**BÀI TẬP KIỂM TOÁN**

***Câu hỏi 1:***

Trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính của công ty X cho năm tài chính kết thúc ngày 31.12.20X0, kiểm toán viên đề nghị gửi thư xác nhận nhưng Giám đốc doanh nghiệp từ chối không đồng ý gửi thư đến 5 khách hàng trong số 60 khách hàng đề nghị xác nhận.

*Yêu cầu:* Theo Anh/Chị, kiểm toán viên cần làm gì trong trường hợp này.

***Bài tập 1:***

Tại một đơn vị được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/20X0, có một số nghiệp vụ chênh lệch tỷ giá ngoại tệ (liên quan đến các hoạt động sản xuất kinh doanh trong nước) như sau:

1. Khoản chênh lệch tỷ giá từ nghiệp vụ thanh toán một khoản nợ phải trả gốc ngoại tệ (USD) như sau: Số tiền ghi nhận phải trả ban đầu (trong năm 20X0) bằng đồng Việt Nam là 150 triệu đồng. Do tỷ giá tăng dần trong năm nên khi thanh toán khoản nợ này số tiền bằng đồng Việt Nam đã trả là 160 triệu đồng.
2. Khoản chênh lệch tỷ giá do thu hồi một khoản nợ phải thu gốc ngoại tệ (USD) như sau: Số tiền ghi nhận phải thu ban đầu là 300 triệu VNĐ. Do tỷ giá tăng, khi thanh toán thực tế số tiền bằng đồng Việt Nam thu được là 320 triệu đồng.
3. Tại 31/12/20X0, doanh nghiệp thực hiện đánh giá lại một số khoản nợ vay dài hạn phải trả gốc ngoại tệ (USD) và phát sinh chênh lệch tỷ giá như sau: Số nợ phải trả được ghi nhận ban đầu bằng đồng Việt Nam là 1.500 triệu đồng. Cuối năm khi đánh giá lại số dư này, khoản phải trả được ghi nhận là 1.600 triệu đồng.

Kế toán đơn vị đã hạch toán 10 triệu đồng (nghiệp vụ 1) vào chi phí hoạt động tài chính; 20 triệu đồng (nghiệp vụ 2) vào doanh thu hoạt động tài chính và 100 triệu đồng (nghiệp vụ 3) treo lại trên số dư Nợ tài khoản 4131 “Chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối năm tài chính”. Biết rằng thuế suất thuế TNDN là 25%.

*Câu hỏi:*

* Theo Anh (Chị) đơn vị hạch toán như vậy đúng hay sai? Nếu sai thì ảnh hưởng đến những chỉ tiêu nào trên các Báo cáo tài chính?
* Giả sử nếu đơn vị đơn vị đồng ý điều chỉnh, hãy thực hiện bút toán điều chỉnh.
* Bạn đang là kiểm toán viên, kiểm toán BCTC cho công ty, sai lệch trên là trọng yếu tuy nhiên chưa ảnh hưởng đến tổng thể BCTC. Giả định, BGĐ không đồng ý điều chỉnh theo yêu cầu của kiểm toán viên. Hãy nên ý kiến kiểm toán ứng với kết quả kiểm toán trên.

***Bài tập 2:***

Doanh nghiệp X bán một thiết bị trả góp với tổng số tiền theo giá trả góp (chưa tính thuế GTGT) là 500 triệu đồng, giá bán thu tiền ngay là 380 triệu đồng, thuế GTGT phải nộp là 38 triệu đồng. Việc bán hàng được thực hiện vào ngày 31/12/20X0. Số tiền này được thanh toán trong vòng 5 năm kể từ ngày mua hàng, số tiền này được trả cuối mỗi năm là 100 triệu đồng. Lãi suất chiết khấu hàng năm là 10%/năm. Kế toán doanh nghiệp đã tính toán và ghi nhận riêng bút toán cho năm 20X0 như sau:

Nợ TK 131 - Phải thu khách hàng 538 trđ

Có TK 511 - Doanh thu bán hàng hóa và dịchvụ 450 trđ

Có TK 515 - Doanh thu hoạt động tài chính 50 trđ

Có TK 3331 - Thuế GTGT phải nộp 38 trđ

(Đồng thời ghi nhận giá vốn của hoạt động trên là 300 triệu đồng)

Biết rằng: Thuế suất thuế TNDN là 25%.

