



ÔN TẬP ĐIỀU TRA GIAN LẬN 2024

Điều tra Gian lận Kế toán (Trường Đại học Kinh tế Thành phố Hồ Chí Minh)



Scan to open on Studeersnel

ĐỀ THI GIỮA KỲ LẦN 1

1. Quá trình thu thập bằng chứng trong ĐTGL bao gồm hoạt động nào sau đây?
 - a. Phân tích và đánh giá tính hợp lệ của bằng chứng
 - b. Xác định và thu thập tài liệu, dữ liệu điện tử, và các bằng chứng vật lý liên quan**
 - c. Lưu trữ các bằng chứng đã được đánh giá
 - d. Báo cáo kết quả điều tra cho cơ quan quản lý
2. Bằng chứng trong ĐTGL kế toán có thể được định nghĩa là
 - a. Các tài liệu kế toán do công ty cung cấp
 - b. Những sự vật, sự việc hoặc vấn đề liên quan để hỗ trợ các khẳng định**
 - c. Những tài liệu chỉ mang tính lý thuyết
 - d. BCTC được kiểm toán
3. Ví dụ nào dưới đây được xem là bằng chứng gián tiếp?
 - a. Một lời khai trực tiếp của tù nhân chứng kiến tại hiện trường
 - b. Một tấm ảnh chụp vật chứng tại hiện trường
 - c. Một đoạn video ghi lại hành vi vi phạm
 - d. Một bản BCTC có dấu hiệu bất thường**
4. Trong các loại bằng chứng sau đây, loại nào không thuộc nhóm bằng chứng minh họa
 - a. Biểu đồ, hình vẽ
 - b. Mô phỏng giả định trong một tình huống cụ thể
 - c. Đồ họa giải thích các gian lận tài chính
 - d. Lời khai của nhân chứng**
5. Yếu tố nào sau đây KHÔNG phải là một hình thức của bằng chứng chứng thực?
 - a. Tuyên bố bằng lời của nhân chứng tại tòa
 - b. Lời khai từ chuyên gia về vấn đề cần kiến thức chuyên môn
 - c. Mô phỏng số liệu bằng phần mềm kế toán**
 - d. Văn bản của nhân chứng
6. Điểm hạn chế chính của kỹ thuật Brainstorming mở là gì?
 - a. Không hồi quy công nghệ hình ảnh để minh họa ý tưởng
 - b. Hạn chế về thời gian và số lượng cá nhân phát biểu**
 - c. Dữ liệu không thể được truyền tải ẩn danh**
 - d. Không phù hợp để khám phá rủi ro OL
7. Trong việc phát hiện gian lận, hồi quy tuyến tính có thể được sử dụng như thế nào?
 - a. Để xác định các giao dịch tài chính có khả năng gian lận cao vào cuối năm**
 - b. Để phân loại các danh mục tài sản dựa trên giá trị của chúng
 - c. Để so sánh các tỷ lệ tài chính với các công ty cùng ngành
 - d. Để kiểm tra số lượng bút toán tài chính trong từng tháng của năm tài chính
8. Hệ thống chuyên gia trong phát hiện gian lận hoạt động như thế nào?
 - a. Mô phỏng quy trình ra quyết định và khả năng lý luận của con người
 - b. Loại bỏ hoàn toàn sự tham gia của KTV trong phân tích dữ liệu
 - c. Dựa vào cảm nhận trực quan để phát hiện gian lận**
 - d. Tự động lập BCTC chính xác cho đơn vị
9. Đây là yếu tố cần xem xét trong hệ thống kiểm soát gian lận?
 - a. Đánh giá cao dấu hiệu cảnh báo liên quan đến gian lận
 - b. ... các yếu tố giá trị tài sản, hành vi và cảnh báo**
 - c. Chỉ tập trung vào tài sản có giá trị cao
 - d. Xem xét các hành vi GL đã xảy ra nhiều nhất

