

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC SƯ PHẠM KỸ THUẬT**

**KHOA KINH TẾ**

**ĐÁP ÁN CUỐI KỲ HỌC KỲ 2 NĂM HỌC 2018-2019**

**MÔN: KIỂM TOÁN 2**

**MÃ MÔN HỌC: ADAU430207-02**

**ĐỀ SỐ: 01**

**Đáp án gồm 02 trang**

**THỜI GIAN LÀM BÀI: 90 PHÚT**

**Sinh viên không được tham khảo tài liệu**

**A. Phần trắc nghiệm (3 điểm\_Mỗi câu đúng 0,3 điểm)**

Câu 1	B
Câu 2	C
Câu 3	A
Câu 4	A
Câu 5	B
Câu 6	C
Câu 7	B
Câu 8	B
Câu 9	B
Câu 10	D

**B. Phần tự luận (7 điểm)**

**Câu 1: 3 điểm (Mỗi yếu kém+kiến nghị đúng được 0.3 điểm)**

<b>Yếu kém</b>	<b>Kiến nghị</b>
1.Đơn vị không sử dụng vé vào do cơ quan thuế ban hành==> không kiểm soát được lượt khách vào cổng→ thất thu tiền	Sử dụng vé vào cổng để kiểm soát; các cuốn vé được đánh số thứ tự liên tục
2.Trong giờ khu di tích mở cửa, hai nhân viên trực ở cửa để thu trực tiếp tiền vào cửa là 5.000 đồng/người→ thu tiền trực tiếp không thông qua việc mua vé dễ xảy ra tình trạng biến thủ tiền hoặc cho người thân vào cổng miễn phí	Quản lý vé và so sánh với doanh thu trong ngày
3.Không có nhân viên soát vé khi vào cổng→ trong các dịp lễ tết, cuối tuần lượng khách đến đông, khó kiểm soát dẫn đến tình trạng khách vào cổng nhưng chưa mua vé hoặc nhân viên cho người thân vào cổng miễn phí	Bố trí nhân sự cho bộ phận soát vé phía trong khu vực bán vé để chắc chắn khách vào cổng đã mua vé.

4.Theo quy định của Công ty, Các hướng dẫn viên du lịch có thể hành nghề của Sở Du Lịch được miễn tiền vào cửa→ có thể xảy ra tình trạng cho mượn thẻ hoặc thẻ đã hết hiệu lực vì không có bộ phận kiểm soát	Nhân sự soát vé kiểm tra kỹ hình ảnh của hướng dẫn viên, thời gian hiệu lực của thẻ
5.Vào cuối ngày, một trong hai nhân viên thu tiền sẽ mang tiền nộp cho ông Ngà, cán bộ quản lý khu di tích→ một trong hai hoặc cả hai có thể thông đồng nộp ít hơn số tiền thu được vì không có sự kiểm soát lại	Có bộ phận bán vé kiểm soát lại số tiền nộp về so với số lượng vé bán ra (căn cứ vào cùi vé có đánh số liên tục)
6.Ông Ngà kiểm tra số tiền và cất vào két sắt→ không có chứng từ lưu trữ lại việc chuyển giao tiền→ xảy ra trường hợp ông Ngà biến thủ tiền cho mục đích cá nhân	Sau khi hai nhân viên nộp tiền phải có chứng từ (phiếu thu tiền) lưu lại số tiền nộp về
7.Thứ sáu hàng tuần, Ông Ngà và một nhân viên mang tiền đi nộp Ngân hàng và gửi Bảng kê nộp tiền về Công ty→ Chưa có sự đối chiếu với bộ phận có liên quan	Đối chiếu bảng kê với chứng từ thu tiền trong tuần từ hai nhân viên bán vé
8. Ông Ngà vừa là quản lý vừa kiêm nhiệm vụ giữ tiền→ vi phạm nguyên tắc bất kiêm nhiệm→ nếu không xảy ra biến thủ sẽ xảy ra tình trạng quá tải công việc	Nên bổ sung thủ quỹ phụ trách giữ tiền và gửi tiền vào ngân hàng.
9.Ngoài ra đơn vị nên lắp đặt camera quan sát; nên sử dụng việc bán vé bằng phần mềm tích hợp để có thể kiểm tra chặt chẽ	

(0,5 điểm) Ngoài ra SV cần vẽ được chu trình quản lý cho hệ thống kiểm soát nội bộ ở bộ phận kế toán (bán vé+thu tiền)

## **Câu 2: 4 điểm**

### **Ý 1: Bình luận về sự việc trên (2 điểm)**

- SV cần biện luận việc không xác chấp nhận gửi thư xác nhận khoản phải thu trị giá 600 triệu của Giám đốc căn cứ vào rủi ro đánh giá và mức trọng yếu của Kiểm toán Viên đưa ra→ tuy nhiên bài này chưa cho mức trọng yếu→ do đó ý kiến kiểm toán có thể đưa ra là 3 ý kiến sau:
  - + Chấp nhận toàn phần (Nếu Mức trọng yếu khoản mục và mức trọng yếu tổng thể >600tr)

+ Ngoại trừ (Nếu Mức trọng yếu < 600tr và việc không chấp nhận này không ảnh hưởng lan tỏa ra toàn bộ báo cáo tài chính)

+ Từ chối đưa ra ý kiến (Nếu mức trọng <600tr và việc không chấp nhận này ảnh hưởng lan tỏa ra toàn bộ báo cáo tài chính)

**Ý 2: SV cần nêu quan điểm của mình về việc chọn loại ý kiến và sẽ viết ý kiến kiểm toán đúng nhất cho lựa chọn của mình (2 điểm)**

- Nếu biện luận và ghi ý kiến chấp nhận toàn phần:  
*“Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty ABC tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính”*
- Nếu biện luận và ghi ý kiến ngoại trừ: SV phải ghi được cơ sở ngoại trừ+ý kiến ngoại trừ:
- Nếu biện luận và ghi ý kiến từ chối: SV phải ghi được cơ sở việc từ chối ra ý kiến và ý kiến từ chối.