

TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP.HCM  
KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN  
BỘ MÔN KIỂM TOÁN

# BÀI TẬP KIỂM TOÁN

Xuất bản lần thứ hai

NHÀ XUẤT BẢN LAO ĐỘNG XÃ HỘI

# LỜI NÓI ĐẦU

Môn học Kiểm toán đã được đưa vào giảng dạy tại các trường đại học, cao đẳng ở Việt Nam từ nhiều năm qua và nhiều tài liệu giảng dạy đã được biên soạn nhằm phục vụ cho việc học tập và giảng dạy. Để giúp cho các bạn sinh viên có tài liệu học tập, Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán – Kiểm toán Trường Đại học Kinh tế TP. HCM đã biên soạn cuốn sách Bài tập Kiểm toán. Ngoài ra, chúng tôi cũng hy vọng cuốn sách này sẽ bổ sung thêm những thông tin hữu ích cho quý bạn đọc có quan tâm đến lĩnh vực này.

Nội dung của sách được sắp xếp theo thứ tự của các chương trong quyển sách Kiểm toán của Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán – Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế TP. HCM. Mỗi chương sẽ có các bài tập theo chủ đề của chương, được phân thành ba loại: Câu hỏi trắc nghiệm, câu hỏi lý thuyết (ôn tập) và bài tập. Bên cạnh các bài tập có lời giải (ở cuối sách), còn có những bài không có đáp án (được đánh dấu \*) nhằm phục vụ cho việc tự nghiên cứu của quý bạn đọc.

Sau đó, sách giới thiệu một số bài tập chuyên sâu dành cho sinh viên chuyên ngành kiểm toán và học viên cao học. Ngoài ra, để người đọc có thể vận dụng phối hợp kiến thức trong nhiều chương, chúng tôi cung cấp một bài tập tổng hợp, một số đề thi mẫu của các khóa trước và đề thi môn Kiểm toán trong một số kỳ thi Chứng chỉ Kiểm toán viên cấp Nhà nước do Bộ Tài chính tổ chức.

Cuốn sách được Bộ môn Kiểm toán tổ chức biên soạn, với sự tham gia của các thành viên là PGS.TS. Trần Thị Giang Tân (chủ biên), PGS.TS. Vũ Hữu Đức, ThS. Võ Anh Dũng, ThS. Đoàn Văn Hoạ, TS. Nguyễn Thế Lộc, ThS. Mai Đức Nghĩa, ThS. Trần Thị Kim Cương và ThS. Dương Minh Châu.

Tuy đây là lần xuất bản thứ hai và đã được sửa chữa bổ sung, nhưng tất nhiên cuốn sách sẽ không thể tránh khỏi những thiếu sót và hạn chế. Vì vậy, chúng tôi rất mong sẽ tiếp tục nhận được những ý kiến góp ý của quý bạn đọc.

Thư góp ý xin gửi về địa chỉ:

*Bộ môn Kiểm toán*

*Khoa Kế toán – Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế TP. HCM*

*279 Nguyễn Tri Phương, Quận 10, TP. HCM*

*email: tran\_giangtan@yahoo.com*

**CÁC TÁC GIẢ**

# MỤC LỤC

## LỜI NÓI ĐẦU

### CHƯƠNG 1: Tổng quan về kiểm toán và kiểm toán độc lập ..1

Câu hỏi trắc nghiệm..... 1

Câu hỏi ôn tập.....2

BÀI TẬP ..... 3

### CHƯƠNG 2: Môi trường kiểm toán .....7

Câu hỏi trắc nghiệm.....7

Câu hỏi ôn tập.....8

Bài tập ..... 9

### CHƯƠNG III: Hệ thống kiểm soát nội bộ .....13

Câu hỏi trắc nghiệm..... 13

Câu hỏi ôn tập..... 14

Bài tập ..... 15

### CHƯƠNG IV: Chuẩn bị kiểm toán.....23

Câu hỏi trắc nghiệm..... 23

Câu hỏi ôn tập..... 24

Bài tập ..... 25

### CHƯƠNG V: Bằng chứng kiểm toán .....33

Câu hỏi trắc nghiệm..... 33

Câu hỏi ôn tập..... 35

Bài tập ..... 36

### CHƯƠNG VI: Kiểm toán trong môi trường tin học .....41

Câu hỏi trắc nghiệm..... 41

Câu hỏi ôn tập..... 42

Bài tập ..... 42

<b>CHƯƠNG VII: Hoàn thành kiểm toán</b> .....	<b>45</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	45
Câu hỏi ôn tập.....	46
Bài tập.....	47
<b>CHƯƠNG VIII: Kiểm toán tiền</b> .....	<b>55</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	55
Câu hỏi ôn Tập.....	56
Bài tập.....	56
<b>CHƯƠNG IX: Kiểm toán nợ phải thu khách hàng</b> .....	<b>61</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	61
Câu hỏi ôn tập.....	62
Bài tập.....	63
<b>CHƯƠNG X: Kiểm toán hàng tồn kho và giá vốn hàng bán</b> ...	<b>69</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	69
Câu hỏi ôn tập.....	70
Bài tập.....	71
<b>CHƯƠNG XI: Kiểm toán tài sản cố định và chi phí</b>	
<b>khấu hao</b> .....	<b>79</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	79
Câu hỏi ôn tập.....	80
Bài tập.....	81
<b>CHƯƠNG XII: Kiểm toán nợ phải trả và nguồn vốn chủ</b>	
<b>sở hữu</b> .....	<b>89</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	89
Câu hỏi ôn tập.....	90
Bài tập.....	91
<b>CHƯƠNG XIII: Kiểm toán thu nhập và chi phí</b> .....	<b>99</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	99
Câu hỏi ôn tập.....	100

Bài tập .....	101
<b>CHƯƠNG XIV: Các dịch vụ của doanh nghiệp kiểm toán...</b>	<b>109</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	109
Câu hỏi.....	111
Bài tập .....	111
<b>CHƯƠNG XV: Kiểm toán nội bộ và kiểm toán của Nhà nước.....</b>	<b>115</b>
Câu hỏi trắc nghiệm.....	115
Câu hỏi ôn tập .....	116
Bài tập .....	116
<b>BÀI TẬP CHUYÊN SÂU.....</b>	<b>119</b>
Bài tập về đạo đức nghề nghiệp và trách nhiệm của kiểm toán viên.....	120
Bài tập về kiểm soát nội bộ.....	133
Bài tập đánh giá và đối phó rủi ro .....	137
<b>BÀI TẬP TỔNG HỢP .....</b>	<b>145</b>
<b>PHẦN A: Giới thiệu và yêu cầu .....</b>	<b>146</b>
I. Giới thiệu .....	146
II. Mục tiêu của bài tập.....	146
III. Yêu cầu .....	147
<b>PHẦN B: Thông tin về công ty TNHH BTL Việt Nam .....</b>	<b>147</b>
I. Giới thiệu về công ty TNHH BTL Việt Nam.....	147
II. Tình hình thị trường hàng kim khí điện máy .....	159
III. Một số thủ tục kiểm soát nội bộ quan trọng.....	159
<b>PHẦN C: Thông tin bổ sung .....</b>	<b>171</b>
I. Chính sách xác lập mức trọng yếu.....	171
II. Chứng kiến kiểm kê vào ngày 31/12/20X4.....	173
<b>ĐỀ THI MẪU .....</b>	<b>175</b>
Đề thi mẫu 1.....	177
Đề thi mẫu 2.....	180

Đề thi mẫu 3.....	183
Đề thi mẫu 4.....	186
Đề thi mẫu 5.....	190
Đề thi mẫu 6.....	193
<b>ĐỀ THI CHỨNG CHỈ KIỂM TOÁN VIÊN CẤP NHÀ NƯỚC</b> .....	<b>195</b>
Đề thi kiểm toán viên năm 2001.....	197
Đề thi kiểm toán viên năm 2002.....	205
Đề thi kiểm toán viên năm 2003.....	208
<b>BÀI GIẢI</b> .....	<b>211</b>
Bài giải chương I.....	213
Bài giải chương II.....	219
Bài giải chương III.....	221
Bài giải chương IV.....	225
Bài giải chương V.....	233
Bài giải chương VI.....	237
Bài giải chương VII.....	241
Bài giải chương VIII.....	251
Bài giải chương IX.....	253
Bài giải chương X.....	257
Bài giải chương XI.....	265
Bài giải chương XII.....	271
Bài giải chương XIII.....	275
Bài giải chương XIV.....	279
Bài giải chương XV.....	285
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	<b>291</b>