

H TH NG Ki m soá t n i b



M C TIÊU H CT P

Sau khi nghiên c u xong ch ng này, ng i h c có th :

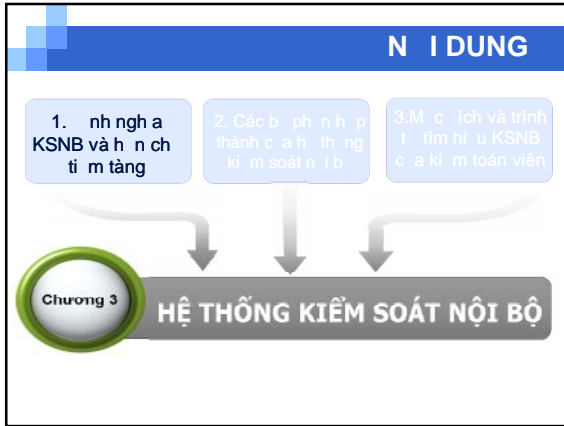
- Trình bày c nh ngh a ki m soá t n i b
- Gi i thích các h n ch tí m tăng c a h th ng ki m soá t n i b
- Trình bày các b ph n h p thành c a h th ng ki m soá t n i b

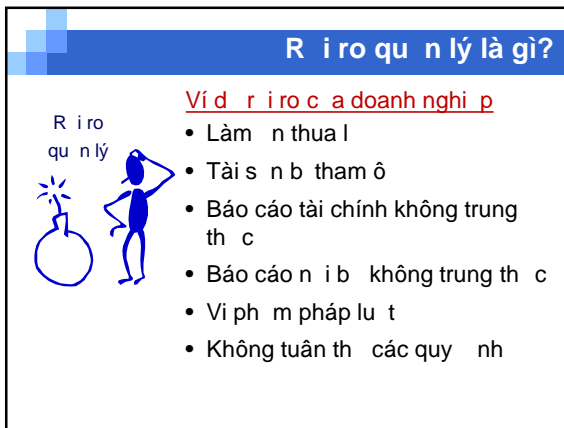
- Gi i thích c m c ích nghiên c u h th ng KSNB c a ki m toán viên
- Trình bày trình t nghiên c u h th ng KSNB trong ki m toán BCTC

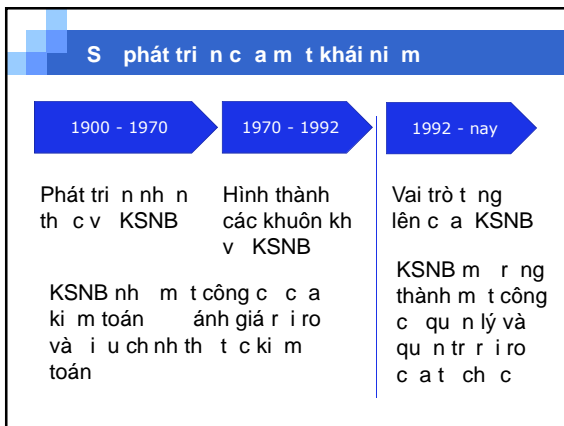
N I DUNG

- nh ngh a KSNB và h n ch tí m tăng
- Các b ph n h p thành c a h th ng ki m soá t n i b
- M c ích và trình t tìm hi u KSNB c a ki m toán viên

Chương 3 **HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ**





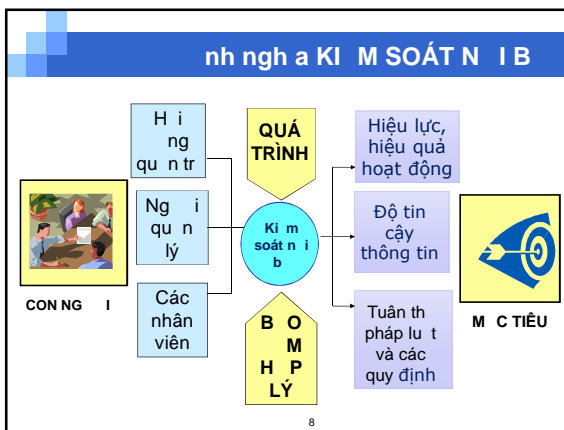


R i ro qu n lý là gì?


