**ĐÁP ÁN MÔN KIỂM TOÁN 1**

**MÃ MÔN HỌC: AUDI430207**

**Ngày thi: 08/06/2018**

**PHẦN I – ĐIỀN KHUYẾT (2 ĐIỂM)**

**Câu 1.** **Theo liên đoàn kế toán quốc tế (IFAC), hệ thống kiểm soát nội bộ là một hệ thống chính sách và thủ tục được thiết lập nhằm đạt được các mục tiêu:**

(1) Bảo vệ tài sản của đơn vị

(2) Bảo đảm độ tin cậy của các thông tin

(3) Bảo đảm việc thực hiện các chế độ pháp lý

(4) Bảo đảm hiệu quả các hoạt động

**Câu 2:**  Kế hoạch kiểm toán được lập chi tiết hơn so với chiến lược kiểm toán tổng thể, bao gồm nội dung, lịch trình và phạm vi các thủ tục kiểm toán sẽ được các thành viên của nhóm kiểm toán thực hiện.

**Câu 3: Việc lập báo cáo tài chính gian lận có thể được thực hiện thông qua các hành vi sau:**

1. Xuyên tạc, làm giả (bao gồm cả việc giả mạo chữ ký), hoặc sửa đổi chứng từ, sổ kế toán có chứa đựng các nội dung, số liệu được dùng để lập báo cáo tài chính;
2. Làm sai lệch hoặc cố ý không trình bày trong báo cáo tài chính các sự kiện, giao dịch hoặc các thông tin quan trọng khác;
3. Cố ý áp dụng sai các nguyên tắc kế toán liên quan đến các số liệu, sự phân loại, cách thức trình bày hoặc thuyết minh.

**Câu 4:** **Các tiêu chí có thể được sử dụng để xác định mức trọng yếu tổng thể:**

(4) Lợi nhuận trước thuế

(10) Doanh thu thuần

(11) Tổng chi phí

(12) Tài sản (hoặc vốn chủ sở hữu)

**Câu 5:** Kiểm toán viên phải sử dụng **xét đoán chuyên môn** khi xác định tỷ lệ phần trăm (%) áp dụng cho tiêu chí đã lựa chọn.

**Câu 6: Điền vào bảng sau:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Bản chất của vấn đề dẫn tới việc kiểm toán viên phải đưa ra ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần* | *Xét đoán của kiểm toán viên về tính chất lan tỏa của các ảnh hưởng hoặc ảnh hưởng có thể có của vấn đề đó đối với báo cáo tài chính* | |
| *Trọng yếu nhưng không lan tỏa* | *Trọng yếu và lan tỏa* |
| Báo cáo tài chính có sai sót trọng yếu | Ý kiến kiểm toán ngoại trừ | Ý kiến kiểm toán trái ngược |
| Không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp | Ý kiến kiểm toán ngoại trừ | Từ chối đưa ra ý kiến |

**PHẦN II – ĐÚNG/ SAI (2 điểm)**

**Yêu cầu**: Xác định các phát biểu sau đây là đúng hay sai. Giải thích ngắn gọn nếu chọn câu trả lời là SAI.

1. Việc lập kế hoạch được thực hiện ở giai đoạn chuẩn bị kiểm toán, là một giai đoạn tách rời của cuộc kiểm toán, kiểm toán viên phải tuân thủ kế hoạch kiểm toán đã được lập và không được thay đổi trong suốt quá trình kiểm toán.

SAI: không phải là giai đoạn tách rời, trong quá trình thực hiện kiểm toán vẫn có thể điều chỉnh kế hoạch kiểm toán.

1. Uỷ ban kiểm soát của công ty chỉ bao gồm các thành viên Hội đồng quản trị kiêm nhiệm các chức vụ quản lý.

SAI: UBKS ko kiêm nhiệm chức vụ quản lý mà phải độc lập với ban quản lý/ giám đốc, đóng vai trò giám sát ban giám đốc.

1. Khi tiến hành các cuộc kiểm toán, đơn vị kiểm toán độc lập thì kiểm toán viên phải tìm hiểu rõ về hệ thống kiểm soát nội bộ của khách thể kiểm toán.

ĐÚNG

1. Một hệ thống KSNB được thiết kế và vận hành một cách hiệu quả sẽ ngăn chặn, phát hiện được tất cả các gian lận, sai phạm của một đơn vị.

SAI: Không thể phát hiện và ngăn chặn được tất cả gian lận sai phạm vì những rủi ro tiềm tàng

1. Sai phạm về giá trị tài sản trên bảng cân đối kế toán được quy định là không trọng yếu khi có giá trị dưới 5%.

ĐÚNG

1. Ước lượng ban đầu của kiểm toán viên về tính trọng yếu và số lượng bằng chứng kiểm toán cần thu thập có mối quan hệ tỷ lệ nghịch.

