

OU



Tổng quan về kiểm toán và môi trường kiểm toán



Mục đích

- Giới thiệu khái niệm kiểm toán và phân biệt các loại hình kiểm toán
- Cung cấp kiến thức cơ bản về môi trường kiểm toán

Các nội dung chính

- Khái niệm kiểm toán
- Phân loại kiểm toán
- Môi trường của hoạt động kiểm toán

KIỂM TOÁN LÀ GÌ?

CÁC THÍ DỤ

- Kiểm toán báo cáo tài chính năm 20x0 của Công ty Cổ phần Hùng Vương để công bố cho các cổ đông.
- Cơ quan thuế duyệt quyết toán thuế năm 20x0 của Công ty TNHH Nam Long.
- Kiểm toán Ngân sách tỉnh Khách Hòa năm 20x0.
- Kiểm tra và đánh giá hoạt động của Chi nhánh TP.HCM, Công ty Hiệp Long, để tìm giải pháp nâng cao hiệu quả hoạt động.

KIỂM TOÁN LÀ GÌ ?

Kiểm toán là việc thu thập và đánh giá các bằng chứng về một thông tin nhằm xác định và báo cáo về sự phù hợp của thông tin này với các tiêu chuẩn được thiết lập. Việc kiểm toán cần được thực hiện bởi các kiểm toán viên đủ năng lực và độc lập.

PHÂN LOẠI KIỂM TOÁN

PHÂN LOẠI THEO NGƯỜI THỰC HIỆN

KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Kiểm toán viên nội bộ

K/TOÁN CỦA NHÀ NƯỚC

Kiểm toán viên thuế
Kiểm toán viên nhà nước
Thanh tra

KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kiểm toán viên độc lập

NGƯỜI SỬ DỤNG THÔNG TIN

NHÀ QUẢN LÝ

Điều hành hoạt động kinh doanh

NHÀ NƯỚC

Thu thuế
Kiểm tra việc chấp hành pháp luật

NGƯỜI THỨ BA

Cho vay
Đầu tư
Liên doanh

PHÂN LOẠI THEO MỤC ĐÍCH

K/TOÁN HOẠT ĐỘNG

Đánh giá hoạt động
Đề xuất biện pháp

KIỂM TOÁN TUÂN THỦ

Xem xét việc chấp hành quy định

KIỂM TOÁN BCTC

Sự trung thực và hợp lý của BCTC

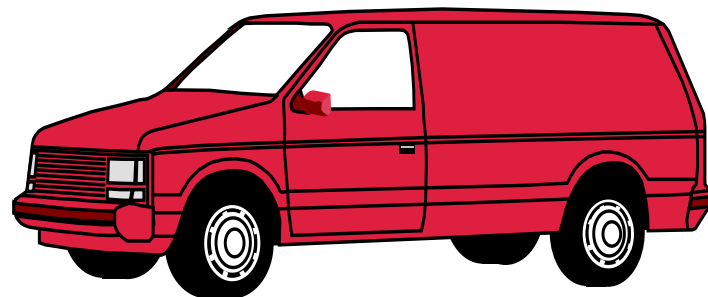
SỰ KHÁC BIỆT GIỮA CÁC LOẠI KIỂM TOÁN

Xe du lịch dùng để chở nước mắm đường Sài Gòn – Vũng Tàu, 3 chuyến một ngày. Tỷ lệ khấu hao 10% một năm.

Kiểm toán viên thuế?

Kiểm toán viên độc lập?

Kiểm toán viên nội bộ?



KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

SỰ RA ĐỜI VÀ PHÁT TRIỂN

Sau Cách
Mạng
Công
nghiệp

Kiểm toán phục vụ cho chủ nhân,
nhằm phát hiện gian lận của nhân
viên

1900 đến
nay

Kiểm toán phục vụ cho cổ đông công
ty nhằm xác định tính trung thực của
báo cáo tài chính

Lấy mẫu kiểm toán

Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Kiểm toán trong môi trường CIS

SỰ QUỐC TẾ HÓA HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN

1. Các công ty kiểm toán quốc tế (Big Four)
 - Deloitte Touche Tohmatsu
 - Ernst & Young
 - KPMG
 - PriceWaterhouse & Coopers
2. Các chuẩn mực quốc tế
 - Chuẩn mực kế toán quốc tế
 - Chuẩn mực kiểm toán quốc tế

KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP TẠI VIỆT NAM

- 5. 1991 Thành lập Công ty kiểm toán đầu tiên ở VN (Công ty kiểm toán Việt Nam – VACO)
- 1. 1994 Ban hành Quy chế về hoạt động kiểm toán độc lập (Nghị định 07/CP)
- 9. 1999 Ban hành 4 chuẩn mực kiểm toán đầu tiên
- 3. 2004 Ban hành Quy chế mới về hoạt động kiểm toán độc lập (Nghị định 105/2004/NĐ-CP)
- 4. 2005 Thành lập VACPA
- 12. 2005 Có tất cả 37 chuẩn mực được ban hành
- 4. 2011 Ban hành luật kiểm toán độc lập
- 12. 2012 Ban hành mới 37 chuẩn mực (sửa đổi)

TỔ CHỨC CÔNG TY KIỂM TOÁN

Các loại hình

Doanh nghiệp tư nhân
Công ty hợp danh
Công ty TNHH

Các cấp bậc nghề nghiệp

Chủ phần hùn (partner)
Chủ nhiệm (manager)
Kiểm toán viên chính (Senior auditor)
Kiểm toán viên phụ (Staff assistant)

CÁC HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY KIỂM TOÁN

Dịch vụ xác nhận	Kiểm toán Soát xét Kiểm tra theo thủ tục thỏa thuận
Dịch vụ kế toán	Giữ sổ sách kế toán Lập báo cáo tài chính Tư vấn kế toán
Dịch vụ thuế	Tư vấn thuế/Hoạch định thuế
Tư vấn quản lý	Tư vấn tài chính/Xây dựng chiến lược
Các dịch vụ khác	Đào tạo Head hunter

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN

CHUẨN BỊ KIỂM TOÁN

Tiền kế hoạch
Lập kế hoạch

THỰC HIỆN KIỂM TOÁN

Tìm hiểu kiểm soát nội bộ
Thực hiện các thử nghiệm cơ bản

HOÀN THÀNH KIỂM TOÁN

Đánh giá tổng quát
Phát hành báo cáo kiểm toán

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN

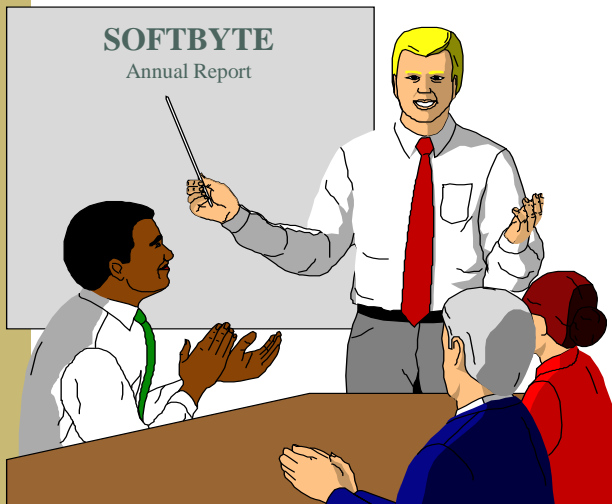
Chuẩn bị kiểm toán – Tiền kế hoạch

Có nên ký
hợp đồng
kiểm toán
hay không?



QUY TRÌNH KIỂM TOÁN

Chuẩn bị kiểm toán – Lập kế hoạch kiểm toán



Để có kế hoạch & chương trình kiểm toán phù hợp cần phải:

- Hiểu về tình hình kinh doanh & KSNB.
- Xác định mức trọng yếu & đánh giá rủi ro kiểm toán.

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN

Thực hiện kiểm toán : Kiểm tra hệ thống KSNB



Thực hiện thử nghiệm kiểm soát: thu thập bằng chứng về sự hữu hiệu của hệ thống KSNB.

- Kiểm tra việc xét duyệt chi.
- Quan sát việc chấp hành quy định về nhập xuất kho.
- Phỏng vấn nhân viên về nhiệm vụ của họ v.v...

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN

Thực hiện kiểm toán : Thực hiện thử nghiệm cơ bản

Thử nghiệm cơ bản: gồm thủ tục phân tích & thử nghiệm chi tiết → thu thập bằng chứng về các sai lệch trọng yếu của BCTC.



- So sánh TTTC với nhau
- Gửi thư xác nhận công nợ
- kiểm tra việc tính toán
- V.V...