R i ro qu n lý



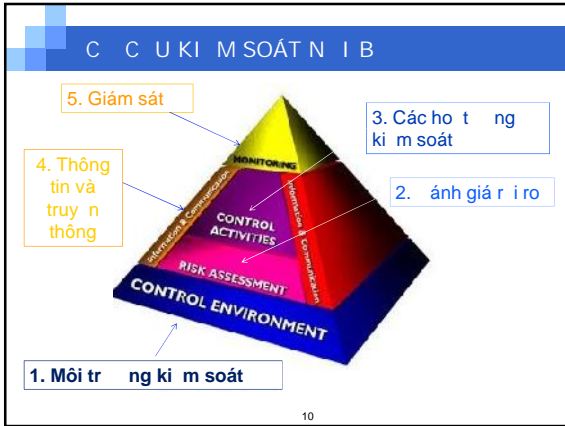
**CHÍNH SÁCH
TIÊU CHU N
TH T C**

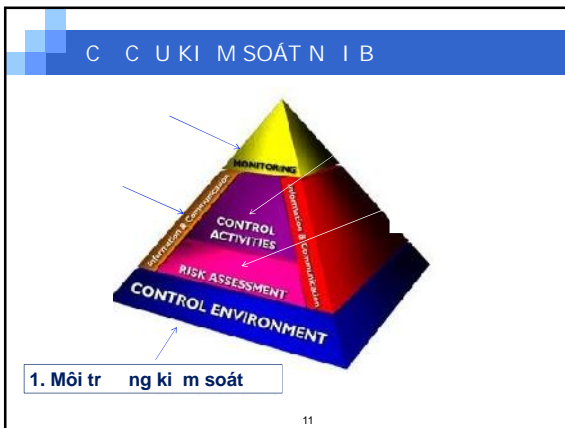


NỘI DUNG



**Cơ cấu hệ thống
KSNB**

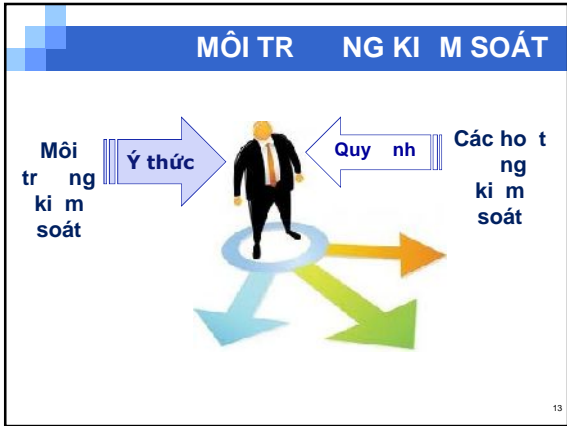




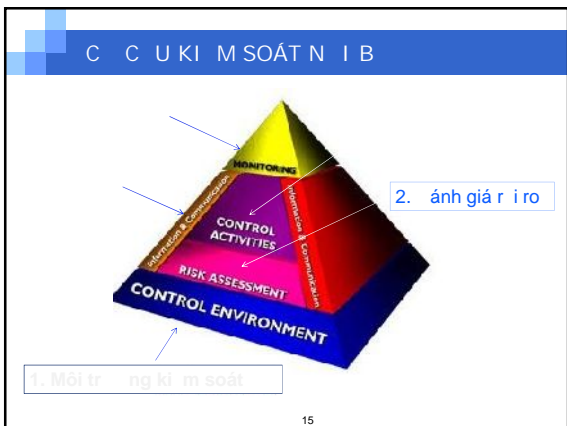
MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT

Các nhân tố có liên quan không khí chung về kiểm soát trong toàn hệ thống, phản ánh các quan hệ nhân thân của nhà quản lý.

