


---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

**MỤC TIÊU HỌC TẬP**

Sau khi nghiên cứu xong chương này, người học có thể:

- Trình bày các khái niệm về Bảng chế độ kiểm toán
- Giải thích các yêu cầu của bảng chế độ kiểm toán
- Mô tả các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán

---

---

---

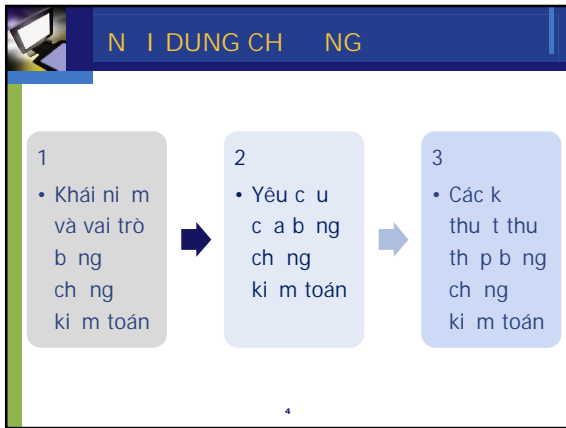
---

---

---

---

---




---

---

---

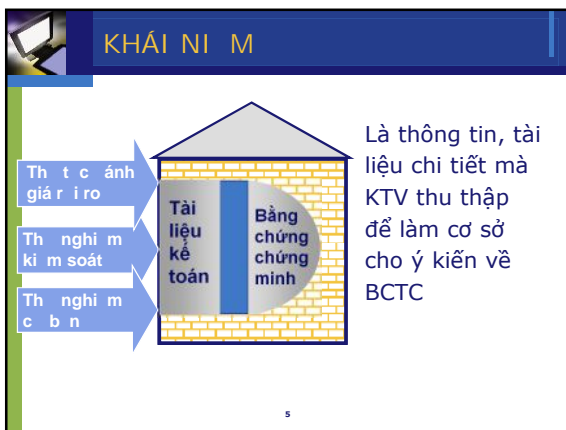
---

---

---

---

---




---

---

---

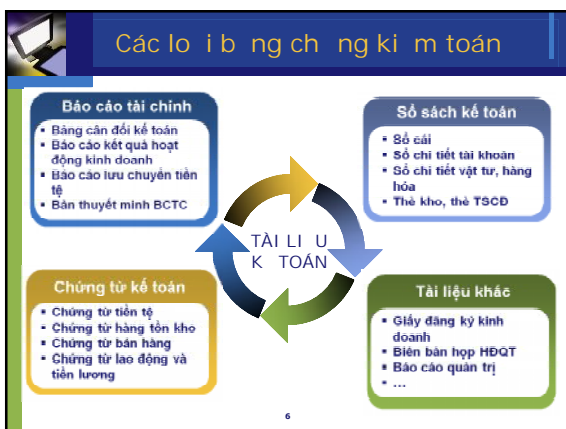
---

---

---

---

---




---

---

---

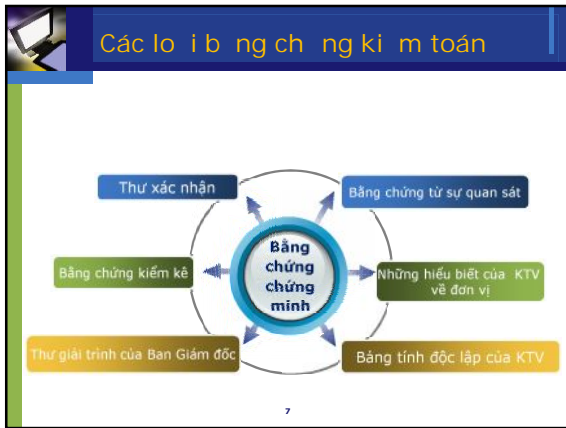
---

---

---

---

---




---

---

---

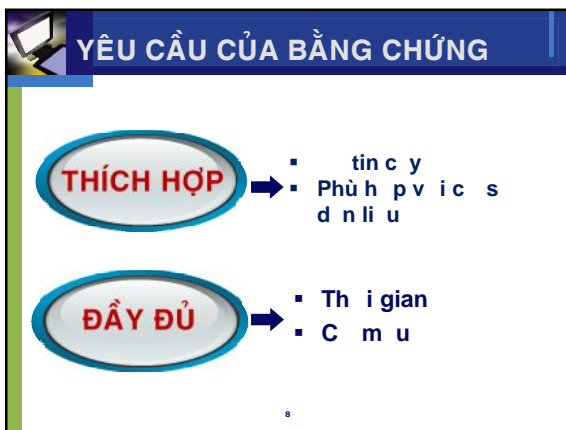
---

---

---

---

---




---

---

---

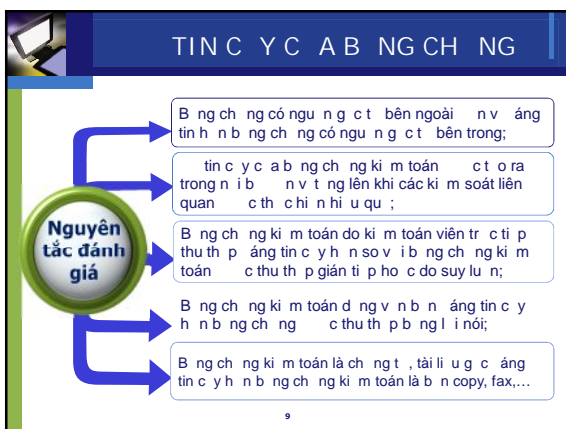
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