QUY TRÌNH KIỂM TOÁN

Hoàn thành kiểm toán – Đánh giá kết quả

- *Bảng chứng kiểm toán đã thu thập đủ để đưa ra ý kiến chưa?*
- *Sai lệch chưa điều chỉnh có nằm dưới mức có thể chấp nhận không?*
- *Hồ sơ kiểm toán có đầy đủ hay chưa?*
- *Nhìn chung tình hình tài chính, kết quả kinh doanh ... có hợp lý không?*



QUY TRÌNH KIỂM TOÁN

Hoàn thành kiểm toán – Phát hành báo cáo



Lập và phát hành báo cáo kiểm toán.

Giải quyết các sự kiện sau khi phát hành báo cáo.

CÁC LOẠI Ý KIẾN TRÊN BÁO CÁO KIỂM TOÁN

Ý kiến chấp nhận
toàn phần

Trung thực và hợp lý

Ý kiến ngoại trừ

Trung thực và hợp lý ngoại trừ...

Ý kiến trái ngược

Không trung thực và hợp lý

Từ chối đưa ra ý
kiến

Chúng tôi không thể đưa ra ý kiến

KHÁI QUÁT VỀ MÔI TRƯỜNG KIỂM TOÁN

Những đặc điểm của nghề kiểm toán



- Trách nhiệm đối với xã hội
- Tính chuyên môn cao
- Tiêu chuẩn hành nghề
- Niềm tin của công chúng

KHÁI QUÁT VỀ MÔI TRƯỜNG KIỂM TOÁN

Các nhân tố và các định chế

- Yêu cầu của xã hội
- Yêu cầu của nhà nước
- Yêu cầu của tổ chức nghề nghiệp

CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN

ĐẠO ĐỨC NGHỀ NGHIỆP

TRÁCH NHIỆM KTV

CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN

- ❖ **Là thước đo chất lượng kiểm toán**
- ❖ **Tổ chức lập quy**
 - Tổ chức nghề nghiệp
 - Nhà nước
- ❖ **Sự cần thiết**
 - Đối với người sử dụng kết quả
 - Đối với kiểm toán viên
 - Đối với xã hội

GIỚI THIỆU CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN VN

- **Bắt đầu soạn thảo từ năm 1997, đến nay đã ban hành được 37 VSA (sử đổi năm 2012).**
- **Soạn thảo dựa trên các chuẩn mực quốc tế có điều chỉnh cho phù hợp với Việt Nam.**
- **Ban hành theo quyết định của Bộ trưởng Bộ Tài chính.**

ĐẠO ĐỨC NGHỀ NGHIỆP

Các nguyên tắc đạo đức mà một thành viên nghề nghiệp phải tuân thủ để ứng xử có trách nhiệm đối với xã hội. Do Hội nghề nghiệp ban hành để bảo vệ uy tín nghề nghiệp trước xã hội.

Độc lập

Chính trực

Khách quan

Năng lực chuyên môn & tính thận trọng

Tính bảo mật

Tư cách nghề nghiệp

Tuân thủ chuẩn mực chuyên môn

Chuẩn mực về đạo đức nghề nghiệp

- **Ban hành theo Quyết định 87/2005/QĐ-BTC ngày 1.12.2005 của Bộ Tài chính, áp dụng cho tất cả những người hành nghề kế toán, kiểm toán.**
- **Bao gồm ba phần chính:**
 - Phần A: Áp dụng cho tất cả người làm kế toán và người làm kiểm toán;
 - Phần B: Áp dụng cho kiểm toán viên hành nghề, nhóm kiểm toán và công ty kiểm toán;
 - Phần C: Áp dụng cho người có Chứng chỉ kiểm toán viên hoặc Chứng chỉ hành nghề kế toán nhưng làm việc trong các doanh nghiệp, tổ chức.

TRÁCH NHIỆM KIỂM TOÁN VIÊN

TRÁCH NHIỆM CỦA NGƯỜI QUẢN LÝ

Việc lập và trình bày BCTC là trách nhiệm của người quản lý. Người quản lý cũng có trách nhiệm tổ chức và quy trì một hệ thống kiểm soát nội bộ hữu hiệu nhằm bảo đảm một cách hợp lý về việc ngăn chặn và phát hiện sai sót và gian lận cũng như sự tuân thủ luật pháp và các quy định.