10. Phong cách lãnh đạo nào giúp xây dựng một hệ thống ngăn cản GL hiệu quả?

a. Phong cách lãnh đạo “Tone at the top” với sự minh bạch và liêm chính

b. Tập trung vào việc duy trì vị trí cá nhân hơn là hiệu quả chung

c. Lãnh đạo độc đoán, tập trung vào lợi nhuận

d. Không tham gia trực tiếp vào các hoạt động của tổ chức

11. Một hệ thống phòng chống GL hiệu quả bao gồm điều nào sau đây?

a. Định nghĩa các hình thức gian lận và triển khai biện pháp kiểm soát

b. Giảm thiểu quy trình kiểm toán để tiết kiệm chi phí

c. Tăng áp lực để phát hiện nhiều gian lận hơn

d. Tập trung hoàn toàn vào việc đào tạo

12. Điều gì tăng hiệu quả cao nhất trong công bố xử lý vi phạm?

a. Thông báo rộng rãi các trường hợp bị xử lý

b. Cải thiện quy trình nội bộ

c. Giấu bí mật danh tính người bị xử lý

d. Tăng phúc lợi cho nhân viên

13. Vai trò chính của điều tra gian lận trong kế toán là gì?

a. Lập BCTC định kỳ

b. Xây dựng bản chiến lược kinh doanh mới

c. Phát hiện hành vi gian lận và hỗ trợ pháp lý

d. Tối ưu dòng tiền

14. Điều tra GL trong kế toán hỗ trợ công ty như thế nào?

a. Tăng cường quản trị doanh nghiệp và minh bạch tài chính

b.

c. Giảm chi phí hoạt động hàng năm

d.

15. Kỹ năng nào quan trọng nhất đối với một ĐTGL trong kế toán?

a. EDM phán

b. Hiểu biết luật pháp và phân tích dữ liệu

c. Quản lý nhân sự

d. Marketing

16. Ngành nghề nào sau đây không phải là trọng tâm của ĐTGL?

a. Định giá DN

b. Hỗ trợ tổ tụng pháp lý

c. Quản trị nhân sự

d. Phát hiện hành vi gian lận

17. Một ví dụ tội phạm cổ cồn trắng là gì?

a. Trộm cắp vật lý

b. Tấn công mạng lưới công ty

c. Tham nhũng và giao dịch nội gián

d. Xung đột trong lao động

18. Yếu tố nào không thuộc “cây gian lận” của ACFE?

a. Tham nhũng

b. GL BCTC

c. Biếm thủ tài sản

d. Xâm phạm quyền sở hữu trí tuệ

19. Điểm khác biệt giữa tội phạm cổ cồn trắng và tội phạm phổ thông

=> có tính chất phi bạo lực và liên quan đến kinh tế

20. Richard C.Hollinger kết luận gì về nhân tố dẫn đến gian lận?

- a. Áp lực tài chính không ảnh hưởng đến GL
- b. Thu nhập cao thường dẫn đến gian lận
- c. GL chủ yếu do điều kiện làm việc không phù hợp
- d. Tội phạm thường xảy ra ở nhân viên cấp thấp

21. Một biện pháp hiệu quả để giảm cơ hội GL trong doanh nghiệp là gì?

- a. Tăng phúc lợi nhân viên
- b. Giảm thời gian làm việc
- c. Xây dựng hệ thống KSNB chặt chẽ
- d. Hợp tác với các đối thủ cạnh tranh

22. Hội đồng quản trị thường ủy quyền trách nhiệm quản lý rủi ro gian lận của mình cho UBKT. Ủy ban này nên bao gồm các thành viên hội đồng độc lập, với ít nhất một chuyên gia tài chính, và nên thường xuyên họp _____

- a. Chỉ với Kiểm toán viên nội bộ
- b. Với kiểm toán viên nội bộ và kiểm soát viên hoặc CFO
- c. Với kiểm toán viên nội bộ và đại diện được chỉ định của ban quản lý
- d. Với kiểm toán viên nội bộ và kiểm soát viên

23. Người mà ủy ban kiểm toán nên tham vấn nghi ngờ gian lận là _____

- a. Cố vấn pháp lý
- b. Kiểm soát viên
- c. Kiểm toán viên bên ngoài
- d. Tất cả đều sai