**SAI: Khoản mục có tính trọng yếu cao => cần tăng cường kiểm tra => mở rộng cỡ mẫu**

**PHẦN III – BÀI TẬP (6 điểm)**

**Bài 1: (2 điểm)** Quá trình kiểm toán tại ABC, KTV phát hiện các tình huống như sau:

1. Tình huống này kế toán không xử lý sai (do nghiệp vụ ngân hàng thôi)
2. Kiểm tra chi tiết phát hiện hoá đơn số 974 bảo trì máy móc cho phòng kế toán 8 trđ, VAT 10% được thanh toán 2 lần vào ngày 25/6 và 15/7.

* Hạch toán thừa 1 bút toán, sửa sai bằng cách hạch toán đảo lại:

Nợ 642 => đảo: Nợ 111/112 8,8tr

Nợ 133 Có 642 8tr

Có 111/ Có 112 Có 133 0,8tr

1. Biên bản kiểm kê quỹ cho thấy số thực tế cao hơn sổ sách là 15 trđ. Tìm hiểu được nguyên nhân là do KH Hoàng Anh ứng tiền hàng ngày 29/12 nhưng kế toán chưa lập phiếu thu và ghi nhận nghiệp vụ.

* Hạch toán thiếu nghiệp vụ, bổ sung: Nợ 111 / Có 131 15tr

1. Số dư ngoại tệ ngân hàng và tiền mặt cuối kỳ:

- TK 112.2: 25.000 USD (Tỷ giá 19.000 đ/$)

- TK 111.2: 7.000 USD (Tỷ giá 21.000 đ/$)

- Giả sử tỷ giá cuối kỳ là 20.000 đ/USD

- Công ty ABC chưa tiến hành đánh giá lại chênh lệch tỷ giá cuối kỳ.

=> Bổ sung bút toán đánh giá lại CLTG cuối kỳ:

Nợ 112.2 25.000.000 (25000usd x (20000-19000))

Có 4131

Nợ 4131 7000 x (21000-20000)

Có 111.2

**Bài 2: (1,5 điểm)** Trong thư quản lý gửi cho ban giám đốc công ty, kiểm toán viên đã có một số góp ý như sau:

1. Công ty không nên để kế toán hàng tồn kho kiêm nhiệm thủ kho.=> HĐKS (phân chia trách nhiệm và phân công phân nhiệm)
2. Tất cả các phiếu chi phải có chứng từ gốc đính kèm.=> HĐKS (kiểm soát quá trình xử lý thông tin)
3. Tất cả các chứng từ thanh toán phải được đóng dấu “đã thanh toán” khi chi trả. => HĐKS (kiểm soát quá trình xử lý thông tin)
4. Công ty nên tuyển kiểm toán nội bộ. => MTKS
5. Công ty nên lập đường dây nóng để lắng nghe ý kiến từ khách hàng, nhà cung cấp.=> TT&TT

**Yêu cầu:** Cho biết mỗi đề xuất liên quan đến bộ phận nào (trong 5 bộ phận) của hệ thống kiểm soát nội bộ?

**Bài 3: (1,5 điểm) Nối 2 cột dưới đây (1-5) và (A-H) để thiết lập mối quan hệ tương ứng:**

1A, 2G ,3D, 4B, 5F

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Giới hạn việc tiếp cận tài sản | A | Thủ tục kiểm soát |
| 2 | Qui trình hướng dẫn | B | Rủi ro kiểm toán |
| 3 | Lập kế hoạch kiểm toán | C | Môi trường kiểm soát |
| 4 | Rủi ro KiTV và công ty kiểm toán đưa ra ý kiến không phù hợp | D | Tìm hiểu về kiểm soát nội bộ |
| 5 | Nguyên vật liệu công ty chủ yếu là nhập khẩu nên tỷ giá thường xuyên thay đổi | F | Rủi ro tiềm tàng |
|  |  | G | Rủi ro phát hiện |
|  |  | H | Cỡ mẫu |

**Bài 4: (1 điểm) Khi kiểm toán BCTC của Công ty ABC chuyên về cấp thoát nước cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, KiTV công ty kiểm toán XYZ phát hiện các vấn đề như sau:**

**Doanh thu của hoạt động cung cấp nước được ghi nhận căn cứ vào khối lượng nước sử dụng theo chỉ số trên đồng hồ nước và thời điểm ghi nhận chỉ số nước sử dụng thường không trùng với thời điểm kết thúc niên độ.**

**Kiểm toán viên không xác nhận được khoản vốn góp còn phải thu của Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn tại thời điểm ngày 31/12/2017 với số tiền là 25.299.000.000 VNĐ. Theo thoả thuận trên hợp đồng góp vốn, đến thời điểm tháng 6 năm 2018, số vốn này sẽ được chuyển đủ cho công ty.**

Đối với 2 tình huống phát sinh trên, kiểm toán viên cần đưa ra loại ý kiến gì trên báo cáo kiểm toán của khách hàng ABC. Hãy phát biểu ý kiến đó.

* Với các vấn đề phát sinh như trên, KiTV sẽ đưa ra ý kiến ngoại trừ.
* Phát biểu: Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề được nêu ở phần cơ sở đưa ra ý kiến (nếu có),…..