

HỘI ĐỒNG THI KIỂM TOÁN
VIÊN VÀ KẾ TOÁN VIÊN
HÀNH NGHỀ NĂM 2015

ĐỀ THI VIẾT
MÔN THI: KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ ĐẢM BẢO
NÂNG CAO

(Thời gian làm bài 180 phút)

Câu 1 (2 điểm):

- a. Trách nhiệm của kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán trong trường hợp Ban Giám đốc đơn vị được kiểm toán không đồng ý để kiểm toán viên gửi thư xác nhận theo quy định của Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 505 - Thông tin xác nhận từ bên ngoài.
- b. Dưới góc độ thu thập bằng chứng kiểm toán, kiểm toán hàng tồn kho phải thỏa mãn các cơ sở dẫn liệu nào? Trường hợp hàng tồn kho được xác định là trọng yếu đối với báo cáo tài chính, để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về sự hiện hữu và tình trạng của hàng tồn kho, kiểm toán viên phải thực hiện những thủ tục gì? Nêu 3 ví dụ về các vấn đề có liên quan khi đánh giá các hướng dẫn và thủ tục của Ban Giám đốc đơn vị được kiểm toán đối với việc ghi chép và kiểm soát việc kiểm kê hiện vật hàng tồn kho.

Câu 2 (2 điểm):

- a. Trách nhiệm của kiểm toán viên, doanh nghiệp kiểm toán và nội dung công việc mà kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán cần thực hiện trong trường hợp kiểm toán viên kết luận rằng việc sử dụng giả định hoạt động liên tục là phù hợp nhưng có yếu tố không chắc chắn trọng yếu theo quy định của Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 570 - Hoạt động liên tục.
- b. Trách nhiệm của kiểm toán viên, doanh nghiệp kiểm toán và các thủ tục mà kiểm toán viên phải thực hiện đối với những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày lập báo cáo kiểm toán theo quy định của chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 560 - Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán.

Câu 3 (2 điểm):

Trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính cho niên độ kế toán kết thúc ngày 31/12/N của Công ty Bình Minh, bước đầu kiểm toán viên Chi thu thập được các thông tin và tài liệu sau:

1. Trích bảng cân đối kế toán ngày 31/12/N:

Phải thu của khách hàng: số cuối năm 66.000.000, số đầu năm 60.000.000 (đơn vị tính 1.000 đồng).

2. Trong năm N, quy mô sản lượng tiêu thụ sản phẩm của công ty tăng 3% so với năm N-1, chính sách tín dụng của công ty vẫn ổn định như năm trước.

3. Giá bán sản phẩm của công ty năm N không đổi so với năm N-1.

4. Sau khi kiểm tra một số nghiệp vụ bán hàng được ghi nhận vào cuối niên độ, kiểm toán viên phát hiện một số lô hàng trong năm N công ty mới xuất kho gửi cho các đại lý, chưa có xác nhận và quyết toán các đại lý về việc đã tiêu thụ số hàng này nhưng kế toán công ty đã ghi nhận doanh thu bán hàng và phải thu khách hàng đối với các lô hàng này.

5. Công ty dự kiến năm N sẽ vay vốn ngân hàng để đầu tư thêm một dây chuyền sản xuất áp dụng công nghệ hiện đại.

Yêu cầu:

1. Căn cứ các thông tin 1, 2, 3 để phân tích chỉ rõ các khả năng sai phạm và nêu các nguyên nhân có thể dẫn đến sai phạm đối với chỉ tiêu “Phải thu của khách hàng”?

2. Phân tích tiếp các thông tin 4,5 để chỉ rõ nghi ngờ về sai phạm và trình bày các thủ tục kiểm toán cơ bản mà kiểm toán viên Chi cần thực hiện để giải tỏa nghi ngờ sai phạm trên?

