

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

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: **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

Không

Giảng viên nộp đề thi, đáp án

Lần 1

Lần 2

II. Nội dung câu hỏi thi

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

Random 10 trong 20 câu sau:

Câu 1:

Luật Kế toán số 88/2015/QH13 có hiệu lực thi hành từ ngày:

A) Ngày 01 tháng 01 năm 2017

B) Ngày 01 tháng 01 năm 2016

C) Ngày 01 tháng 01 năm 2015

D) Ngày 01 tháng 01 năm 2018

ANSWER: A

Câu 2:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, “Việc thu thập, xử lý, kiểm tra, phân tích và cung cấp thông tin kinh tế, tài chính bằng báo cáo tài chính cho đối tượng có nhu cầu sử dụng thông tin của đơn vị kế toán” được gọi là:

A) Kế toán tài chính

B) Kế toán

C) Kế toán quản trị

D) Kiểm toán

ANSWER: A

Câu 3:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, thời hạn lưu trữ đối với tài liệu kế toán có tính sử liệu, có ý nghĩa quan trọng về kinh tế, an ninh, quốc phòng là:

A) Lưu trữ vĩnh viễn

B) Ít nhất 03 năm

C) Ít nhất 05 năm

D) Ít nhất 10 năm

ANSWER: A

Câu 4:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, báo cáo tài chính là gì?

A) Hệ thống thông tin kinh tế, tài chính của đơn vị kế toán được trình bày theo biểu mẫu quy định tài chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

B) Văn bản quy định cách thức sử dụng tài sản của doanh nghiệp

C) Văn bản mô tả các nguồn tài chính của doanh nghiệp

D) Tài liệu minh họa tình hình tài chính của doanh nghiệp

ANSWER: A

Câu 5:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, những người nào phải chịu trách nhiệm về nội dung của chứng từ kế toán:

A) Người lập, người duyệt và những người khác ký tên trên chứng từ kế toán

B) Kế toán trưởng và kế toán viên ký tên trên chứng từ kế toán

C) Giám đốc, kế toán trưởng

D) Người lập chứng từ kế toán và người lưu trữ tài liệu kế toán

ANSWER: A

Câu 6:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, đơn vị kế toán không sử dụng ngân sách nhà nước, đơn vị kế toán có sử dụng các khoản đóng góp của Nhân dân phải công khai báo cáo tài chính năm trong thời hạn:

- A) 30 ngày, kể từ ngày nộp báo cáo tài chính
- B) 60 ngày, kể từ ngày nộp báo cáo tài chính
- C) 90 ngày, kể từ ngày nộp báo cáo tài chính
- D) 120 ngày, kể từ ngày nộp báo cáo tài chính

ANSWER: A

Câu 7:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, giá trị tài sản và nợ phải trả được ghi nhận ban đầu theo:

- A) Giá gốc
- B) Giá thị trường
- C) Giá do đơn vị kế toán tự đánh giá
- D) Tùy vào từng loại tài sản và nợ phải trả, doanh nghiệp sẽ tự qui định ghi nhận theo giá gốc hay giá thị trường

ANSWER: A

Câu 8:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, kế toán trưởng có trách nhiệm:

- A) Thực hiện các quy định của pháp luật về kế toán, tài chính trong đơn vị kế toán
- B) Thực hiện các quy định của pháp luật về kế toán, tài chính trong và ngoài đơn vị kế toán
- C) Lập báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh của đơn vị
- D) Tổ chức điều hành bộ máy hoạt động của đơn vị

ANSWER: A

Câu 9:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, kế toán trưởng có chuyên môn, nghiệp vụ kế toán trình độ cao đẳng phải có:

- A) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 3 năm
- B) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 1 năm
- C) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 2 năm
- D) Thời gian công tác thực tế về kế toán ít nhất 4 năm

ANSWER: A

Câu 10:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, kế toán trưởng bắt buộc phải có chuyên môn, nghiệp vụ kế toán ở trình độ:

- A) Trung cấp, cao đẳng, đại học và trên đại học
- B) Cao đẳng, đại học và trên đại học
- C) Đại học và trên đại học
- D) Trung cấp, cao đẳng

ANSWER: A

Câu 11:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, những người nào sau đây được làm kế toán tại đơn vị kế toán?

