

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  Dự phòng

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: <b>Pháp luật trong kế toán và kiểm toán</b>	Số tín chỉ: 2
Mã học phần: 71LAWB10072	Mã nhóm lớp học phần: 232_71LAWB10072_01,02
Thời gian làm bài: <b>60 phút</b>	Hình thức thi: Trắc nghiệm + Tự luận
SV được tham khảo tài liệu:	Có <input checked="" type="checkbox"/> Không <input type="checkbox"/>
Giảng viên nộp đề thi, đáp án	Lần 1 <input type="checkbox"/> Lần 2 <input type="checkbox"/> Dự phòng <input checked="" type="checkbox"/>

### II. Nội dung câu hỏi thi

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

**Câu 1:**

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, ai là người chịu trách nhiệm tổ chức bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán:

- A) Người đại diện theo pháp luật của đơn vị kế toán
- B) Kế toán trưởng của đơn vị kế toán
- C) Giám đốc Trung tâm lưu trữ tỉnh
- D) Nhân viên của đơn vị kế toán

**ANSWER: A**

**Câu 2:**

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ kế toán A được cung cấp dịch vụ kế toán cho công ty Y trong trường hợp:

- A) X hoàn toàn độc lập về tài chính với Y
- B) X không có đủ năng lực chuyên môn để thực hiện dịch vụ kế toán
- C) X là cổ đông của công ty Y
- D) X là thành viên của hội đồng quản trị trong công ty Y

**ANSWER: A**

**Câu 3:**

**Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, kiểm toán viên hành nghề được phép:**

- A) Từ chối thực hiện kiểm toán cho khách hàng, đơn vị được kiểm toán nếu xét thấy không bảo đảm tính độc lập, không đủ năng lực chuyên môn
- B) Làm việc cùng lúc cho hai doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài tại Việt Nam trở lên
- C) Hành nghề kiểm toán với tư cách cá nhân
- D) Thực hiện việc thu nợ cho đơn vị được kiểm toán

**ANSWER: A**

**Câu 4:**

**Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, chuẩn mực kiểm toán do cơ quan nào ban hành?**

- A) Bộ Tài chính
- B) Đơn vị kiểm toán độc lập
- C) Quốc hội
- D) Kiểm toán nhà nước

**ANSWER: A**

**Câu 5:**

**Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, kiểm toán viên hành nghề không được phép:**

- A) Can thiệp vào hoạt động của khách hàng, đơn vị được kiểm toán trong quá trình thực hiện kiểm toán
- B) Từ chối thực hiện kiểm toán trong trường hợp khách hàng, đơn vị được kiểm toán có yêu cầu trái với đạo đức nghề nghiệp hoặc trái với quy định của pháp luật
- C) Từ chối thực hiện kiểm toán cho khách hàng, đơn vị được kiểm toán nếu xét thấy không bảo đảm tính độc lập, không đủ năng lực chuyên môn
- D) Thực hiện kiểm toán, soát xét hồ sơ kiểm toán hoặc ký báo cáo kiểm toán và chịu trách nhiệm về báo cáo kiểm toán

**ANSWER: A**

**Câu 6:**

**Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, anh A có thể được xem xét bổ nhiệm làm kế toán cho công ty cổ phần M trong trường hợp:**

- A) Anh A hiện không quản lý, điều hành hay nắm giữ bất kỳ tài sản gì của công ty M
- B) Anh A đang làm nhân viên mua bán hàng hóa trong công ty M
- C) Anh A đang giữ chức vụ thủ kho của công ty M
- D) Anh A đang giữ chức vụ làm thủ quỹ của công ty M

**ANSWER: A**

**Câu 7:**

**Khi phát hiện sổ kế toán ghi bằng tay có sai sót trong quá trình ghi sổ, kế toán được phép:**

- A) Sửa chữa sổ kế toán theo các phương pháp quy định
- B) Tẩy xóa làm mất dấu vết thông tin, số liệu ghi sai
- C) Hủy bỏ sổ kế toán cũ và thay thế bằng sổ kế toán mới
- D) Tẩy xóa và viết đè lại phần thông tin đúng

**ANSWER: A**

**Câu 8:**

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

- A) Bảng chi tiết tiền lương
- B) Thuyết minh báo cáo tài chính
- C) Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
- D) Báo cáo kết quả hoạt động