12

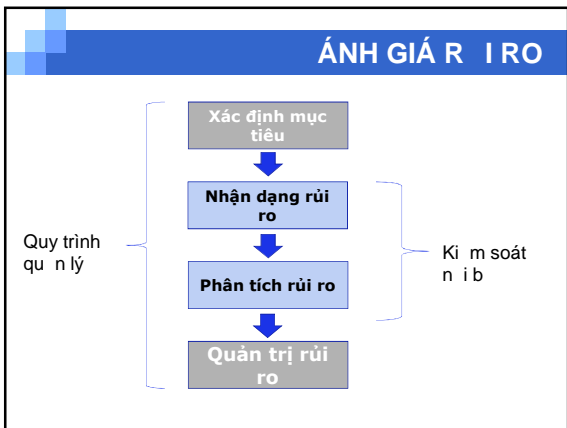


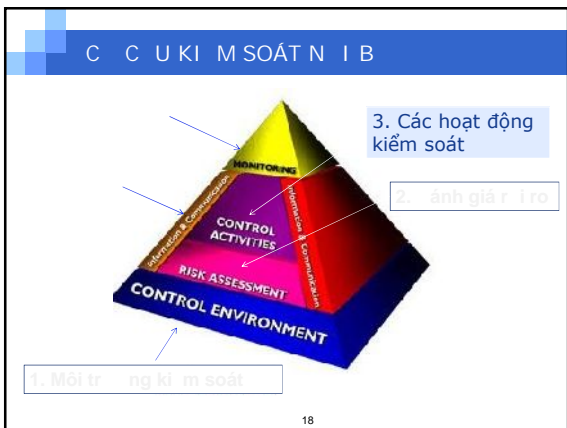
- CÁC NHÂN TỐ**
- 1 Tính trung thực và các giá trị đạo đức
 - 2 Mối quan tâm
 - 3 Triết lý quản lý và phong cách điều hành
 - 4 Hội đồng quản trị và Ủy ban Kiểm toán
 - 5 Cấu trúc tổ chức
 - 6 Phân bổ quyền hạn và trách nhiệm
 - 7 Chính sách nhân sự
- 14



ÁNH GIÁ RỦI RO

- **Nhận định rủi ro**
 - Xác định mục tiêu
 - Thị trường chính nhận định rủi ro
- **ánh giá rủi ro**
 - Thị trường
 - Xác suất xảy ra
- **Các biện pháp giảm thiểu rủi ro**
 - Tránh né rủi ro
 - Chuyển giao rủi ro
 - Giảm thiểu rủi ro
 - Chấp nhận rủi ro





CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

- Phân chia trách nhiệm
- Kiểm soát quá trình xử lý thông tin
- Bảo vệ tài sản
- Phân tích rà soát

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

PHÂN CHIA TRÁCH NHIỆM

- Không có một cá nhân nắm tất cả các khâu của một nghiệp vụ: xét duyệt, thanh toán, bảo quản tài sản và ghi sổ sách kế toán.
- Không cho phép kiêm nhiệm giữa các chức năng

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

THÍ DỤ KIỂM NHIỆM "NGUY HIỂM"


Công việc kiểm nhiệm Riêng

Thu tiền và theo dõi sổ sách kế toán về phí thu

Mua nguyên vật liệu và sử dụng cho sản xuất

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

KIỂM SOÁT QUÁ TRÌNH XỬ LÝ THÔNG TIN



- Quy định và xét duyệt
- Kiểm soát chi ngân sách và
- Kiểm tra chấp

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT


QUY ĐỊNH VÀ XÉT DUYỆT

Quy định ngân sách
 ban hành chính sách chung bao gồm các điều kiện cho phép thực hiện nghiệp vụ.


