

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
KHOA KẾ TOÁN KIỂM TOÁN

ĐỀ THI, ĐÁP ÁN/RUBRIC VÀ THANG ĐIỂM
THI KẾT THÚC HỌC PHẦN LẦN 1
Học kỳ 233, năm học 2023-2024

I. Thông tin chung

Tên học phần:	Hệ thống thông tin kế toán		
Mã học phần:	71ACCT30132	Số tín chỉ:	2
Mã nhóm lớp học phần:	233_71ACCT30132 01,02,03		
Hình thức thi: Tự luận	Thời gian làm bài:	75	phút
<i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>	<input checked="" type="checkbox"/> Có	<input type="checkbox"/> Không	

1. Format đề thi

- Font: Times New Roman

- Size: 13

- Quy ước đặt tên file đề thi:

+ Mã học phần_Tên học phần_Mã nhóm học phần_TUL_De 1

+ Mã học phần_Tên học phần_Mã nhóm học phần_TUL_De 1_Mã đề (*Nếu sử dụng nhiều mã đề cho 1 lần thi*).

2. Giao nhận đề thi

Sau khi kiểm duyệt đề thi, đáp án/rubric. **Trưởng Khoa/Bộ môn** gửi đề thi, đáp án/rubric về Trung tâm Khảo thí qua email: khaothivanlang@gmail.com bao gồm file word và file pdf (*nén lại và đặt mật khẩu file nén*) và nhắn tin + họ tên người gửi qua số điện thoại **0918.01.03.09** (Phan Nhất Linh).

II. 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)
CLO1	Đề xuất các giải pháp khắc phục yếu kém của hệ thống kiểm soát nội bộ của doanh nghiệp.	Thi cuối kỳ	40%	Câu 1	4	PI 3.3
CLO2	Vẽ quy trình lưu chuyển chứng từ các chu trình kinh doanh chính của doanh nghiệp một cách thành thạo	Thi cuối kỳ	60%	Câu 2	6	PI 8.3
CLO3	Vận dụng tư duy phân biệt trong việc xác định các rủi ro kiểm soát nội bộ trong chu trình kinh doanh của doanh nghiệp một cách thành thạo.	Thi cuối kỳ				PI 4.1
CLO5	Tuân thủ đạo đức nghề nghiệp các, quy định và nội quy trong học tập	Thi cuối kỳ				PI 9.1

III. Nội dung câu hỏi thi

ĐỀ 1

Câu 1: Dưới đây là thủ tục kiểm soát tiền lương áp dụng tại công ty Hoàn Văn (4 điểm)

Việc tính lương phải trả cho nhân viên do cô Phan Thu Thảo – kế toán tiền lương – phụ trách dựa trên phần mềm trên máy tính. Chương trình tính lương được bảo mật tốt, chỉ có cô Thu Thảo mới được quyền truy cập để sửa chữa, điều chỉnh thông tin hay xóa tên các nhân viên không còn làm việc.

Hàng tháng, cô Thu Thảo dựa trên bảng chấm công do các phòng ban sử dụng lao động chuyển đến, để tính lương cho nhân viên theo tháng. Dựa trên bảng lương, cô Thu Thảo lập các séc để chi trả tiền lương cho nhân viên qua ngân hàng. Các séc này được chuyển sang cho kế toán

trưởng Thanh Long kiểm tra (A Long đối chiếu tổng tiền lương trên bảng tính lương với số tiền lương trên các séc), sau đó chuyển giám đốc Hà ký séc để chi trả lương.

Hãy cho biết:

1. Các rủi ro của KSNB trong chu trình tính và chi trả tiền lương nêu trên. Các sai phạm nào có thể xảy ra do các rủi ro trên ? (2đ)
2. Đề xuất các thủ tục kiểm soát cần thiết để hạn chế các rủi ro nêu trên ? (2đ)

Câu 2: (6 điểm)

Công ty Kế Tin sử dụng hệ thống thủ công xử lý đơn đặt hàng của khách hàng. Lệnh bán hàng (3 liên) được lập bởi bộ phận bán hàng chuyển sang phòng kế toán. Tại phòng kế toán hóa đơn 3 liên và phiếu xuất kho 4 liên được lập thủ công trên cơ sở lệnh bán hàng. Một liên của lệnh bán hàng, hóa đơn và phiếu xuất kho được chuyển sang bộ phận bán hàng. Một liên của lệnh bán hàng và 02 phiếu xuất kho được chuyển đến bộ phận giao hàng. Một liên của hóa đơn được giao cho khách hàng. Các chứng từ còn lại được đính kèm với nhau lưu tại phòng kế toán.