*Câu hỏi:*

* Hạch toán như vậy đúng hay sai, nếu sai thì ảnh hưởng đến Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Bảng cân đối kế toán năm 20X0 như thế nào?
* Giả sử nếu đơn vị đơn vị đồng ý điều chỉnh, hãy thực hiện bút toán điều chỉnh.
* Bạn đang là kiểm toán viên, kiểm toán BCTC cho công ty, sai lệch trên là trọng yếu tuy nhiên chưa ảnh hưởng đến tổng thể BCTC. Giả định, BGĐ không đồng ý điều chỉnh theo yêu cầu của kiểm toán viên. Hãy nên ý kiến kiểm toán ứng với kết quả kiểm toán trên.

***Bài tập 3:***

Ngày 01/ 6/20x0, công ty ABC hoàn thành sửa chữa một TSCĐ, chi phí sửa chữa 50 triệu đồng, kết quả sau sửa chữa có cải thiện làm giảm đáng kể chi phí với trạng thái trước lúc sửa chữa, mặc dù không làm kéo dài thời gian sử dụng, cũng như không làm tăng công suất của tài sản. Công ty đã hạch toán số chi phí này vào chi phí trong kỳ (chi phí bán hàng), tài sản này còn được sử dụng 5 năm. Thuế suất thuế TNDN là 25%.

*Yêu cầu:*

* Trong giới hạn của những thông tin trên, anh/chị hãy chỉ rõ những sai phạm của công ty ABC và thực hiện các điều chỉnh cần thiết.
* Thực hiện bút toán điều chỉnh cần thiết, giả sử BGĐ đồng ý điều chỉnh theo yêu cầu của kiểm toán viên.
* Bạn đang là kiểm toán viên, kiểm toán BCTC cho công ty, sai lệch trên là trọng yếu tuy nhiên chưa ảnh hưởng đến tổng thể BCTC. Giả định, BGĐ không đồng ý điều chỉnh theo yêu cầu của kiểm toán viên. Hãy nên ý kiến kiểm toán ứng với kết quả kiểm toán trên.

***Bài tập 4:***

Anh/Chị đang kiểm toán báo cáo tài chính của niên độ kế toán kết thúc ngày 31.12.20x0 của công ty cổ phần ABC, một doanh nghiệp kinh doanh thương mại tổng hợp và phát hiện một số nghiệp vụ hạch toán không bình thường như sau:

1. Một thiết bị văn phòng được tặng biếu và đã bàn giao vào sử dụng ngày 1/10/20x0 nhưng không thấy ghi chép trên sổ sách kế toán. Thiết bị có giá trị 240 triệu đồng, thuộc nhóm có tỷ lệ khấu hao 10%.
2. Nhà làm việc có giá trị đúng theo chứng từ là 420 triệu đồng, nhưng được ghi nhận vào tài sản cố định ngày 1.7.20x0 với giá trị là 540 triệu. Số tiền tăng thêm là khoản chi phí trang bị bàn ghế làm việc và mua văn phòng phẩm cho bộ phận quản lý, lẽ ra phải được ghi nhận vào chi phí quản lý năm 20x0. Thiết bị thuộc nhóm có tỷ lệ khấu hao 20%.