Xét duyệt chi
 Xét duyệt chi ngân sách hàng năm, không có chính sách chung.

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

QUY ĐỊNH VÀ XÉT DUYỆT



QUY ĐỊNH THEO CHÍNH SÁCH
 Phòng kinh doanh quy định xét duyệt bán chu theo chính sách v i:
 Các hoá n d i 10 tri u
 Các i lý có m c d n d i 100 tri u ng



XÉT DUYỆT CHI
 Phó Tổng giám đốc xét duyệt chi ngân sách hàng năm:
 Các hoá n bán chu trên 10 tri u
 Các i lý ã có d n v t m c 100 tri u

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

KIỂM SOÁT CHỨNG TỬ, SỔ SÁCH

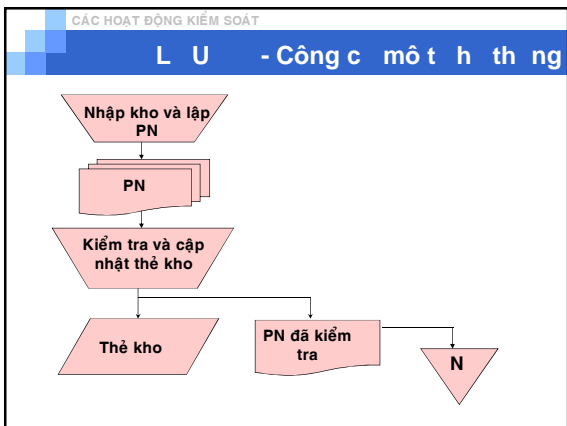
Kiểm soát chứng từ
 Ảnh hưởng, liên tục
 Bị hiểu chứng từ
 Kiểm soát chứng từ chi tiết
 Lưu chuyển chứng từ
 Tham chiếu và dự kiến toán
 Báo quản lý

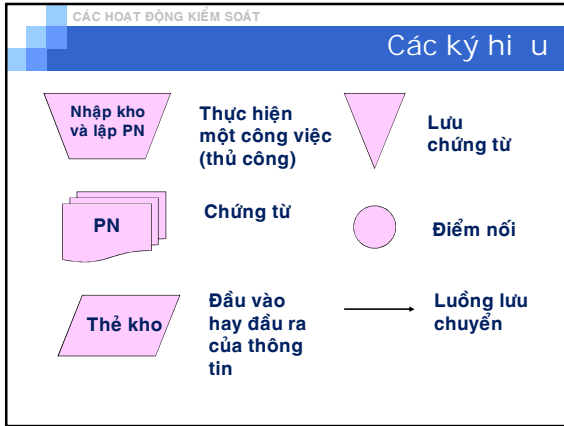
Kiểm soát sổ sách
 Thử kiểm, Ghi chép, Báo quản lý

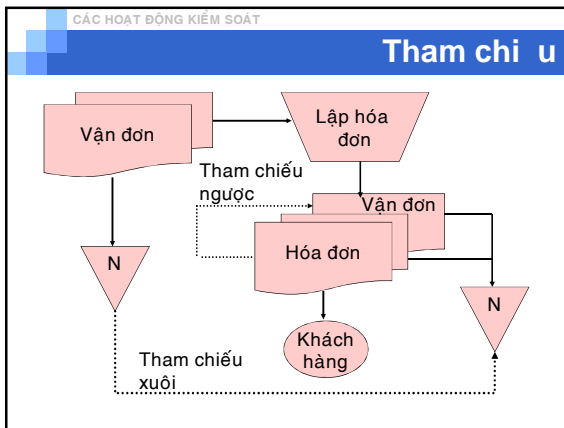
CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