- A) Cháu, cô, chú, bác ruột của người có trách nhiệm quản lý điều hành đơn vị kế toán
- B) Vợ, chồng, con, anh, chị em ruột của người có trách nhiệm quản lý điều hành đơn vị kế toán
- C) Thủ kho, thủ quỹ của đơn vị kế toán
- D) Người giữ trách nhiệm mua, bán tài sản trong cùng một đơn vị kế toán

ANSWER: A

Câu 12:

X đang kinh doanh dịch vụ kế toán, X được phép cung cấp dịch vụ kế toán cho công ty Y trong trường hợp:

- A) Công ty Y là công ty siêu nhỏ do anh chị em ruột của X làm giám đốc
- B) Giám đốc công ty Y là cha nuôi của X
- C) Giám đốc công ty Y là anh ruột của X
- D) Giám đốc công ty Y là cha đẻ của X

ANSWER: A

Câu 13:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, các loại hình doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ kế toán bao gồm:

- A) Công ty TNHH hai thành viên trở lên, công ty hợp danh, doanh nghiệp tư nhân
- B) Công ty TNHH một thành viên trở lên, công ty hợp danh, doanh nghiệp tư nhân
- C) Công ty TNHH hai thành viên trở lên, công ty hợp danh, doanh nghiệp tư nhân, công ty cổ phần
- D) Công ty TNHH một thành viên trở lên, công ty hợp danh, doanh nghiệp tư nhân, công ty cổ phần

ANSWER: A

Câu 14:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật Kế toán số 88/2015/QH13, trường hợp nào sau đây không vi phạm qui định khi đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán:

- A) Bị xử phạt hành chính do vi phạm pháp luật về kế toán, tài chính, kiểm toán cách đây 12 tháng
- B) Bị đình chỉ hành nghề dịch vụ kế toán
- C) Đang bị áp dụng biện pháp giáo dục tại các cơ sở giáo dục bắt buộc
- D) Cán bộ, công chức, viên chức, sĩ quan, viên chức quốc phòng

ANSWER: A

Câu 15:

Điều nào sau đây không đúng theo qui định hiện hành về việc phát hành hóa đơn:

- A) Hóa đơn được lập thành nhiều liên và nội dung các liên có thể khác nhau
- B) Nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; không được tẩy xóa, sửa chữa; phải cùng màu mực, loại mực không phai, không sử dụng mực đỏ

C) Chữ số và chữ viết trên hóa đơn phải liên tục, không ngắt quãng, không viết hoặc in đè lên chữ in sẵn và gạch chéo phần còn trống

D) Hóa đơn phải được lập theo thứ tự liên tục từ số nhỏ đến số lớn

ANSWER: A

Câu 16:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, báo cáo nào sau đây đánh giá tính kinh tế, hiệu lực và hiệu quả trong quản lý, sử dụng tiền, tài sản và các nguồn lực khác của đơn vị được kiểm toán?

A) Báo cáo kiểm toán hoạt động

B) Báo cáo kiểm toán tuân thủ

C) Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính

D) Báo cáo tài chính tại đơn vị được kiểm toán

ANSWER: A

Câu 17:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, báo cáo nào sau đây đánh giá việc tuân thủ pháp luật, quy chế, quy định trong quản lý, sử dụng tiền, tài sản và các nguồn lực khác của đơn vị được kiểm toán?

A) Báo cáo kiểm toán tuân thủ

B) Báo cáo kiểm toán hoạt động

C) Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính

D) Báo cáo tài chính tại đơn vị được kiểm toán

ANSWER: A

Câu 18:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, doanh nghiệp tư nhân khi đề nghị cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh dịch vụ kiểm toán phải có:

A) Tối thiểu 5 kiểm toán viên hành nghề, trong đó có chủ doanh nghiệp tư nhân đồng thời là Giám đốc

- B) Tối thiểu 2 kiểm toán viên hành nghề, trong đó có chủ doanh nghiệp tư nhân đồng thời là Giám đốc
- C) Tối thiểu 2 kiểm toán viên hành nghề, không cần có chủ doanh nghiệp tư nhân nhưng phải có Giám đốc
- D) Tối thiểu 5 kiểm toán viên hành nghề, không cần có chủ doanh nghiệp tư nhân nhưng phải có Giám đốc

ANSWER: A

Câu 19:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, hồ sơ kiểm toán phải đưa vào lưu trữ trong thời hạn:

- A) 12 tháng, kể từ ngày phát hành báo cáo kiểm toán của cuộc kiểm toán, thời hạn lưu trữ tối thiểu 10 năm
- B) 12 tháng, kể từ ngày phát hành báo cáo kiểm toán của cuộc kiểm toán, thời hạn lưu trữ vĩnh viễn
- C) 6 tháng, kể từ ngày phát hành báo cáo kiểm toán của cuộc kiểm toán, thời hạn lưu trữ tối thiểu 10 năm
- D) 6 tháng, kể từ ngày phát hành báo cáo kiểm toán của cuộc kiểm toán, thời hạn lưu trữ tối thiểu vĩnh viễn