Câu 4 (2 điểm)

Dưới đây là danh sách các thủ tục kiểm soát được thiết kế trong quy trình bán hàng của công ty TNHH thương mại Rồng Vàng:

a. Tất cả các nghiệp vụ bán chịu có giá trị dưới 10 triệu đồng phải được sự cho phép của trưởng bộ phận kinh doanh. Giám đốc kinh doanh sẽ chuẩn y các nghiệp vụ bán chịu từ 10 triệu trở lên.

b. Giá bán các mặt hàng đều được xác lập trước trên chương trình máy tính. Chỉ có giám đốc bán hàng mới có quyền can thiệp, sửa đổi giá cả trong một số trường hợp ngoại lệ.

c. Tất cả các phiếu gửi hàng cho khách hàng đều phải được đánh số thứ tự trước

d. Các khiếu nại, cũng như hàng bán bị khách hàng trả lại đều được chuyển đến người phụ trách bán hàng giải quyết.

e. Hàng bán bị trả lại sau khi được chấp nhận sẽ chuyển đến bộ phận nhận hàng. Các mặt hàng này được ghi nhận vào chứng từ được đánh số thứ tự trước, sau đó, sẽ chuyển đến bộ phận kiểm tra chất lượng để kiểm tra lại và đưa ra khuyến nghị về cách thức xử lý phù hợp.

Yêu cầu: Hãy cho biết:

a. Ảnh hưởng (nếu có) của việc thiếu các thủ tục kiểm soát nêu trên đến báo cáo tài chính.

b. Thử nghiệm kiểm soát mà kiểm toán viên cần thực hiện để xác định tính hữu hiệu của các thủ tục kiểm soát nêu trên.

Câu 5 (2đ) : Đây là năm đầu tiên Công ty Z ký hợp đồng kiểm toán báo cáo tài chính cho công ty Ngọc Mai. Kiểm toán viên Minh đang lập kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31/12/X của công ty Ngọc Mai với một số thông tin chủ yếu như sau:

Tại công ty Ngọc Mai, các nghiệp vụ mua và bán phát sinh rất nhiều. Đặc biệt công ty có quan hệ với rất nhiều nhà cung cấp. Các nhà phân phối này bán chịu cho công ty Ngọc Mai với thời hạn thanh toán từ 30 đến 45 ngày. Tuy nhiên, họ luôn kiểm soát khá chặt chẽ tình hình công nợ đối với công ty Ngọc Mai thông qua việc gửi thư thông báo nợ hàng tháng, và thực hiện đối chiếu công nợ 3 tháng một lần.

Tình hình nợ phải thu của công ty Ngọc Mai là khá tốt vì chủ yếu công ty bán hàng thu tiền mặt tại các cửa hàng, ngoại trừ việc bán chịu cho một vài siêu thị lớn. Số dư tiền của công ty Ngọc Mai thường chiếm 25% của tổng tài sản, trong khi nợ phải thu chỉ chiếm khoảng 5% tài sản ngắn hạn.

Tài sản dài hạn của công ty Ngọc Mai chủ yếu là các cửa hàng và xe tải, chiếm khoảng 35% tổng tài sản. Tuy nhiên, công ty cũng đi thuê một số xe tải để sử dụng khi có những hợp đồng giao hàng lớn. Để thực hiện mọi hoạt động kinh doanh của mình, Công ty Ngọc Mai chỉ sử dụng 18 nhân viên, nhân viên phòng kế toán thường xuyên thay đổi. Ngoài ra, để giảm nhẹ công việc, công ty Ngọc Mai đang sử dụng phương pháp kiểm kê định kỳ đối với hàng tồn kho và áp dụng một chương trình kế toán trên máy.

Yêu cầu:

- a. Hãy nhận định các rủi ro tiềm tàng, rủi ro kiểm soát tại công ty Ngọc Mai?
- a. Nêu những thủ tục kiểm toán quan trọng kiểm toán viên Minh cần áp dụng?