Lưu chuyển chứng từ

- Bao gồm quá trình lập và lưu chuyển qua các bước:
 - Thử nghiệm xét duyệt
 - Thử nghiệm kiểm soát
 - Là các ghi
- Cần xây dựng quy trình chuẩn
- Một bảng







CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

K I M T R A C L P

Ng i ki m tra không ph i là ng i th c hi n nghi p v nâng cao tính khách quan


Ti n ki m
 Ki m tra tr c khi nghi p v di n ra

H u ki m
 Ki m tra sau khi nghi p v x y ra

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT


BỘ V TÀI S N


H N CH TI P C N S D NG THI T B
TÀI S N



T ch c kho hàng, b o v Quy nh các th t c

Máy tính t n, POS Camera...

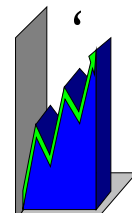




KI M KÊ TÀI S N
Phát hi n m t mát, h h ng
Nâng cao trách nhi m th kho

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

PHÂN TÍCH RÀ SOÁT



M c ích
Phát hi n các bi n ng b t th ng, xác nh nguyên nhân, x lý kp th i

Ph ng pháp
i chi u nh k t ng h p và chi ti t, th ct và k ho ch, k này và k tr c, s d ng các ch s

B n ch t
Ki m soát b ng ngo i l

CÁC HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

PHÂN TÍCH RÀ SOÁT

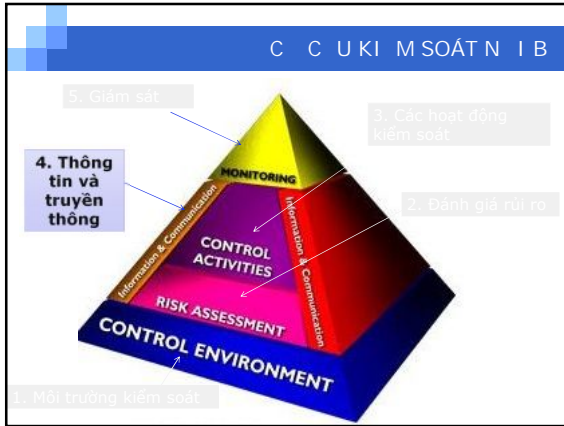
BÁO CÁO GIÁ THÀNH SP X THÁNG 9.20x1

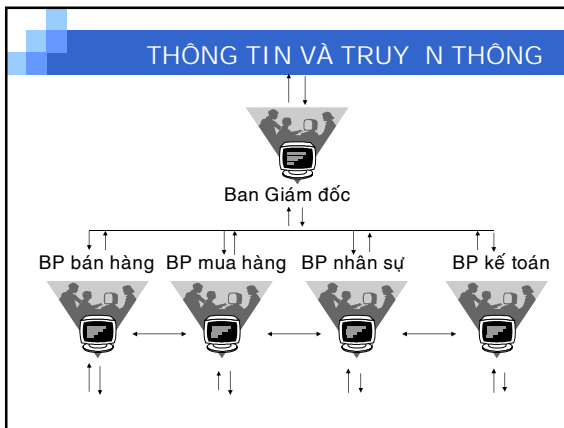
Khoản mục	Giảithanh kế hoạch	Giảithanh thực tế
1. Chi phí NVL TT	100	121
2. Chi phí NC TT	40	42
3. Chi phí SXC	40	37
Cong	180	200

Chi phí tăng 21% !!!
Cô Thủy, giải thích

L NG?
S d ng v t nh m c-->
Quy nh th ng, ph t
Máy móc h h ng --> S a ch a kp th i
Ghi chép sai --> i u ch nh kp th i

GIÁ
Mua giá cao --> Xem xét chính sách mua hàng
Giá th c s t ng --> Xem xét l i giá bán
Áp d ng ph ng pháp tính giá sai --> i u ch nh kp th i





THÔNG TIN VÀ TRUYỀN THÔNG

Thông tin

- Có chức năng thu thập thông tin cần thiết từ bên ngoài và bên trong, chuyển đổi thông tin và quản lý bằng các báo cáo thích hợp.
- Bộ môn thông tin cung cấp ứng dụng, chỉ tiêu, trình bày thích hợp và kịp thời.
- Rà soát và phát triển hệ thống thông tin trên cơ sở dài hạn.
- Hỗ trợ nhân viên các ngành nghiệp vụ trong việc phát triển hệ thống thông tin.

