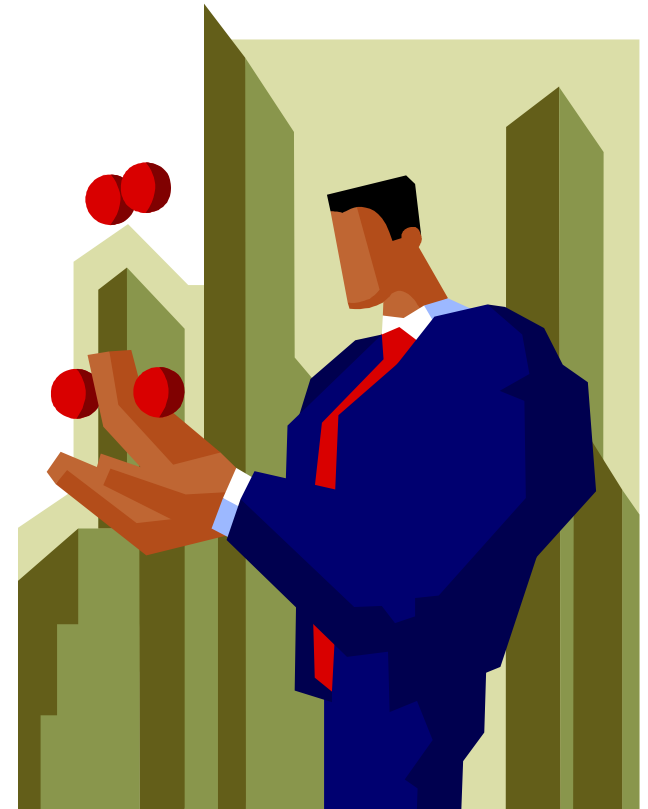


Chương

02

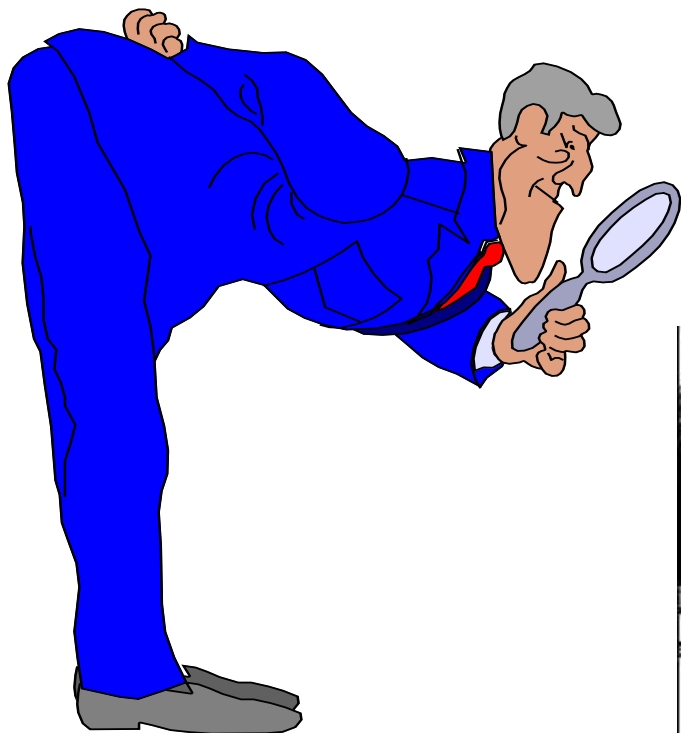
CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN TRONG KIỂM TOÁN



TÀI LIỆU THAM KHẢO

- VSA 240: "Gian lận và sai sót"
- VSA 320: "Tính trọng yếu trong kiểm toán"
- VSA 330: "Thủ tục kiểm soát trên cơ sở đánh giá rủi ro"
- VSA 400: "Đánh giá rủi ro và kiểm soát nội bộ"
- VSA 500: "Bằng chứng kiểm toán"

GIAN LẬN, SAI SÓT



GIAN LẬN

Là những
hành vi cố ý.

Thực hiện bởi
một/ một số trong
HĐQT, BGD,
nhân viên, bên t3.

GIAN LẬN.

Làm sai lệch
TT kinh tế, TC →
Làm a/h đến BCTC.

Các hình thức
biểu hiện ??

SAI SÓT

Là những
hành vi không
cố ý.

Thực hiện bởi
một/ nhiều người
trong DN.

SAI SÓT.

Làm a/h đến
BCTC.

Các hình thức
biểu hiện ??

GIAN LẬN – SAI SÓT ??

Ý THỨC ??

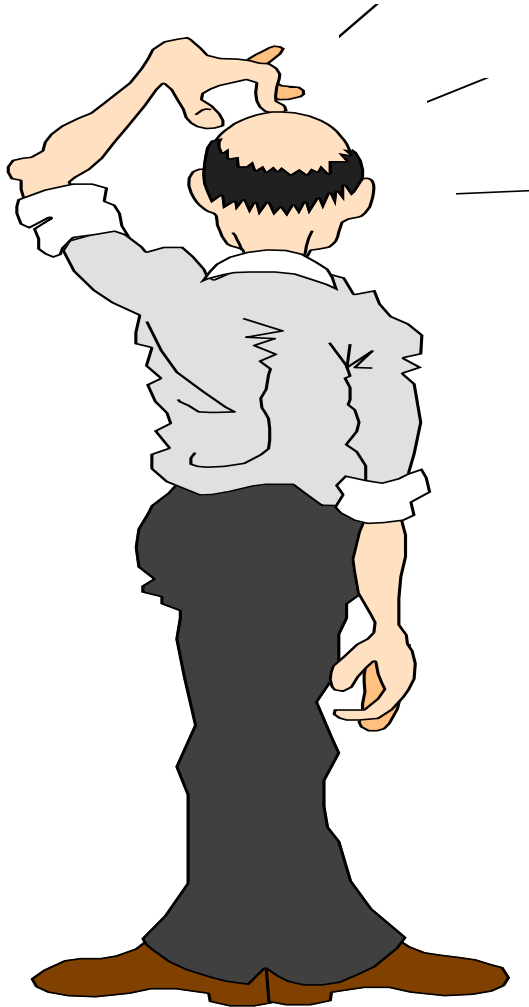


MỨC ĐỘ NGHIÊM TRỌNG ??