24. Các dấu hiệu cảnh báo gian lận nên được thực hiện bởi

- a. Các quản lý cấp cao và quản lý trung gian
- b. Tất cả các cấp quản lý và nhân viên
- c. Quản lý cấp cao
- d. Tất cả đều sai

25. _____ nên cung cấp đảm bảo cho HĐQT (thông qua UBKT) rằng các biện pháp kiểm soát gian lận là đủ đối với các rủi ro hoạt động hiệu quả

- a. KTV nội bộ
- b. Giám đốc tài chính (CFO)
- c. Giám đốc điều hành (CEO)
- d. Tất cả đều sai

26. Với một cấu trúc quản trị mạnh mẽ, trọng tâm nên là các quy trình hiệu quả để _____ (sau đó cần tập trung vào phòng ngừa, phát hiện và điều tra gian lận)

- a. Quản lý rủi ro doanh nghiệp
- b. Đánh giá rủi ro gian lận
- c. Kiểm toán tài chính
- d. Tất cả đều sai

27. Khi ước tính mức độ nghiêm trọng của một rủi ro GL nhất định, nhóm nên xem xét

- a. Mức độ ảnh hưởng đến hoạt động, giá trị thương hiệu và danh tiếng của tổ chức
- b. Trách nhiệm pháp lý (hình sự, dân sự và quy định)
- c. Cả (a) và (b)
- d. Tất cả đều sai

28. Tuyến phòng thủ đầu tiên trong việc giảm thiểu rủi ro gian lận là _____

- a. Phát hiện GL
- b. Điều tra GL
- c. Sửa chữa GL
- d. Tất cả đều sai

29. Nhìn chung, phương pháp nào sau đây có khả năng phát hiện gian lận cao nhất?
- a. Kiểm toán nội bộ
 - b. Kiểm toán bên ngoài
 - c. Đường dây nóng
 - d. Tất cả đều sai
30. Việc phát hiện GL, được thực hiện bởi các KSNB. Các kiểm soát này được thiết kế để phát hiện?
- a. Chỉ gian lận
 - b. Chỉ nhầm lẫn
 - c. Cả gian lận và nhầm lẫn
 - d. Tất cả đều sai
31. Mọi vi phạm quy tắc ứng xử của tổ chức đều phải được báo cáo và xử lý kịp thời. Hình phạt phù hợp nên được áp dụng _____
- a. Cho tất cả những người vi phạm, ngoại trừ CEO
 - b. Cho tất cả những người vi phạm, ngoại trừ KTV nội bộ
 - c. Cho tất cả những người vi phạm, ngoại trừ CFO
 - d. Tất cả đều sai
32. Quy trình thu thập bằng chứng phải được tiến hành theo đúng trình tự. Đây là trình tự đúng?
- a. Xem xét tài liệu và các thông tin liên quan sau đó phỏng vấn
 - b. Tiến hành phỏng vấn, sau đó xem xét tài liệu và các thông tin liên quan
 - c. Tiến hành phỏng vấn đồng thời xem xét tài liệu và các thông tin liên quan
 - d. Không có đáp án nào đúng
33. Các cuộc điều tra luôn nên kết thúc bằng một báo cáo về cuộc điều tra. Nếu một nghi phạm đã thú nhận gian lận, điều đó sẽ _____
- a. Phù hợp để chỉ ra tội lỗi của người nghi phạm trong báo cáo
 - b. Phù hợp để chỉ ra tội lỗi của người nghi phạm trong báo cáo nếu nghi phạm đã tự nguyện ký vào bản thú tội rõ ràng, được soạn thảo đúng cách và có người chứng kiến
 - c. Không phù hợp để chỉ ra tội lỗi của nghi phạm trong báo cáo
 - d. Không có đáp án nào đúng
34. Với vai trò là tư vấn viên, dịch vụ nào sau đây không được các điều tra GL trong kế toán cung cấp?
- a. Đánh giá về tính trình bày hợp lý của BCTC
 - b. Tác động tài chính của các thương vụ sáp nhập và mua lại
 - c. Tư vấn về giảm thiểu rủi ro GL
 - d. Định giá di sản