*Yêu cầu:*

Giả sử kết quả kiểm tra cụ thể cho thấy các sự kiện trên là có thật và doanh nghiệp chưa có điều chỉnh gì trên báo cáo tài chính. Anh chị hãy:

1. Phân tích và chỉ rõ từng nội dung sai phạm của từng nghiệp vụ trên trong quá trình hạch toán? Sai phạm đó ảnh hưởng đến thông tin tài chính nào, ở đâu và ảnh hưởng như thế nào?
2. Giả sử các sai sót trên là trọng yếu/không trọng yếu, hãy đề xuất các điều chỉnh thích hợp trên các báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31/12/20x0 của doanh nghiệp.
3. Bạn đang là kiểm toán viên, kiểm toán BCTC cho công ty ABC. Giả định, BGĐ không đồng ý điều chỉnh theo yêu cầu của kiểm toán viên. Hãy nên ý kiến kiểm toán ứng với kết quả kiểm toán trên.

Biết rằng thuế suất thuế TNDN là 25%, khấu hao TSCĐ theo phương pháp đường thẳng.

***Bài tập 5:***

Công ty Thuận Hưng có năm tài chính đầu tiên từ ngày 01/01/2011 đến ngày 31/12/2011. Đầu năm 2011, công ty Thuận Hưng đã áp dụng phương pháp tính giá xuất của hàng tồn kho (Tài khoản 156- Hàng hóa) cho mặt hàng A theo phương pháp FIFO. Đầu năm 2012 Công ty Thuận Hưng thay đổi chính sách kế toán và áp dụng phương pháp tính giá xuất kho cho mặt hàng A theo phương pháp bình quân gia quyền. Giả sử việc thay đổi chính sách kế toán làm cho giá vốn hàng bán trong năm 2011 tăng lên 15.000.000đ. Giả sử công ty Thuận Hưng áp dụng thuế suất thuế TNDN 25%.

Trích một số chỉ tiêu trên báo cáo tài chính công ty Thuận Hưng. Như sau:

**Bảng số 01**

(Đơn vị tính: Đồng)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** |  |  |
| **Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh** | **Năm 2012** | **Năm 2011** |
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụGiá vốn hàng bán Lợi nhuận kế toán trước thuế TNDNChi phí thuế TNDN hiện hànhLợi nhuận sau thuế TNDN | 100.000.00080.000.00020.000.0005.000.00015.000.000 | 130.000.000100.000.00030.000.0007.500.00022.500.000 |
|  |  |  |
| **Bảng cân đối kế toán** | **31/12/2012** | **31/12/2011** |
| Hàng tồn kho |  |  |
| Hàng tồn kho | 150.000.000 | 100.000.000 |
| Nợ phải trả |  |  |
| Thuế và các khoản phải trả Nhà nước | 15.000.000 | 12.000.000 |
| Vốn chủ sở hữu |  |  |
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Lợi nhuận chưa phân phối  | 30.000.000 | 15.000.000 |

Tháng 2/2013, Kiểm toán báo cáo tài chính năm 2012.

***Yêu cầu:***

1. Trong giới hạn thông tin trên, Anh/Chị hãy chỉ rõ sai phạm của công ty Thuận Hưng và thực hiện điều chỉnh thích hợp.
2. Hãy nêu ý kiến của kiểm toán viên trên Báo cáo kiểm toán với giả sử rằng các sai phạm trên đây công ty Thuận Hưng không sửa.

***Bài tập 6:***

Anh/Chị đang kiểm toán báo cáo tài chính của niên độ kế toán kết thúc ngày 31.12.200X của công ty cổ phần ABC. Công ty này đã hoạt động 4 năm nhưng chưa kiểm toán.

Khi xem xét về TSCĐ, anh/chị được biết kế toán đơn vị chỉ sử dụng duy nhất tài khoản TSCĐ để phản ánh mọi biến động liên quan đến TSCĐ. Đơn vị tính khấu hao TSCĐ theo phương pháp đường thẳng với tỷ lệ 10% nhưng được tính trên giá trị hiện thời tại thời điểm cuối năm của TSCĐ. Biết rằng doanh nghiệp áp dụng thuế suất thuế TNDN là 25%.