KHẢ NĂNG PHÁT HIỆN ??

TRÁCH NHIỆM MỖI BÊN ĐỐI VỚI GIAN LẬN- SAI SÓT



- Đối với đơn vị được kiểm toán:

TRÁCH NHIỆM MỖI BÊN ĐỐI VỚI GIAN LẬN- SAI SÓT

- Đối với KTV:



HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ

Là một quy trình được thiết kế và thực thi bởi toàn bộ BGĐ, những nhà quản lý và những nhân viên trong Đơn vị nhằm cung cấp một sự đảm bảo hợp lý về việc đạt được những mục tiêu sau đây của đơn vị:

Sự tin cậy của
BCTC.

Sự hữu hiệu &
hiệu quả của
các hoạt động

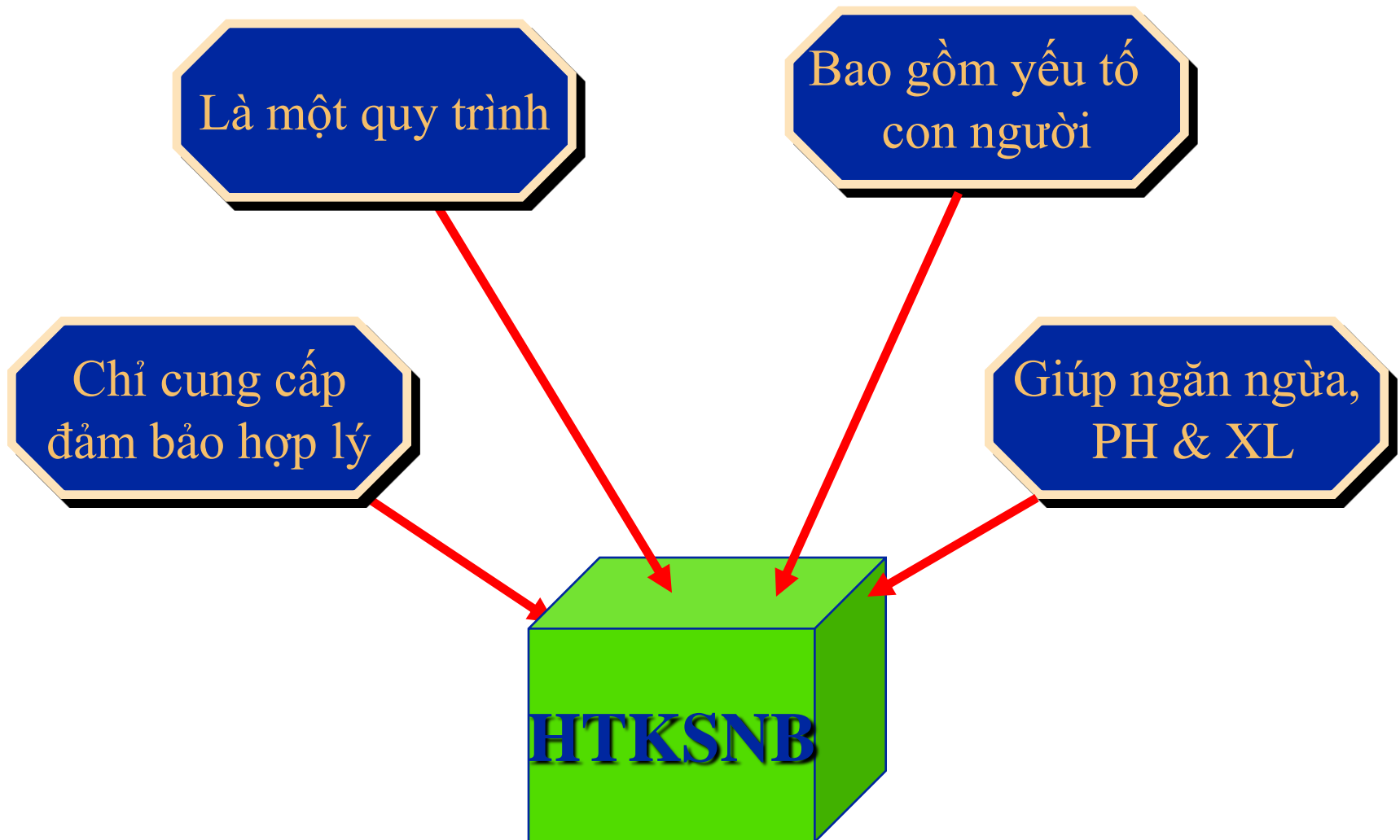
Sự tuân thủ
Pháp luật, những
quy định

HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ

Theo VSA 400- Đánh giá rủi ro và kiểm soát nội bộ:

“Là các qui định và các thủ tục kiểm soát do đơn vị được kiểm toán xây dựng và áp dụng nhằm bảo đảm cho đơn vị tuân thủ pháp luật và các qui định, để kiểm tra, kiểm soát, ngăn ngừa và phát hiện gian lận, sai sót; để lập báo cáo tài chính trung thực và hợp lý; nhằm bảo vệ, quản lý và sử dụng có hiệu quả tài sản của đơn vị.”

HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ



MỐI QUAN TÂM CỦA CÁC BÊN ĐỐI VỚI HTKSNB

**Đơn vị được
Kiểm toán**

**Công ty
kiểm toán**

- ✳ Nhằm bảo vệ tài sản, sổ sách và thông tin
- ✳ Nhằm thúc đẩy việc tuân thủ PL.
- ✳ Nhằm tăng cường tính hiệu lực, hiệu quả trong việc điều hành và SD các NL.
- ✳ Cung cấp TT đáng tin cậy, lập BCTC trung thực và hợp lý

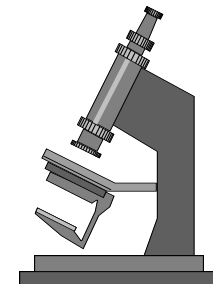


MỐI QUAN TÂM CỦA CÁC BÊN ĐỐI VỚI HTKSNB

**Đơn vị được
kiểm toán**

**Công ty
kiểm toán**

- **Xác định nội dung, phạm vi, thời gian cho cuộc KSCB**
- **Quan tâm đến các khía cạnh:**
 - ◆ (1) ?
 - ◆ (4) ?



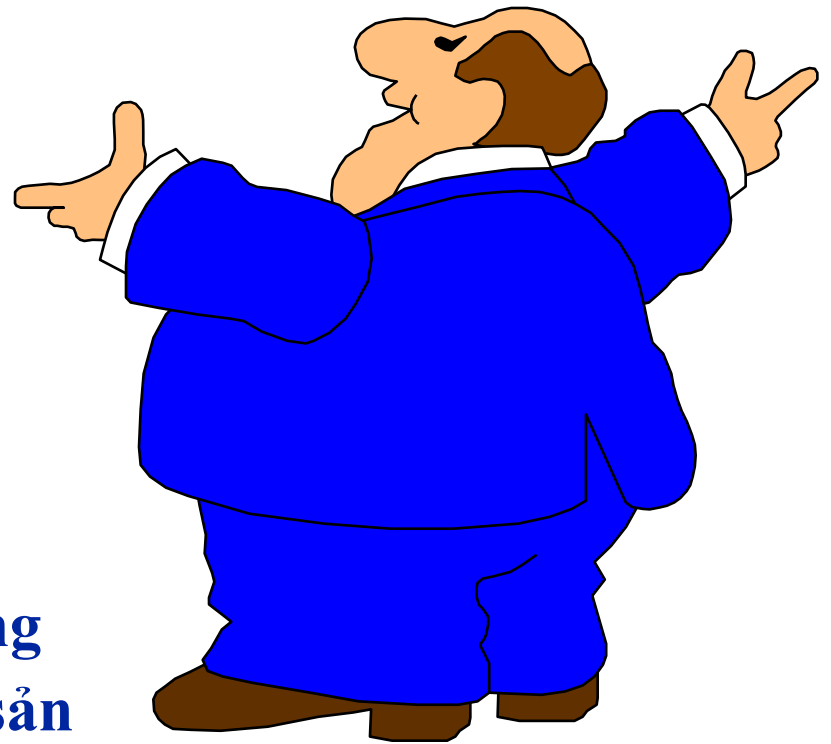
CÁC YẾU TỐ CỦA HTKSNB

**Môi trường
KS chung**

**Hệ thống
Kế toán**

**Các
thủ tục
KS**

MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT CHUNG



Tôi đã từng nói trong nhiều năm rằng
“Các nhân viên của tôi là những tài sản
quý giá nhất của công ty”

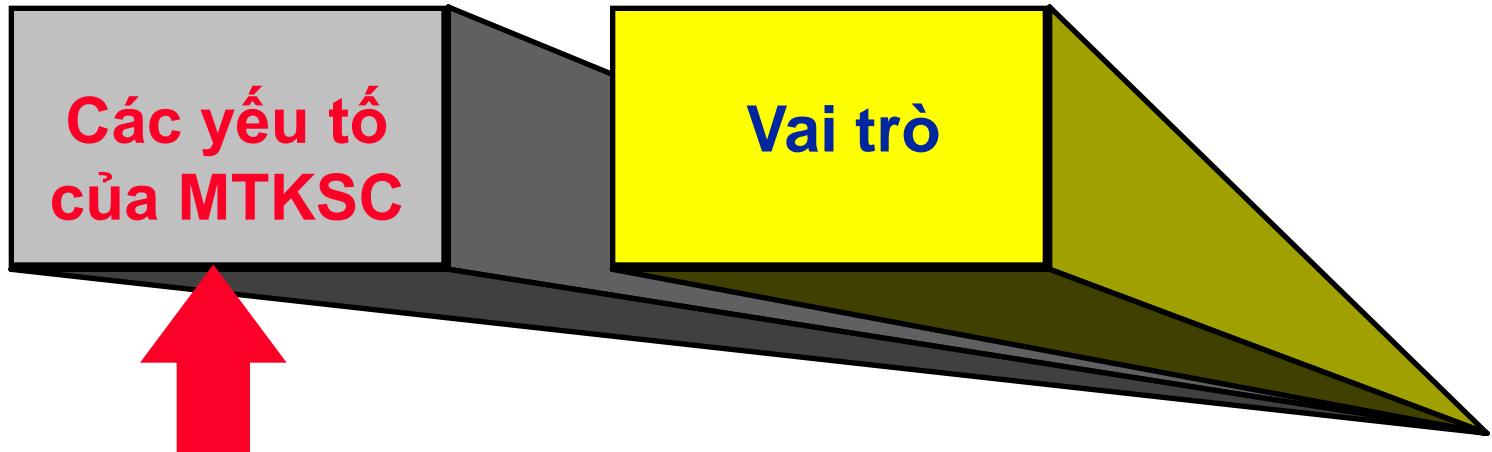
MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT CHUNG