THÔNG TIN VÀ TRUY N THÔNG

❖ **Truy n thông**

- Duy trì s truy n thông h u hi u v trách nhi m và ngh a v c a m i thành viên
- Thi t l p các kênh thông tin ghi nh n các h n ch hay y u kém trong các ho t ng.
- Xem xét và ch p nh n nh ng ki n ngh c a nhân viên trong vi c c i ti n ho t ng
- B o m truy n thông gi a các b ph n
- M r ng truy n thông v i bên ngoài.
- Ph bi n cho các i tác v các tiêu chu n o c c a n v.
- Theo dõi ph n h i thông tin

H TH NG K TOÁN

Một phân hệ trong hệ thống thông tin

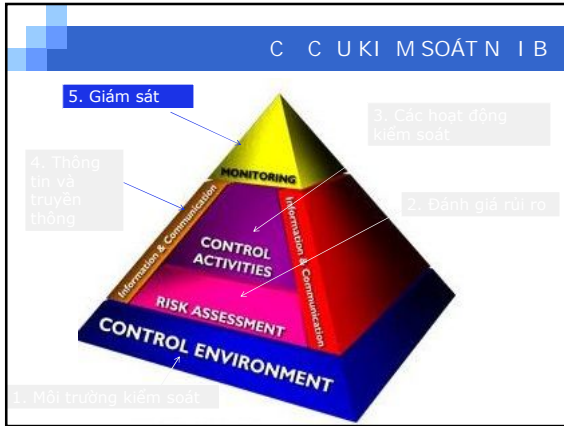
Yêu cầu	Có thật	Đánh giá
	Đầy đủ	Tổng hợp
	Đúng kỳ	Trình bày và công bố

Công cụ	Hệ thống tài khoản
	Sơ đồ hạch toán

H TH NG K TOÁN

Quy nh và th t c k toán s d ng ghi chép và l p BCTC:

- Các lo i nghi p v kinh t ch y u;
- Ngu ng c các lo i nghi p v kinh t ch y u;
- T ch c b máy k toán;
- T ch c công vi c k toán, g m: H th ng ch ng t k toán, tài kho n k toán, s k toán và h th ng báo cáo tài chính;
- Quy trình k toán các nghi p v kinh t ch y u và các s ki n t khi phát sinh n khi l p và trình bày báo cáo tài chính.



GIÁM SÁT


Th ờng xuyên và nh k ểm sát và ki m tra các ho t ờng ánh giá ch t l ờng c a h ờng KSNB có các i u ch nh, c i ti n thích h p:

- Giám sát th ờng xuyên
- Các ch ờng trình ánh giá
- Ki m toán n i b

H N CH TI M T ỜNG

- Quan h i i ích - chi phí
- S ờng ờng
- Gian l n qu n lý
- Nh ờng tình hu ờng ngoài d ki n
- V n con ng i

N I DUNG



- ❖ Tìm hiểu và đánh giá KSNB

TÌM HI U VÀ ÁNH GIÁ KSNB

M c ích

- ❖ C s ánh giá r i ro có sai sót tr ng y u trên BTC.
- ❖ Hi u bi t v ki m soát n i b l p k ho ch ki m toán
- ❖ Xác nh r i ro ki m soát, t ó xác nh ph m vi th c hi n các th t c ki m toán
- ❖ C s a ra Th qu n lý cho khách hàng.