TRÁCH NHIỆM CỦA KIỂM TOÁN VIÊN

Trách nhiệm của kiểm toán viên là thiết kế và thực hiện một cuộc kiểm toán để đảm bảo một cách hợp lý là báo cáo tài chính không còn có sai lệch trọng yếu

Hạn chế tiềm tàng của kiểm toán

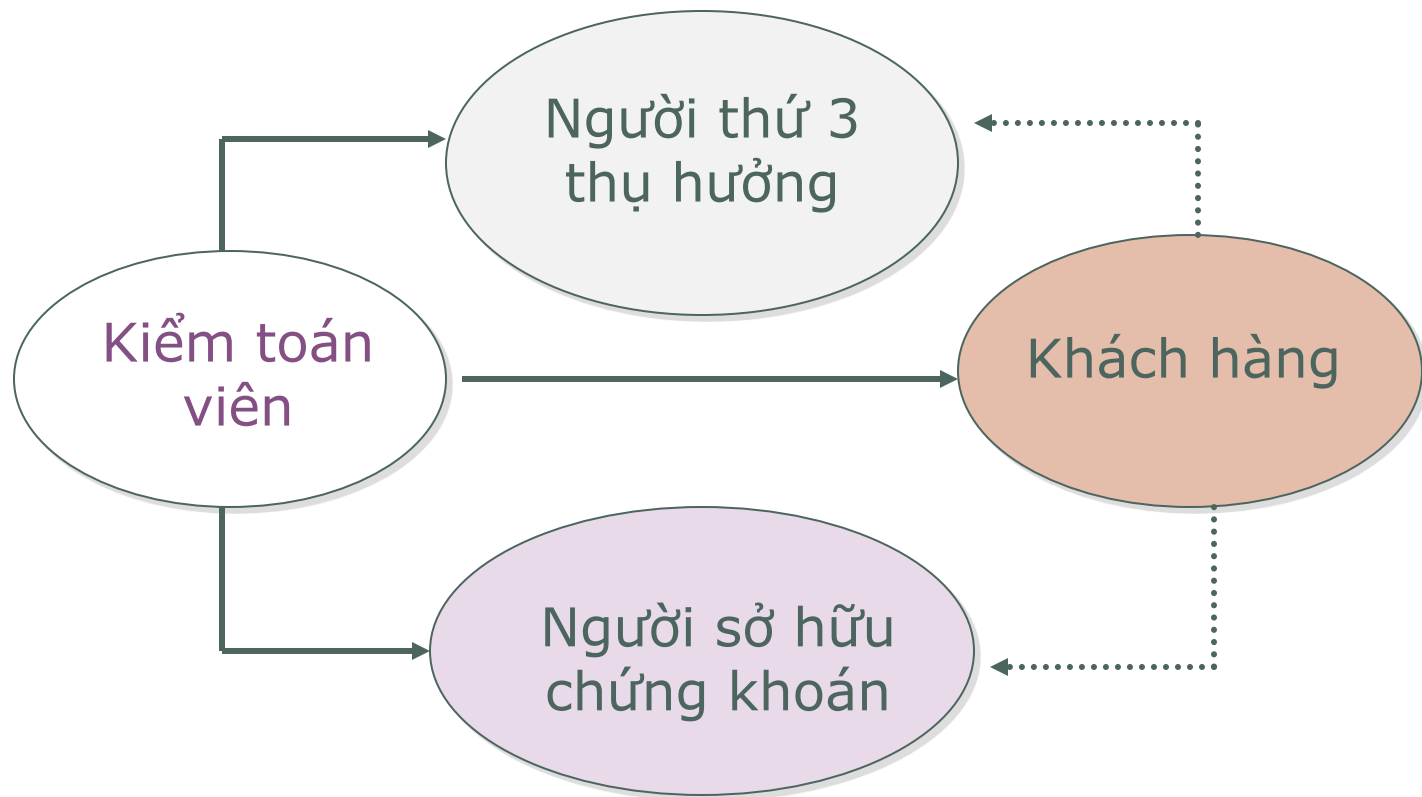
- ❖ Sử dụng phương pháp kiểm tra chọn mẫu và áp dụng các thử nghiệm;
- ❖ Những hạn chế tiềm tàng của hệ thống kiểm soát nội bộ;
- ❖ Phần lớn các bằng chứng kiểm toán có tính xét đoán và thuyết phục nhiều hơn sự đảm bảo chính xác và khẳng định;
- ❖ Sự xét đoán nghề nghiệp của kiểm toán viên.

TRÁCH NHIỆM PHÁP LÝ CỦA KTV

- ❖ Sai phạm của KTV ?
- ❖ - Sai phạm thông thường hay nghiêm trọng.
- ❖ - Gian lận.
- ❖ Trách nhiệm pháp lý?
Dân sự - Hình sự



Những đối tượng kiểm toán viên có thể phải chịu trách nhiệm pháp lý



OU



Thank You !