“Là những nhận thức, quan điểm, sự quan tâm và hoạt động của thành viên HĐQT, BGĐ với HTKSNB và vai trò của HTKSNB trong đơn vị”

Nhưng hoá ra tôi đã nhầm. Tiền mới là tài sản đáng giá nhất

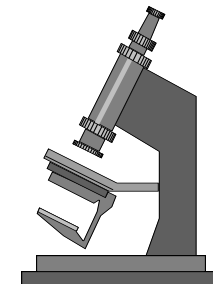
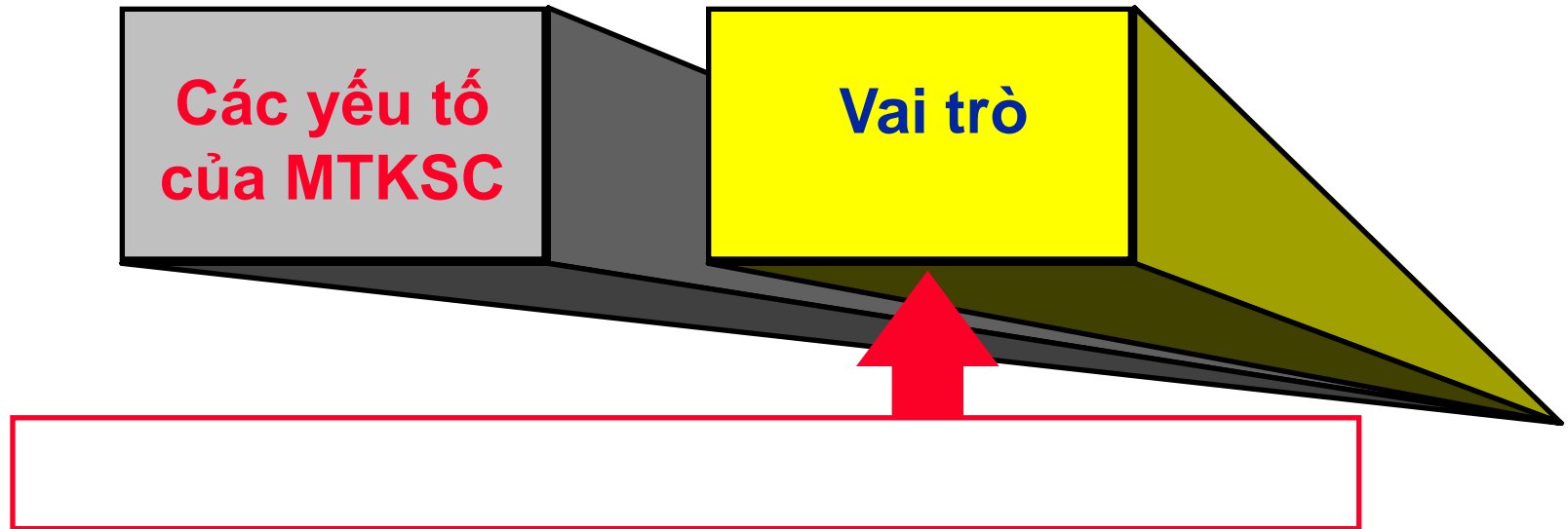


MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT CHUNG



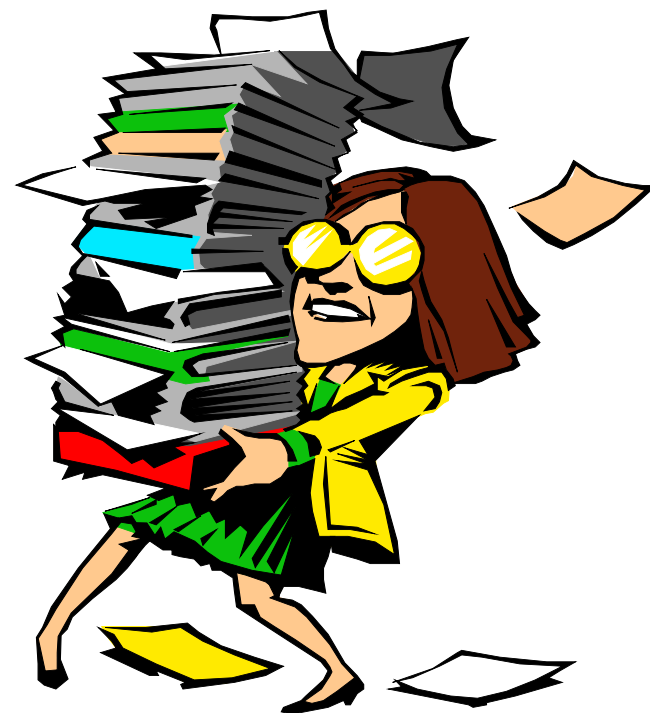
- ★ Đặc thù quản lý
- ★ Cơ cấu tổ chức
- ★ Chính sách nhân sự
- ★ Công tác kế hoạch
- ★ Bộ phận K'TNB
- ★ #

MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT CHUNG



HỆ THỐNG KẾ TOÁN

“Là các quy định về kế toán và các thủ tục kế toán mà đơn vị được kiểm toán áp dụng để thực hiện ghi chép kế toán và lập BCTC”