Yêu cầu:

1. Hãy phân tích các thành phần của hệ thống xuất nguyên vật liệu của Cty Kế Tin và điền vào bảng sau:

Bộ phận	Hoạt động xử lý

2. Vẽ lưu đồ chứng từ cho các thủ tục trên

ĐÁP ÁP VÀ THANG ĐIỂM

Phần câu hỏi	Nội dung đáp án	Thang điểm	Ghi chú
I. Tự luận			
Bài 1		4.0	
Nội dung 1.	Rủi ro: - Tính lương không chính xác: tính lương sai, không tính lương, tính cho nhân viên ảo	2.0	

	<p>Các sai phạm:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chỉ có cô Thu Thảo mới được quyền truy cập để sửa chữa điều chỉnh thông tin hay xóa tên các nhân viên không còn làm việc - Cô Thu Thảo dựa trên bảng chấm công do các phòng ban sử dụng lao động chuyển đến, để tính lương cho nhân viên theo tháng - Kế toán trưởng Thanh Long chỉ đối chiếu tổng tiền lương trên bảng tính lương với số tiền lương trên các séc, không kiểm tra, đối chiếu bảng chấm công, hồ sơ nhân sự. <p>Rủi ro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bị chiếm dụng tiền lương thanh toán cho nhân viên ảo, tăng giảm, giờ công nhân viên <p>Sai phạm:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chỉ có cô Thu Thảo mới được quyền truy cập để sửa chữa điều chỉnh thông tin hay xóa tên các nhân viên không còn làm việc - Cô Thu Thảo lập các séc để chi trả tiền lương cho nhân viên qua ngân hàng - Kế toán trưởng Thanh Long chỉ đối chiếu tổng tiền lương trên bảng tính lương với số tiền lương trên các séc, không kiểm tra, đối chiếu bảng chấm công, hồ sơ nhân sự. - Giám đốc Hà ký séc để chi trả lương, không kiểm tra, đối chiếu bảng chấm công, hồ sơ nhân sự. 		
<p>Nội dung 2.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Đưa vào quy trình việc <i>đối chiếu giữa bảng tính lương với số cái</i>, xem xét các sai sót, chênh lệch để theo dõi và kịp thời giải quyết. - Định kỳ có thể lấy ngẫu nhiên một số mẫu xem xét việc <i>đối chiếu chấm công</i> đã thực hiện đảm bảo đúng thủ tục, quy trình hay chưa. - <i>Soát xét quy trình báo cáo sự thay đổi nhân sự</i> (tuyển mới, thôi việc,...) của bộ phận tính lương. 	2.0	
<p>Bài 2</p>		<p>6.0</p>	

thứ 3 được sử dụng để ghi nhận lượng nguyên vật liệu xuất dùng vào các thẻ kho, sau đó chúng được lưu tại kho theo số thứ tự.

Yêu cầu:

- Hãy phân tích các thành phần của hệ thống xuất nguyên vật liệu của Cty bánh kẹo Mạnh Cường và điền vào bảng sau: (2đ)

Bộ phận	Hoạt động xử lý

- Vẽ lưu đồ chứng từ cho các thủ tục trên (4đ)

Câu 2: Dưới đây là thủ tục kiểm soát tiền lương áp dụng tại công ty Hoàn Văn (4 điểm)

Việc tính lương phải trả cho nhân viên do cô Phan Thu Thảo – kế toán tiền lương – phụ trách dựa trên phần mềm trên máy tính. Chương trình tính lương được bảo mật tốt, chỉ có cô Thu Thảo mới được quyền truy cập để sửa chữa, điều chỉnh thông tin hay xóa tên các nhân viên không còn làm việc.