**ANSWER: A**

**Câu 9:**

**Đơn vị tính được chấp nhận trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp tại Việt Nam là:**

- A) Đồng Việt Nam
- B) Đồng Việt Nam hoặc USD
- C) Đồng Việt Nam và các loại ngoại tệ khác
- D) Tất cả các đơn vị đo lường đều được chấp nhận

**ANSWER: A**

**Câu 10:**

**Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, những giấy tờ và vật mang tin phản ánh nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh và đã hoàn thành, làm căn cứ ghi sổ kế toán được gọi là:**

- A) Chứng từ kế toán
- B) Chế độ kế toán
- C) Chuẩn mực kế toán
- D) Báo cáo tài chính

**ANSWER: A**

**PHẦN TỰ LUẬN (6.0 điểm)**

**Câu 1 (2,0 điểm)**

**Trình bày nguyên tắc hoạt động của kiểm toán độc lập?**

**Câu 2 (4,0 điểm)**

**Nhận diện các hoạt động dưới đây là chức năng của lĩnh vực kế toán tài chính, kế toán quản trị hay kiểm toán?**

<b>Hoạt động</b>	<b>Lĩnh vực</b>
1. Tổng hợp số liệu để lập báo cáo tài chính cho một năm tài chính	
2. Tập hợp các chứng từ liên quan đến hoạt động bán hàng hóa để ghi sổ kế toán	
3. Lập kế hoạch dự trữ hàng hóa theo yêu cầu của giám đốc kinh doanh	
4. Kiểm tra, đánh giá tính trung thực và hợp lý của các số liệu trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp	

5. Lập kế hoạch thu, chi tiền cho năm tài chính tiếp theo	
6. Đánh giá các rủi ro do sai sót hoặc gian lận trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp	
7. Tính toán, lập bảng chi tiết tiền lương và ghi nhận chi phí tiền lương vào trong sổ kế toán	
8. Lập báo cáo chi tiết về số lượng hàng bán ra trong kỳ cho trưởng phòng kinh doanh	

**Đáp án:**

**Câu 1 (2,0 điểm)**

**Trình bày nguyên tắc hoạt động của kiểm toán độc lập? (2.0 điểm)**

Căn cứ điều 8 luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, nguyên tắc hoạt động của kiểm toán độc lập bao gồm:

- (1) Tuân thủ pháp luật và chịu trách nhiệm trước pháp luật về hoạt động nghề nghiệp và báo cáo kiểm toán.
- (2) Tuân thủ chuẩn mực kiểm toán và chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam; đối với công việc kiểm toán theo hợp đồng kiểm toán mà yêu cầu áp dụng chuẩn mực kiểm toán khác thì phải tuân thủ chuẩn mực kiểm toán đó.
- (3) Độc lập, trung thực, khách quan.
- (4) Bảo mật thông tin.

**Câu 2 (4,0 điểm)**

**Nhận diện các hoạt động dưới đây là chức năng của lĩnh vực kế toán tài chính, kế toán quản trị hay kiểm toán?**

<b>Hoạt động</b>	<b>Lĩnh vực</b>
1. Tổng hợp số liệu để lập báo cáo tài chính cho một năm tài chính	<b>Kế toán tài chính</b>
2. Tập hợp các chứng từ liên quan đến hoạt động bán hàng hóa để ghi sổ kế toán	<b>Kế toán tài chính</b>
3. Lập kế hoạch dự trữ hàng hóa theo yêu cầu của giám đốc kinh doanh	<b>Kế toán quản trị</b>
4. Kiểm tra, đánh giá tính trung thực và hợp lý của các số liệu trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp	<b>Kiểm toán</b>
5. Lập kế hoạch thu, chi tiền cho năm tài chính tiếp theo	<b>Kế toán quản trị</b>
6. Đánh giá các rủi ro do sai sót hoặc gian lận trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp	<b>Kiểm toán</b>

chính của doanh nghiệp	
7. Tính toán, lập bảng chi tiết tiền lương và ghi nhận chi phí tiền lương vào trong sổ kế toán	<b>Kế toán tài chính</b>
8. Lập báo cáo chi tiết về số lượng hàng bán ra trong kỳ cho trưởng phòng kinh doanh	<b>Kế toán quản trị</b>

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**