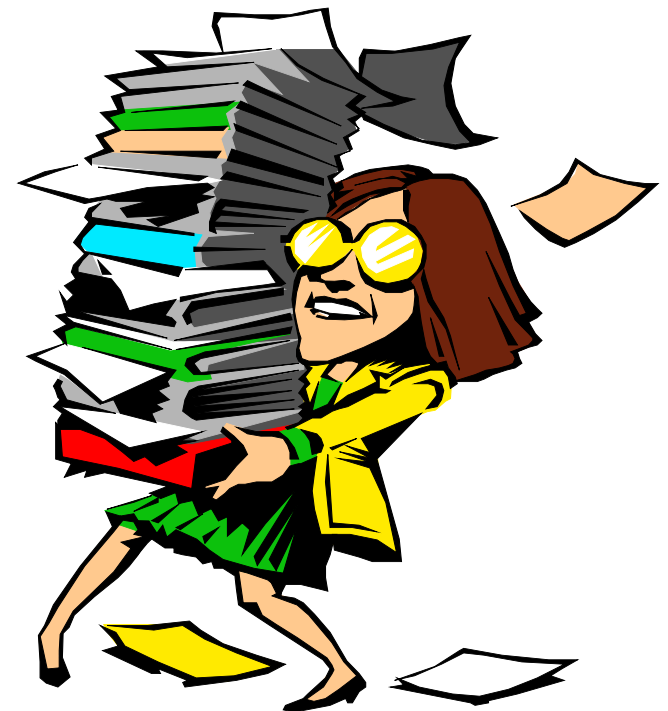
HỆ THỐNG KẾ TOÁN



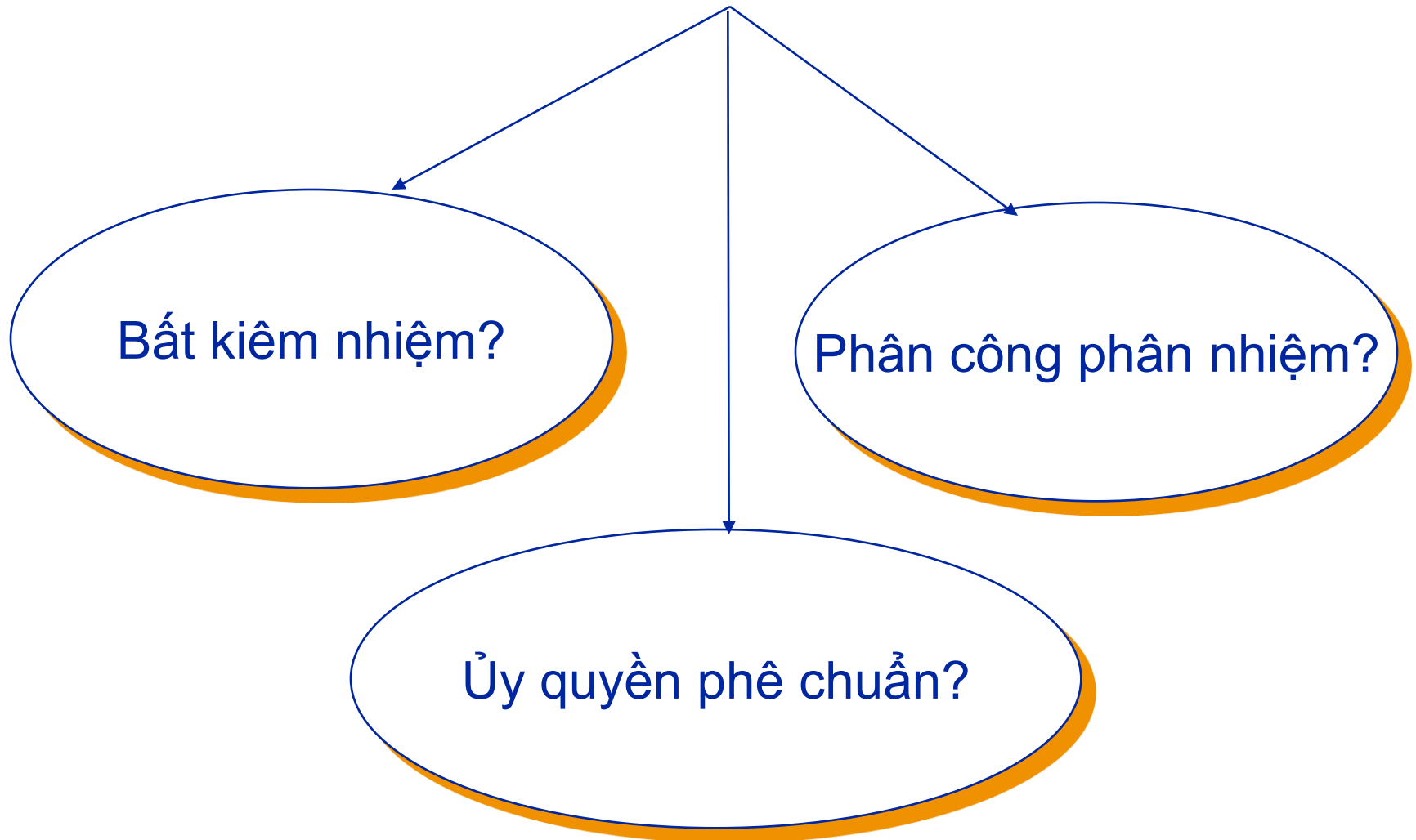
- ★ Hệ thống chứng từ
- ★ Hệ thống tài khoản
- ★ Hệ thống sổ sách kế toán
- ★ Hệ thống báo cáo kế toán
- ★ Nhân tố con người
- ★ #

THỦ TỤC KIỂM SOÁT

“Thủ tục kiểm soát là các quy chế và thủ tục do Ban lãnh đạo đơn vị thiết lập và chỉ đạo thực hiện trong đơn vị nhằm đạt được mục tiêu quản lý cụ thể” – VSA 400



Các nguyên tắc của các TTKS



Các thủ tục KS

```
graph TD; A[Các thủ tục KS] --> B(Kiểm soát trực tiếp?); A --> C(Kiểm soát tổng quát?);
```

Kiểm soát trực tiếp?

Kiểm soát tổng quát?

HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ



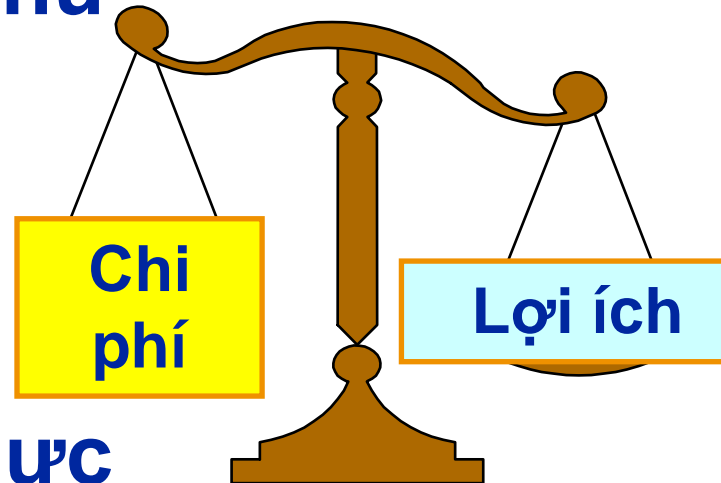
Có khi nào HTKSNB
được thiết kế hoàn
hảo??

Khi ấy, chúng ta
không cần đến kiểm
toán!!

Let's investigate

HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ

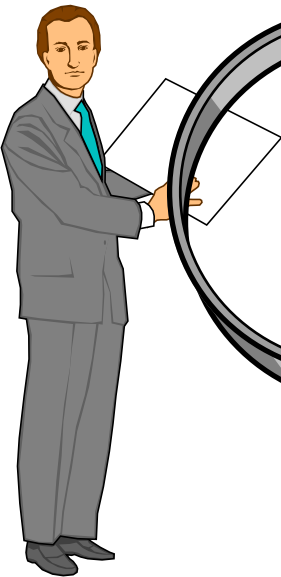
- Chỉ được thiết kế cho những hoạt động thường xuyên
- Yêu cầu chi phí < lợi ích thu lại được
- Thủ tục kiểm soát ko còn phù hợp
- Sự liên kết/ thiếu trung thực



TRỌNG YẾU TRONG KIỂM TOÁN

“Trọng yếu là thuật ngữ thể hiện tầm quan trọng của một thông tin (một số liệu kế toán) trong BCTC” – VSA 320


MISTAKE



TRỌNG YẾU

**Định tính-
Bản chất SP**

**Định lượng-
Quy mô SP**

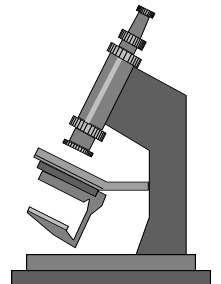
- 
- ★ **Tầm quan trọng của KM, NV xảy ra SP**
 - ★ **Tác động dây chuyền**
 - ★ **Sự lặp lại của SP**
 - ★ **Sự mô tả không đúng chính sách KT**

TRỌNG YẾU

**Định tính-
Bản chất SP**

**Định lượng-
Quy mô SP**

- Quy mô tuyệt đối:
- Quy mô tương đối:

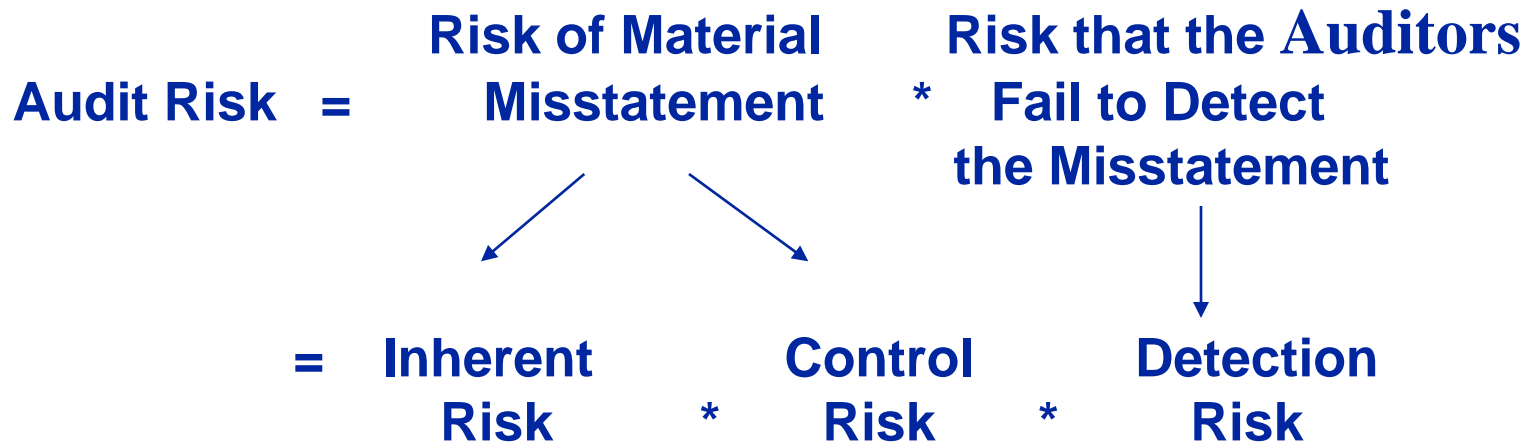


RỦI RO KIỂM TOÁN



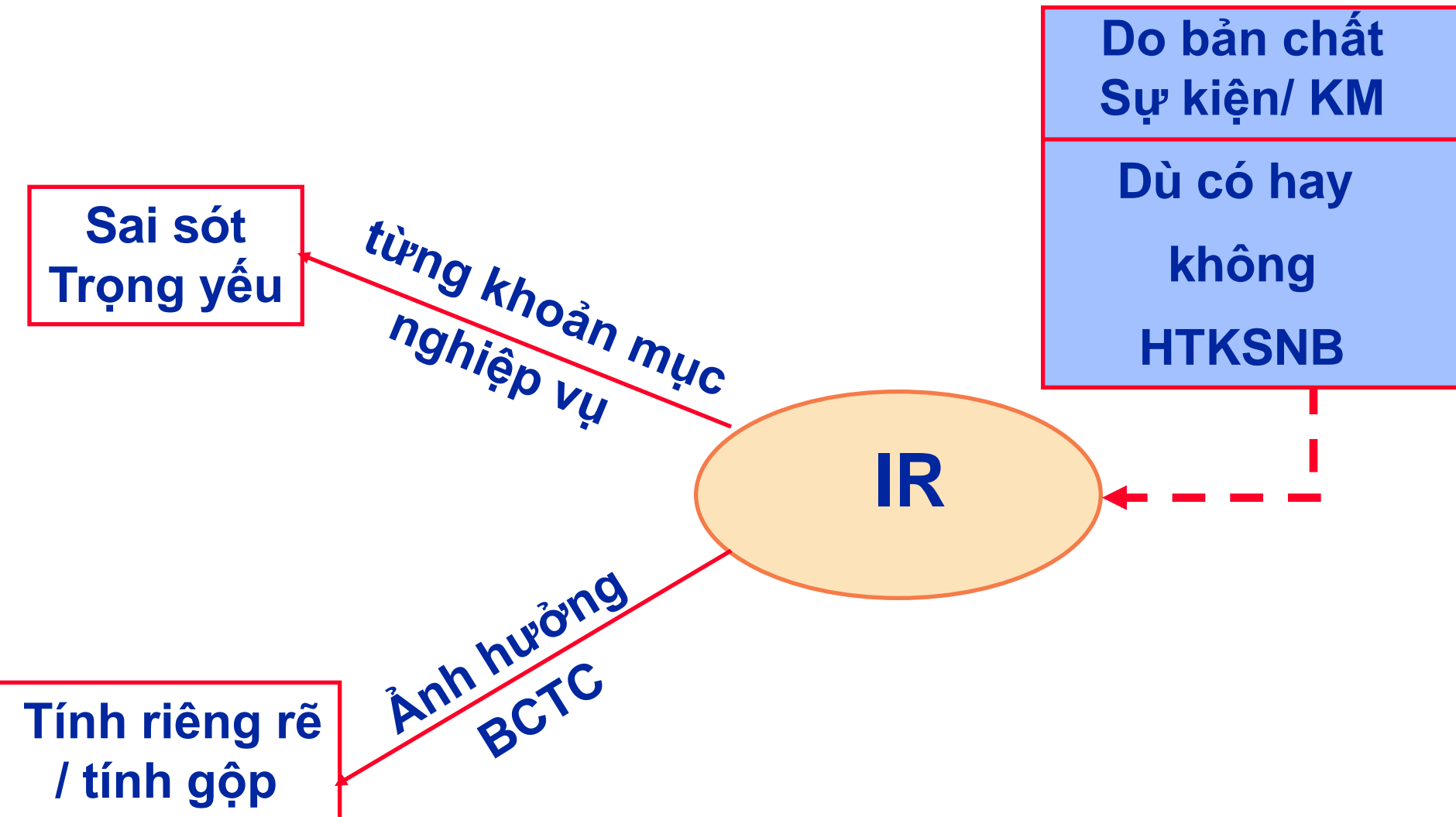
“RRKT là rủi ro do công ty kiểm toán và kiểm toán viên đưa ra nhận xét không thích hợp, khi BCTC đã được kiểm toán còn có những sai sót trọng yếu”.