Tài khoản TSCĐ của công ABC như sau :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ngày | Diễn giải | Nợ | Có | Số dư |
| 200X-31.11.11.731.12200X-21.431.12200X-11.71.1231.12200X1.61.731.12 | Máy số 1Máy số 2Máy số 3Khấu haoMáy số 4Khấu haoMáy số 5 (thay cho máy số 1 bán với giá 6.600)\*Sửa chữa máy số 4Khấu haoSửa chữa lớn máy số 2Trang bị hệ thống điều khiển tự động cho máy số 5Khấu hao | 12.00012.00014.40018.00013.20096.0003.3603.240 | 3.8405.2566.0606.114 | 12.00024.00038.40034.56052.56047.30460.50460.60054.54057.90061.14055.026 |

*Ghi chú :*

\* Máy số 1 được nhượng bán và ghi sổ :

 Nợ Tiền mặt 6.600.000

 Có thu nhập khác 6.600.000

*Yêu cầu :*

1. Lập bảng tính giá trị đúng khấu hao lũy kế của TSCĐ.
2. Lập các bút toán điều chỉnh cần thiết.

***Bài tập 7:***

Anh/Chị đang kiểm toán báo cáo tài chính của niên độ kế toán kết thúc ngày 31.12.2014 của công ty cổ phần ABC, một doanh nghiệp kinh doanh thương mại tổng hợp và phát hiện một số nghiệp vụ hạch toán không bình thường như sau:

1. Đơn vị cho công ty taxi Mai Linh thuê một mặt bằng đỗ xe với thời hạn 2 năm. Điều khoản trong hợp đồng ngày 15/3/2014 ghi rõ số tiền mà công ty Mai Linh phải trả là 20 triệu. Ngày 2/4/2014 công ty Mai Linh đã chuyển khoản trả toàn bộ số tiền trên. Kế toán đơn vị hạch toán hết vào doanh thu trong năm 2014.
2. Đơn vị bỏ sót các bút toán tính khấu hao của một TSCĐ sử dụng cho bộ phận bán hàng trong 3 tháng 9,10,11/2014 với giá trị 30 triệu.

*Yêu cầu:*

Giả sử kết quả kiểm tra cụ thể cho thấy các sự kiện trên là có thật và doanh nghiệp chưa có điều chỉnh gì trên báo cáo tài chính. Anh chị hãy:

1. Phân tích và chỉ rõ từng nội dung sai phạm của từng nghiệp vụ trên trong quá trình hạch toán? Sai phạm đó ảnh hưởng đến thông tin tài chính nào, ở đâu và ảnh hưởng như thế nào?
2. Giả sử các sai sót trên là trọng yếu/không trọng yếu, hãy đề xuất các điều chỉnh thích hợp trên các báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31/12/2014 của doanh nghiệp.
3. Bạn đang là kiểm toán viên, kiểm toán BCTC cho công ty ABC. Giả định, BGĐ không đồng ý điều chỉnh theo yêu cầu của kiểm toán viên. Hãy nên ý kiến kiểm toán ứng với kết quả kiểm toán trên.

Biết rằng thuế suất thuế TNDN là 22%.

[Đánh giá rủi ro](../../Ki%E1%BB%83m%20to%C3%A1n%20c%C4%83n%20b%E1%BA%A3n/Bai%20giang/B%C3%A0i%20gi%E1%BA%A3ng%20ki%E1%BB%83m%20to%C3%A1n/Tham%20chi%E1%BA%BFu/T%C3%ACnh%20hu%E1%BB%91ng%20ki%E1%BB%83m%20to%C3%A1n-%20%C4%90%C3%A1nh%20gi%C3%A1%20r%E1%BB%A7i%20ro.doc)

[Đáp án](../../Ki%E1%BB%83m%20to%C3%A1n%20c%C4%83n%20b%E1%BA%A3n/Bai%20giang/B%C3%A0i%20gi%E1%BA%A3ng%20ki%E1%BB%83m%20to%C3%A1n/Tham%20chi%E1%BA%BFu/%C4%90%C3%A1p%20%C3%A1n%20t%C3%ACnh%20hu%E1%BB%91ng%20ki%E1%BB%83m%20to%C3%A1n%20-%20%C4%90%C3%A1nh%20gi%C3%A1%20r%E1%BB%A7i%20ro.doc)