trữ vĩnh viễn

ANSWER: A

Câu 7:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, các đơn vị kế toán phải nộp báo cáo tài chính năm cho các cơ quan nhà nước có thẩm quyền trong thời hạn:

A) 90 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm

B) 30 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm

C) 60 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm

D) 120 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm

ANSWER: A

Câu 8:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, đơn vị kế toán thuộc hoạt động kinh doanh phải công khai báo cáo tài chính năm trong thời hạn:

A) 120 ngày, kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm

B) 60 ngày, kể từ ngày nộp báo cáo tài chính

C) 90 ngày, kể từ ngày nộp báo cáo tài chính

D) 30 ngày, kể từ ngày nộp báo cáo tài chính

ANSWER: A

Câu 9:

Báo cáo kế toán nào sau đây không thuộc hệ thống báo cáo tài chính của đơn vị kế toán?

A) Báo cáo chi tiết hàng tồn kho

B) Thuyết minh báo cáo tài chính

C) Báo cáo tình hình tài chính

D) Báo cáo kết quả hoạt động

ANSWER: A

Câu 10:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, tài liệu kế toán phải đưa vào lưu trữ trong thời hạn là:

A) 12 tháng, kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc kết thúc công việc kế toán

B) 24 tháng, kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc kết thúc công việc kế toán

C) 06 tháng, kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc kết thúc công việc kế toán

D) 03 tháng, kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc kết thúc công việc kế toán

ANSWER: A

Câu 11:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, kế toán trưởng là:

A) Người đứng đầu bộ máy kế toán của đơn vị có nhiệm vụ tổ chức thực hiện công tác kế toán trong đơn vị kế toán

B) Người đứng đầu bộ máy kế toán của đơn vị có nhiệm vụ lập báo cáo quyết toán năm và thực hiện công tác kế toán trong đơn vị kế toán

C) Người đứng đầu bộ máy kế toán có nhiệm vụ thực hiện công tác kế toán

D) Người đứng đầu bộ máy kế toán của đơn vị có nhiệm vụ giúp việc cho Giám đốc thực hiện công tác kế toán trong đơn vị kế toán

ANSWER: A

Câu 12:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, những người không được đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán gồm:

- A) Cán bộ, công chức, viên chức; sĩ quan, quân nhân chuyên nghiệp, công nhân, viên chức quốc phòng, Công an nhân dân
- B) Vợ, chồng, con của cán bộ, công chức, viên chức; sĩ quan, quân nhân chuyên nghiệp, công nhân, viên chức quốc phòng, Công an nhân dân
- C) Vợ, chồng của cán bộ, công chức, viên chức; sĩ quan, quân nhân chuyên nghiệp, công nhân, viên chức quốc phòng, Công an nhân dân
- D) Vợ, chồng, con, em, cháu của cán bộ, công chức, viên chức; sĩ quan, quân nhân chuyên nghiệp, công nhân, viên chức quốc phòng, Công an nhân dân

ANSWER: A

Câu 13:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, kế toán trưởng có trình độ chuyên môn, nghiệp vụ kế toán từ đại học trở lên phải có:

- A) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 2 năm
- B) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 1 năm
- C) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 3 năm
- D) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 4 năm

ANSWER: A

Câu 14:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, người dự thi để lấy chứng chỉ kế toán viên phải có:

- A) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 36 tháng kể từ tháng tốt nghiệp trên bằng tốt nghiệp đại học đến thời điểm đăng ký dự thi
- B) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 12 tháng kể từ tháng tốt nghiệp trên bằng tốt nghiệp đại học đến thời điểm đăng ký dự thi
- C) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 24 tháng kể từ tháng tốt nghiệp trên bằng tốt nghiệp đại học đến thời điểm đăng ký dự thi

D) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 48 tháng kể từ tháng tốt nghiệp trên bằng tốt nghiệp đại học đến thời điểm đăng ký dự thi

ANSWER: A

Câu 15:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, người dự thi lấy chứng chỉ kế toán viên phải có đủ tiêu chuẩn về trình độ chuyên môn từ:

- A) Đại học trở lên
- B) Cao đẳng trở lên
- C) Trung cấp trở lên
- D) Trên đại học

ANSWER: A

Câu 16:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, điều nào không đúng theo nguyên tắc hoạt động của kiểm toán độc lập?

- A) Thông tin liên quan đến hồ sơ kiểm toán, khách hàng, đơn vị được kiểm toán phải được công khai
- B) Tuân thủ pháp luật và chịu trách nhiệm trước pháp luật về hoạt động nghề nghiệp và báo cáo kiểm toán
- C) Độc lập, trung thực, khách quan
- D) Tuân thủ chuẩn mực kiểm toán và chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam

ANSWER: A

Câu 17:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, trường hợp nào sau đây kiểm toán viên hành nghề được phép thực hiện kiểm toán:

- A) Là người đã từng giữ chức vụ kế toán trưởng của đơn vị được kiểm toán nhưng không có liên quan đến các năm tài chính được kiểm toán
- B) Là thành viên, cổ đông sáng lập hoặc mua cổ phần, góp vốn vào đơn vị được kiểm toán

C) Là người đang thực hiện hoặc đã thực hiện trong năm trước liền kề công việc ghi sổ kế toán, lập báo cáo tài chính hoặc thực hiện kiểm toán nội bộ cho đơn vị được kiểm toán

D) Có bố, mẹ, vợ, chồng, con, anh, chị, em ruột là người có lợi ích tài chính trực tiếp hoặc gián tiếp đáng kể trong đơn vị được kiểm toán