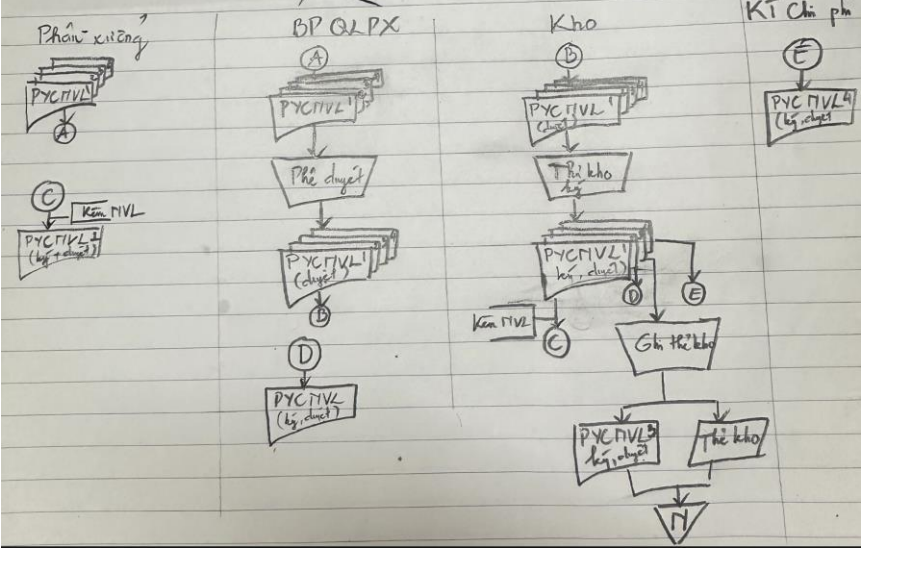
Hàng tháng, cô Thu Thảo dựa trên bảng chấm công do các phòng ban sử dụng lao động chuyển đến, để tính lương cho nhân viên theo tháng. Dựa trên bảng lương, cô Thu Thảo lập các séc để chi trả tiền lương cho nhân viên qua ngân hàng. Các séc này được chuyển sang cho kế toán trưởng Thanh Long kiểm tra (A Long đối chiếu tổng tiền lương trên bảng tính lương với số tiền lương trên các séc), sau đó chuyển giám đốc Hà ký séc để chi trả lương.

Hãy cho biết:

- Các rủi ro của KSNB trong chu trình tính và chi trả tiền lương nêu trên. Các sai phạm nào có thể xảy ra do các khiếm khuyết trên. (2đ)
- Đề xuất các thủ tục kiểm soát cần thiết để hạn chế các rủi ro nêu trên. (2đ)