TÌM HI U VÀ ÁNH GIÁ KSNB

TRÌNH T XEM XÉT H TH NG KSNB

1. Tìm hi u KSNB (l p k ho ch ki m toán)
2. ánh giá ban u r i ro ki m soát
3. Thi t k các th nghi m ki m soát
4. Th c hi n các th nghi m ki m soát
5. ánh giá l i r i ro ki m soát

=> Th c hi n các th nghi m c b n

B.1 TÌM HI U V H TH NG KSNB

Phương pháp tìm hiểu

Nội dung tìm hiểu

Công cụ tìm hiểu

B.1 TÌM HI U V H TH NG KSNB


N I DUNG TÌM HI U	Các b ph nh p thành c a h th ng KSNB
	Các chu trình ch y u

B.1 TÌM HI U V H TH NG KSNB

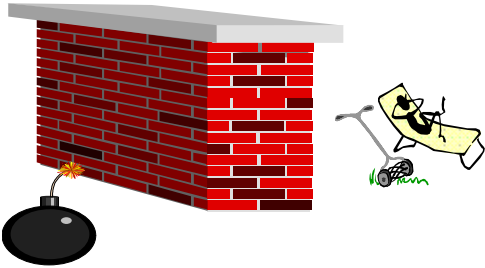
Ph ng pháp tìm hi u	D a vào kinh nghi m c a KTV
	Ph ng v n
	Thu th p và nghi n c u tài li u
	Quan sát

B.1 TÌM HIỂU VỀ HÌNH THỨC KSNB

Công cụ tìm hiểu	Bảng câu hỏi
	Bảng thống kê
	Lưu
	Phương pháp walk-through



B2. ÁNH GIÁ RỦI RO KẾ M SOÁT



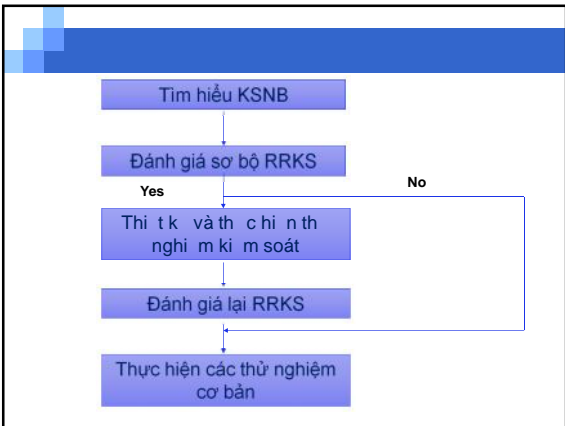
B3. THỰC TIỄN VÀ THỰC HIỆN CÁC THẠNG NGHIÊM KẾ M SOÁT

<input type="checkbox"/> Chỉ số áp dụng	<input type="checkbox"/> Phương pháp thực hiện
<ul style="list-style-type: none"> Ánh giá ban đầu về rủi ro kế m soát là thấp hoặc trung bình Tính hiệu quả của th nghiệm kế m soát Nu ch th c hi n th nghiệm c b n thì không cung c p y b ng ch ng thích h p 	<ul style="list-style-type: none"> Phương v n Quan sát Ki m tra tài li u Th c hi n l i th t c ki m soát

B3. THI T K VÀ TH C HI N CÁC TH NGHI M KI M SOÁT

Ki m toán viên ph i th c hi n các th ng hi m ki m soát thu th p y b ng ch ng v tính hi u qu c a h th ng k toán và h th ng ki m soát n i b trên các ph ng di n:

- ❖ *Thi t k* : H th ng k toán và h th ng ki m soát n i b c a n v c thi t k sao cho có kh n ng ng n ng a, phát hi n và s a ch a các sai sót tr ng y u;
- ❖ *Th c hi n*: H th ng k toán và h th ng ki m soát n i b t n t i và ho t ng m t cách h u hi u trong su t th i k xem xét.



Thank You !