**TH C HÀNH**

**Tình huống 1**

- Kiểm tra vật chất đối với sản phẩm kéo sắt
- Kiểm tra vật chất đối với các sản phẩm là thiết bị điện tử.

**Tình huống 2**

- Kiểm tra chứng từ do một nhóm nhân viên thực hiện qua nhiều công đoạn
- Kiểm tra chứng từ do một nhân viên thực hiện qua tất cả các công đoạn

10

---

---

---

---

---

---

---

---

**TH C HÀNH**

**Tình huống 3**

- Xác nhận số dư tiền gửi ngân hàng với Ngân hàng
- Xác nhận trữ lượng mỏ dầu với chuyên gia địa chất chuyên về đánh giá trữ lượng mỏ

**Tình huống 4**

- Thảo luận về khả năng phải bồi thường của một vụ kiện với công ty luật làm tư vấn pháp lý cho khách hàng
- Thảo luận về vấn đề đó với kiểm toán viên của công ty tư vấn pháp lý đó.

11

---

---

---

---

---

---

---

---

**PHÙ H P V I C S D N L I U**

**Tôi không phải là ngân hàng vì sự...**

**Tôi nghĩ tôi xác nhận...**

12

---

---

---

---

---

---

---

---

**PHÙH P V I C S D N L I U**

Cơ sở dẫn liệu	Số dư tài khoản	Nhóm giao dịch và sự kiện
Hiện hữu		
Quyền và nghĩa vụ		
Phát sinh		
Đầy đủ		
Đánh giá		
Chính xác		
Trình bày và công bố		

13

---

---

---

---

---

---

---

---

**PHÙH P V I C S D N L I U**

	HH	Q-NV	PS	ĐĐ	ĐG - CX	TB - CB
Chứng minh kê tài sản còn trên danh sách						
Ghi chú xác nhận phí thu						
Kiểm tra vị trí thu tiền sau ngày khóa sổ của NPT						
Kiểm tra chứng từ trong TSC						

14

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

### Các kỹ thuật thu thập bằng chứng

- Kiểm tra
- Quan sát
- Xác nhận từ bên ngoài**
- Thử tra
- Tính toán lại
- Thảo luận
- Phân tích

16

---

---

---

---


---

---

---

---

### Kiểm tra vật chất



- ❖ Bằng chứng thu thập
- ❖ tin cậy

17

---

---

---

---


---

---

---

---

### Kiểm tra tài liệu



- ❖ Bằng chứng thu thập
- ❖ tin cậy

18

---

---

---

---


---

---

---

---

### Quan sát



- ❖ B ng ch ng thu th p
- ❖ tin c y

19

---

---

---

---


---

---

---

---

### Xác nh n t bên ngoài



- ❖ B ng ch ng thu th p
- ❖ tin c y

20

---

---

---

---

---

---

---

---

### i u tra



- ❖ B ng ch ng thu th p
- ❖ tin c y

21

---

---

---

---


---

---

---

---

### Tính toán I i



30	8 15 073 275	30	1 213 553 540
30	946 630 000	30	509 095 332
	384 741 000	30	549 530 000
	1 076 034 000	30	1 319 322 302
	671 890 000	30	669 140 000

- ❖ B ng ch ng thu th p
- ❖ tin c y

22

---

---

---

---

---

---

---

---

### Th c hi n I i



Thủ tục kiểm soát có hữu hiệu không?

- ❖ B ng ch ng thu th p
- ❖ tin c y

23

---

---

---

---

---

---

---

---

### Th t c phân tích

**Các phương pháp phân tích chủ yếu**

- Phân tích xu hướng (Trend Analysis)
- Phân tích tỷ số (Ratio Analysis)
- Phân tích dự báo (Expectation Analysis)

**Các nguồn dữ liệu cho phân tích**

- Số liệu kỳ này - kỳ trước
- Số liệu thực tế - kế hoạch
- Số liệu đơn vị - Bình quân ngành
- Số liệu tài chính - Phi tài chính

24

---

---

---

---

---

---

---

---



### Phân tích xu hướng

Tháng	Năm 2001	Năm 2002
1	300	320
2	300	320
3	250	230
4	250	250
5	280	260
6	300	450
7	300	400
8	300	350
9	300	340
10	300	330
11	320	340
12	350	360

Biểu đồ biến động doanh thu qua các tháng năm 2002, so với 2001. Nhận xét?