ANSWER: A

Câu 20:

Căn cứ theo phạm vi điều chỉnh của Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, người được đăng ký hành nghề kiểm toán phải có thời gian thực tế làm kiểm toán:

- A) Từ đủ 36 tháng trở lên
- B) Từ đủ 24 tháng trở lên
- C) Từ đủ 12 tháng trở lên
- D) Không yêu cầu về kinh nghiệm thực tế

ANSWER: A

PHẦN TƯ LUẬN (6.0 điểm)

Câu 1 (2.0 điểm)

Trình bày tiêu chuẩn của kiểm toán viên theo Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12?

Câu 2 (4.0 điểm)

Giả sử anh T đang kinh doanh dịch vụ kế toán, công ty X muốn ký hợp đồng sử dụng dịch vụ lập báo cáo tài chính với anh T. Sử dụng cơ sở pháp lý có liên quan (nêu rõ khoản máy, điều máy, văn bản pháp lý nào?) để nhận định trường hợp nào sau đây được phép cung cấp dịch vụ kế toán?

Trường hợp	Được phép/Không được phép	Cơ sở pháp lý
1. Giám đốc công ty X là anh ruột của anh T		
2. Giám đốc công ty X là chú ruột của anh T		
3. Giám đốc công ty X là cha nuôi của anh T		
4. Giám đốc công ty X là vợ của anh T		
5. Giám đốc công ty X yêu cầu anh T thực hiện một số hành vi sai phạm khi lập báo cáo tài chính		
6. Anh T đang có một khoản góp vốn tại công ty X		
7. Công ty X thuộc doanh nghiệp tư nhân do cha anh T làm chủ sở hữu		
8. Anh T đang cung cấp dịch vụ làm kế toán trưởng cho công ty Y là đối thủ cạnh tranh trực tiếp của công ty X		

Đáp án

Câu 1 (2.0 điểm)

Trình bày tiêu chuẩn của kiểm toán viên theo Luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12?

Căn cứ điều 14, luật kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12, tiêu chuẩn kiểm toán viên:

- a) Có năng lực hành vi dân sự đầy đủ;
- b) Có phẩm chất đạo đức tốt, có ý thức trách nhiệm, liêm khiết, trung thực, khách quan;
- c) Có bằng tốt nghiệp đại học trở lên thuộc chuyên ngành tài chính, ngân hàng, kế toán, kiểm toán hoặc chuyên ngành khác theo quy định của Bộ Tài chính;

d) Có chứng chỉ kiểm toán viên theo quy định của Bộ Tài chính.

Câu 2 (4.0 điểm)

Giả sử anh T đang kinh doanh dịch vụ kế toán, công ty X muốn ký hợp đồng sử dụng dịch vụ lập báo cáo tài chính với anh T. Sử dụng cơ sở pháp lý có liên quan (nêu rõ khoản mấy, điều mấy, văn bản pháp lý nào?) để nhận định trường hợp nào sau đây được phép cung cấp dịch vụ kế toán?

Trường hợp	Được phép/Không được phép	Cơ sở pháp lý
1. Giám đốc công ty X là anh ruột của anh T	Không được phép	Khoản 1, Điều 68, luật kế toán số 88/2015/QH13
2. Giám đốc công ty X là chú ruột của anh T	Được phép	Khoản 1, Điều 68, luật kế toán số 88/2015/QH13
3. Giám đốc công ty X là cha nuôi của anh T	Không được phép	Khoản 1, Điều 68, luật kế toán số 88/2015/QH13
4. Giám đốc công ty X là vợ của anh T	Không được phép	Khoản 1, Điều 68, luật kế toán số 88/2015/QH13
5. Giám đốc công ty X yêu cầu anh T thực hiện một số hành vi sai phạm khi lập báo cáo tài chính	Không được phép	Khoản 5, Điều 68, luật kế toán số 88/2015/QH13
6. Anh T đang có một khoản góp vốn tại công ty X	Không được phép	Khoản 2, Điều 68, luật kế toán số 88/2015/QH13
7. Công ty X thuộc doanh nghiệp tư nhân do cha anh T làm chủ sở hữu	Được phép	Khoản 1, Điều 68, luật kế toán số 88/2015/QH13
8. Anh T đang cung cấp dịch vụ làm kế toán trưởng cho công ty Y là đối thủ cạnh tranh trực tiếp của công ty X	Không được phép	Khoản 4, Điều 68, luật kế toán số 88/2015/QH13

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