ĐÁP ÁP VÀ THANG ĐIỂM

Phần câu hỏi	Nội dung đáp án	Thang điểm	Ghi chú
I. Tự luận			
Bài 1		6.0	

<p>Nội dung 1.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="279 190 391 268">Bộ phận</th> <th data-bbox="399 190 1189 235">Hoạt động xử lý</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="279 280 391 414">BP sản xuất</td> <td data-bbox="399 280 1189 414"> - Tiếp nhận nhu cầu NVL - Lập phiếu YC NVL PYC NVL (4 liên) chuyển toàn bộ sang BP QLPX. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="279 425 391 582">BP QL phân xưởng</td> <td data-bbox="399 425 1189 582"> - PYC NVL (4 liên) - Duyệt PYC NVL - PYC NVL đã duyệt (4 liên) và chuyển toàn bộ sang BP kho </td> </tr> <tr> <td data-bbox="279 593 391 974">BP kho</td> <td data-bbox="399 593 1189 974"> PYC NVL đã duyệt (4 liên) Ký PYC NVL, xuất NVL. PYC NVL đã duyệt và ký (4 liên) - Liên 1 cùng NVL chuyển đến BP xưởng - Liên 2: chuyển đến BP QLPX để lưu - Liên 03: ghi vào thẻ kho và lưu - Liên 4: chuyển cho BP KTCP </td> </tr> </tbody> </table>	Bộ phận	Hoạt động xử lý	BP sản xuất	- Tiếp nhận nhu cầu NVL - Lập phiếu YC NVL PYC NVL (4 liên) chuyển toàn bộ sang BP QLPX.	BP QL phân xưởng	- PYC NVL (4 liên) - Duyệt PYC NVL - PYC NVL đã duyệt (4 liên) và chuyển toàn bộ sang BP kho	BP kho	PYC NVL đã duyệt (4 liên) Ký PYC NVL, xuất NVL. PYC NVL đã duyệt và ký (4 liên) - Liên 1 cùng NVL chuyển đến BP xưởng - Liên 2: chuyển đến BP QLPX để lưu - Liên 03: ghi vào thẻ kho và lưu - Liên 4: chuyển cho BP KTCP	<p>2.0</p>	
Bộ phận	Hoạt động xử lý										
BP sản xuất	- Tiếp nhận nhu cầu NVL - Lập phiếu YC NVL PYC NVL (4 liên) chuyển toàn bộ sang BP QLPX.										
BP QL phân xưởng	- PYC NVL (4 liên) - Duyệt PYC NVL - PYC NVL đã duyệt (4 liên) và chuyển toàn bộ sang BP kho										
BP kho	PYC NVL đã duyệt (4 liên) Ký PYC NVL, xuất NVL. PYC NVL đã duyệt và ký (4 liên) - Liên 1 cùng NVL chuyển đến BP xưởng - Liên 2: chuyển đến BP QLPX để lưu - Liên 03: ghi vào thẻ kho và lưu - Liên 4: chuyển cho BP KTCP										
<p>Nội dung 2.</p>	 <p>The flowchart illustrates the material request and approval process. It starts at 'Phân xưởng' (Production Workshop) where a request is made. The process then moves to 'BP QLPX' (Production Management Department) for approval ('Phieu duyệt'). From there, it goes to 'Kho' (Warehouse) for 'Tien kho' (Warehouse entry) and 'Ghi thẻ kho' (Recording warehouse card). The final step is 'KT Chín ph' (Quality Control/Inspection). The flowchart uses letters A through F to denote different stages and documents involved.</p>	<p>4.0</p>									
<p>Bài 2</p>		<p>4.0</p>									
<p>Nội dung 1.</p>	<p>1. Các rủi ro của kiểm soát nội bộ (2 điểm)</p> <p>Rủi ro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tính lương không chính xác: tính lương sai, không tính lương, tính cho nhân viên ảo <p>Các sai phạm:</p>	<p>2.0</p>									

	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ có cô Thu Thảo mới được quyền truy cập để sửa chữa điều chỉnh thông tin hay xóa tên các nhân viên không còn làm việc - Cô Thu Thảo dựa trên bảng chấm công do các phòng ban sử dụng lao động chuyển đến, để tính lương cho nhân viên theo tháng - Kế toán trưởng Thanh Long chỉ đối chiếu tổng tiền lương trên bảng tính lương với số tiền lương trên các séc, không kiểm tra, đối chiếu bảng chấm công, hồ sơ nhân sự. <p>Rủi ro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bị chiếm dụng tiền lương thanh toán cho nhân viên ảo, tăng giảm, giờ công nhân viên <p>Sai phạm:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chỉ có cô Thu Thảo mới được quyền truy cập để sửa chữa điều chỉnh thông tin hay xóa tên các nhân viên không còn làm việc - Cô Thu Thảo lập các séc để chi trả tiền lương cho nhân viên qua ngân hàng - Kế toán trưởng Thanh Long chỉ đối chiếu tổng tiền lương trên bảng tính lương với số tiền lương trên các séc, không kiểm tra, đối chiếu bảng chấm công, hồ sơ nhân sự. - Giám đốc Hà ký séc để chi trả lương, không kiểm tra, đối chiếu bảng chấm công, hồ sơ nhân sự. 		
<p>Nội dung 2.</p>	<p>2. Đề xuất thủ tục kiểm soát (2 điểm)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Đưa vào quy trình việc <i>đối chiếu giữa bảng tính lương với số cái</i>, xem xét các sai sót, chênh lệch để theo dõi và kịp thời giải quyết. - Định kỳ có thể lấy ngẫu nhiên một số mẫu xem xét việc <i>đối chiếu chấm công</i> đã thực hiện đảm bảo đúng thủ tục, quy trình hay chưa. - <i>Soát xét quy trình báo cáo sự thay đổi nhân sự</i> (tuyển mới, thôi việc,...) của bộ phận tính lương. 	2.0	

	Điểm tổng	10.0	
--	------------------	-------------	--

TP. Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 07 năm 2024

Người duyệt đề

Giảng viên ra đề



Nguyễn Thị Thu Vân

Vũ Thanh Long