25

---

---

---

---

---

---

---

---

### Phân tích tỷ số

**X là một công ty thương mại. Năm nay, tỷ lệ lãi gộp của đơn vị sụt giảm từ 20% xuống còn 14%.**

- ❖ Dự đoán các khả năng?
- ❖ Các thủ tục kiểm toán cần thiết?

26

---

---

---

---

---

---

---

---

### Phân tích dự báo

**Thí dụ 1 :** Trong năm 2008, chi phí lãi vay phải trả theo sổ sách là 390 triệu đồng. Tình hình dư nợ vay như sau (tỷ đồng)

Tháng	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
D n	2	3	4	2	1	4	2	3	2	1	4	8

Lãi suất 20% n m.  
 Hãy xem xét sự hợp lý của chi phí lãi vay sổ sách.

27

---

---

---

---

---

---

---

---





**Mức tin cậy của thủ tục phân tích**

- Tính trung thực của các tài khoản.
- Các thủ tục kiểm toán khác có cùng mục tiêu kiểm toán.
- Ảnh hưởng rủi ro tiềm tàng & rủi ro kiểm soát.
- Chính xác có thể diễn biến của quy trình.

34

---

---

---

---

---

---

---

---

**Bảng chứng kiểm toán đặc biệt**

T li u c a chuyên gia
Gi i trình c a Ban Giám c
T li u c a ki m toán n i b
T li u c a ki m toán viên khác
B ng ch ng v các bên liên quan
B ng ch ng trong ki m toán n m u tiên

35

---

---

---

---

---

---

---

---

**Nội dung**

- ❖ B ng ch ng ki m toán
- ❖ Ph ng pháp l a ch n các ph n t th nghi m
- ❖ H s ki m toán

36

---

---

---

---

---

---

---

---

**Hồ sơ kiểm toán**

**Khái niệm:**

- “Là các tài liệu do kiểm toán viên lập, thu thập, phân loại, sắp xếp và lưu trữ” (VSA230)

**Phân loại:**

- Hồ sơ kiểm toán chung
- Hồ sơ kiểm toán năm/hiện hành

37

---

---

---

---

---

---

---

---

**Hồ sơ kiểm toán**

**Vai trò:**

- ❖ Lưu trữ bằng chứng, làm cơ sở ra ý kiến của KTV
- ❖ Trợ giúp lập kế hoạch kiểm toán và thực hiện kiểm toán
- ❖ Trợ giúp kiểm tra, soát xét và đánh giá chất lượng kiểm toán.
- ❖ Trợ giúp cho việc xử lý các phát sinh sau cuộc kiểm toán

38

---

---

---

---

---

---

---

---

**Hồ sơ kiểm toán**

**Yêu cầu:**

- ❖ Hồ sơ phải được bảo mật và bảo đảm an toàn
- ❖ Lưu trữ theo quy định của pháp luật
- ❖ Khách hàng hay bên thứ 3 có quyền xem xét, sử dụng một phần hay toàn bộ khi được sự đồng ý của giám đốc nhân viên kiểm toán

39

---

---

---

---

---

---

---

---

**Hồ sơ kiểm toán**

*KTV ghi chép và lưu trữ trong hồ sơ kiểm toán tất cả các tài liệu và thông tin liên quan:*

- ❖ Kế hoạch kiểm toán
- ❖ Ví dụ thể hiện một cuộc kiểm toán: Nội dung, chương trình và phạm vi của các thủ tục đã thực hiện
- ❖ Kết quả các thủ tục đã thực hiện
- ❖ Những kết luận mà kiểm toán viên rút ra từ những bằng chứng kiểm toán thu thập được

40

---

---

---

---

---

---

---

---

**Hồ sơ kiểm toán**

Phần quản lý kiểm toán

Phần ghi chú và thông tin khách hàng

Phần kiểm toán các khoản mục trên BCTC

Phần thông tin về các vấn đề khác

41

---

---

---

---

---

---

---

---

**Hồ sơ kiểm toán**

**Phần quản lý kiểm toán**

- Xét duyệt và kiểm soát chất lượng kiểm toán
- Bảng CĐTK và BCTC
- Thông tin phát hiện của KTV
- Kế hoạch kiểm toán
- Các trao đổi với BGĐ và các bên liên quan

42

---

---

---

---

---

---

---

---

**Hồ sơ kiểm toán**

Phân tích nội dung thông tin khách hàng

- Môi trường kinh doanh của khách hàng
- Các yêu cầu các thông tin do khách hàng cung cấp
- Hệ thống thông tin và ứng dụng CNTT của khách hàng

43

---

---

---

---

---

---

---

**Hồ sơ kiểm toán**

Phân tích toán các khoản mục trên BCTC

- Biểu đồ
- Các biểu thức
- Biểu thức kê chi tiết
- Biểu phân tích theo nghiệp vụ
- Biểu chênh lệch/biểu điều hòa
- Biểu tính toán
- Các tài liệu minh chứng

44

---

---

---

---

---

---

---