ANSWER: A

Câu 18:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, đơn vị được kiểm toán không có quyền:

A) Từ chối cung cấp thông tin, tài liệu có liên quan đến nội dung kiểm toán

B) Thảo luận, giải trình bằng văn bản về những vấn đề được nêu trong dự thảo báo cáo kiểm toán nếu thấy chưa phù hợp

C) Lựa chọn doanh nghiệp kiểm toán có đủ điều kiện hành nghề theo quy định của pháp luật

D) Yêu cầu bồi thường trong trường hợp doanh nghiệp kiểm toán gây thiệt hại

ANSWER: A

Câu 19:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, văn bản do kiểm toán viên hành nghề, doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài tại Việt Nam lập sau khi kết thúc việc kiểm toán, đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính và những nội dung khác đã được kiểm toán theo hợp đồng kiểm toán được gọi là:

A) Báo cáo kiểm toán

B) Chuẩn mực kiểm toán

C) Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kiểm toán

D) Hợp đồng kiểm toán

ANSWER: A

Câu 20:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, báo cáo nào sau đây đánh giá tính trung thực và hợp lý của báo cáo tài chính, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán do cơ quan, tổ chức có thẩm quyền ban hành?

A) Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính

B) Báo cáo kiểm toán tuân thủ

C) Báo cáo kiểm toán hoạt động

D) Báo cáo tài chính tại đơn vị được kiểm toán

ANSWER: A

PHẦN TƯ LUẬN (6.0 điểm)

Câu 1 (2.0 điểm)

Trình bày những điểm khác biệt cơ bản giữa kế toán tài chính và kế toán quản trị (*chức năng, đặc điểm thông tin, tính pháp lệnh, đối tượng sử dụng thông tin*)?

Câu 2 (4.0 điểm)

Sử dụng cơ sở pháp lý có liên quan để nhận định trường hợp nào sau đây kiểm toán viên được phép cung cấp dịch vụ kiểm toán cho công ty A?

Trường hợp	Được phép/Không được phép	Cơ sở pháp lý
1. Kiểm toán viên đã từng giữ chức vụ kế toán trưởng của công ty A cách đây một năm		
2. Kiểm toán viên là thành viên hội đồng quản trị của công ty A		
3. Kiểm toán viên hiện đang là kế toán trưởng của công ty A		
4. Kiểm toán viên có cha ruột đang giữ chức vụ giám đốc của công ty A		
5. Kiểm toán viên có cô ruột đang giữ chức vụ giám đốc công ty A		
6. Kiểm toán viên hoàn toàn độc lập và không có quan hệ lợi ích kinh tế với công ty A		
7. Kiểm toán viên hiện đang đảm nhiệm công việc lập báo cáo tài chính cho công ty A		
8. Kiểm toán viên đang thực hiện công việc kiểm		

Đáp án:

	Kế toán tài chính	Kế toán quản trị
Về chức năng	Thu thập, xử lý, kiểm tra, phân tích và cung cấp thông tin kinh tế, tài chính bằng báo cáo tài chính	Thu thập, xử lý, phân tích và cung cấp thông tin kinh tế, tài chính theo yêu cầu quản trị và quyết định kinh tế, tài chính trong nội bộ đơn vị kế toán
Đặc điểm thông tin	Mang tính lịch sử	Mang tính dự đoán tương lai
Tính pháp lý	Có tính pháp lệnh	Không có tính pháp lệnh
Đối tượng sử dụng thông tin	Bên ngoài và bên trong DN nhưng chủ yếu bên ngoài	Bên trong

Câu 1:

Câu 2 (4.0 điểm)

Sử dụng cơ sở pháp lý có liên quan để nhận định trường hợp nào sau đây kiểm toán viên được phép cung cấp dịch vụ kiểm toán cho công ty A?

Trường hợp	Được phép/Không được phép	Cơ sở pháp lý
1. Kiểm toán viên đã từng giữ chức vụ kế toán trưởng của công ty A cách đây một năm	Không được phép	Khoản 4 Điều 19 luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12
2. Kiểm toán viên là thành viên hội đồng quản trị của công ty A	Không được phép	Khoản 1, Điều 19 luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12
3. Kiểm toán viên hiện đang là kế toán trưởng của công ty A	Không được phép	Khoản 2, Điều 19 luật kiểm toán độc lập số

		67/2011/QH12
4. Kiểm toán viên có cha ruột đang giữ chức vụ giám đốc của công ty A	Không được phép	Khoản 7, Điều 19 luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12
5. Kiểm toán viên có cô ruột đang giữ chức vụ giám đốc công ty A	Được phép	Khoản 7, Điều 19 luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12
6. Kiểm toán viên hoàn toàn độc lập và không có quan hệ lợi ích kinh tế với công ty A	Được phép	Điều 19 luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12
7. Kiểm toán viên hiện đang đảm nhiệm công việc lập báo cáo tài chính cho công ty A	Không được phép	Khoản 5, Điều 19 luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12
8. Kiểm toán viên đang thực hiện công việc kiểm soát nội bộ cho công ty A	Không được phép	Khoản 5, Điều 19 luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 03 năm 2024

NGƯỜI DUYỆT ĐỀ

GIẢNG VIÊN RA ĐỀ

Phan Minh Nguyệt

ThS. Tạ Duy Khánh

ThS. Nguyễn Thị Kim Phụng