RỦI RO KIỂM TOÁN

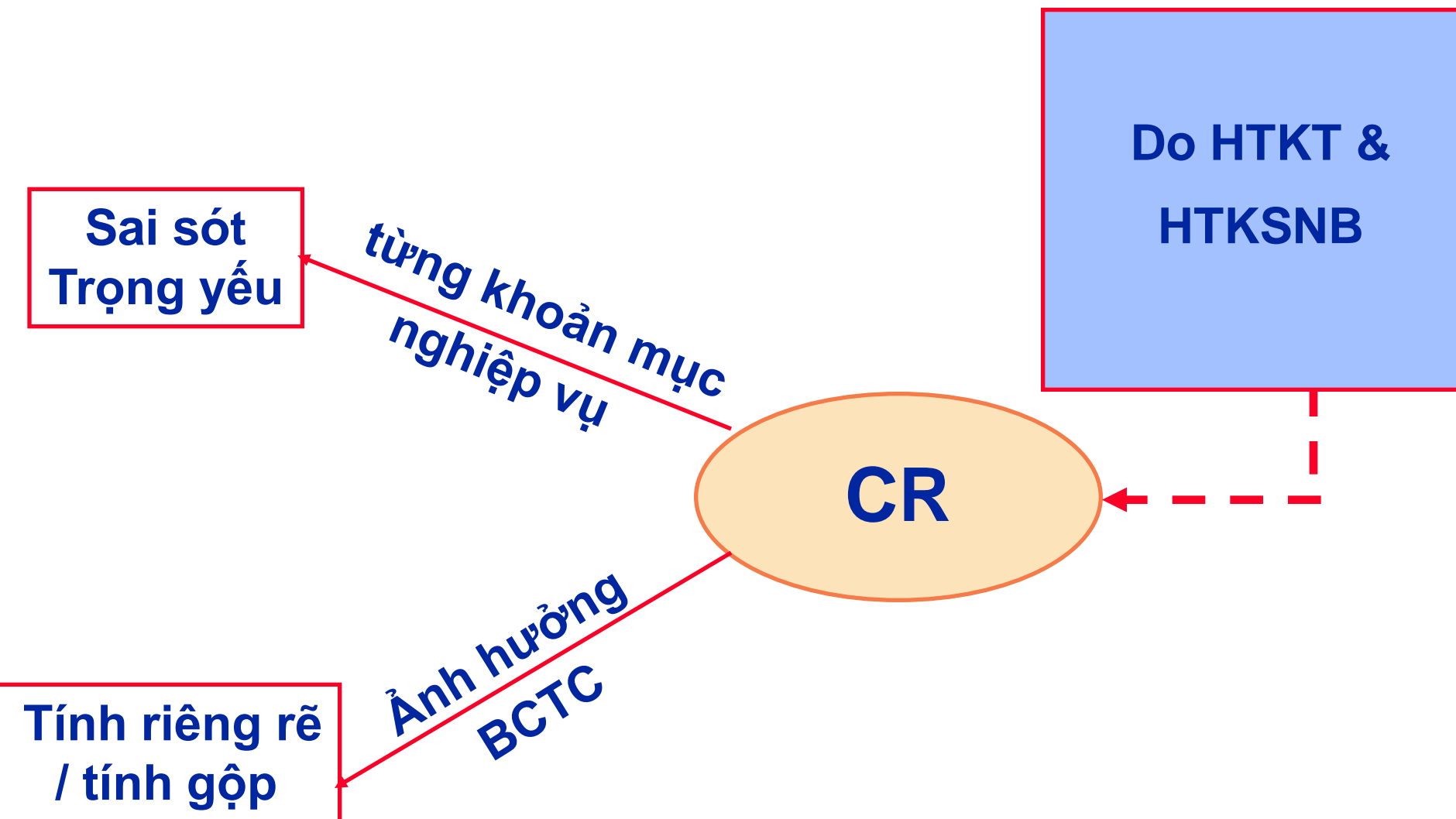


Let's investigate

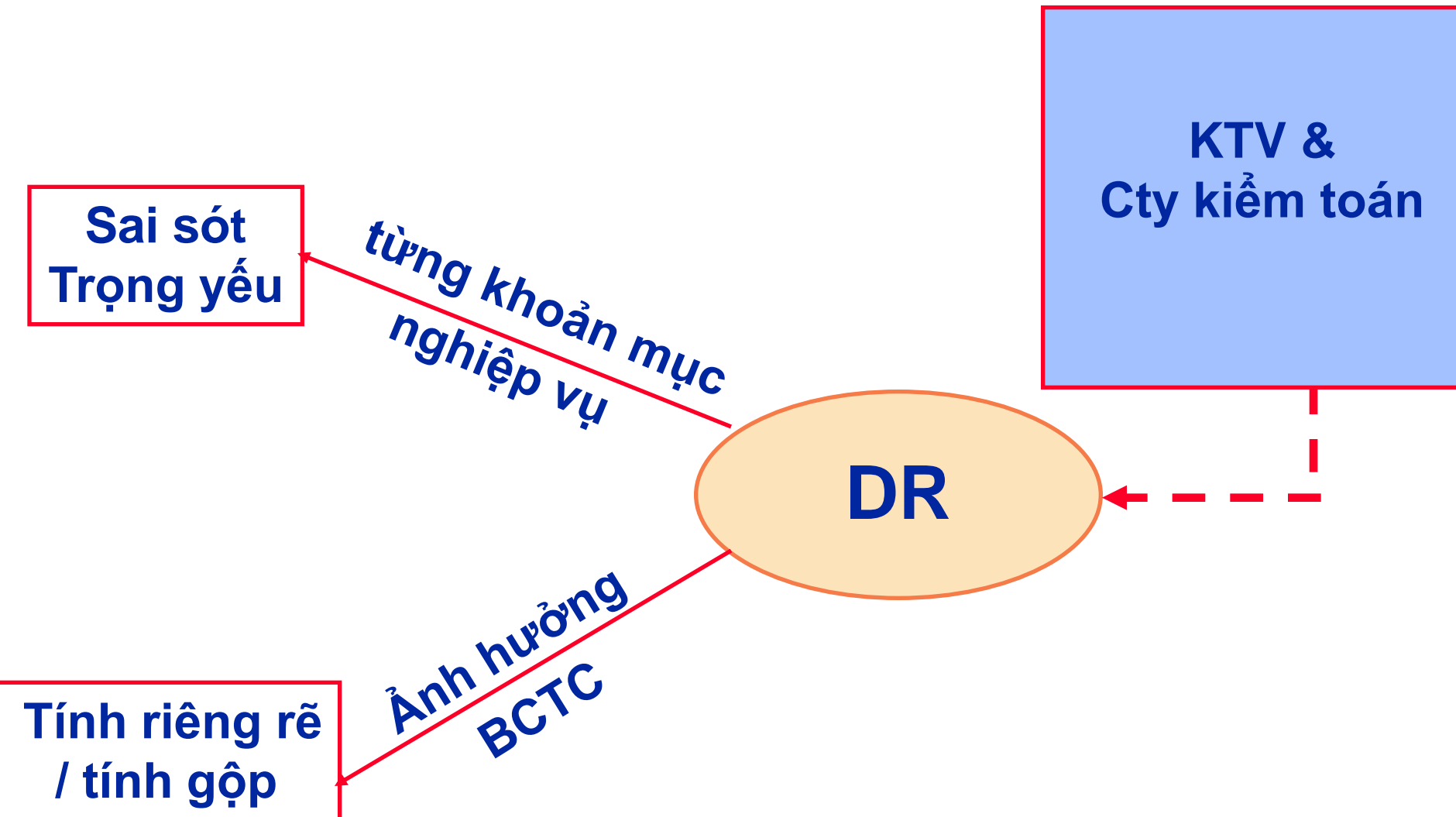
RỦI RO TIỀM TÀNG



RỦI RO KIỂM SOÁT



RỦI RO PHÁT HIỆN

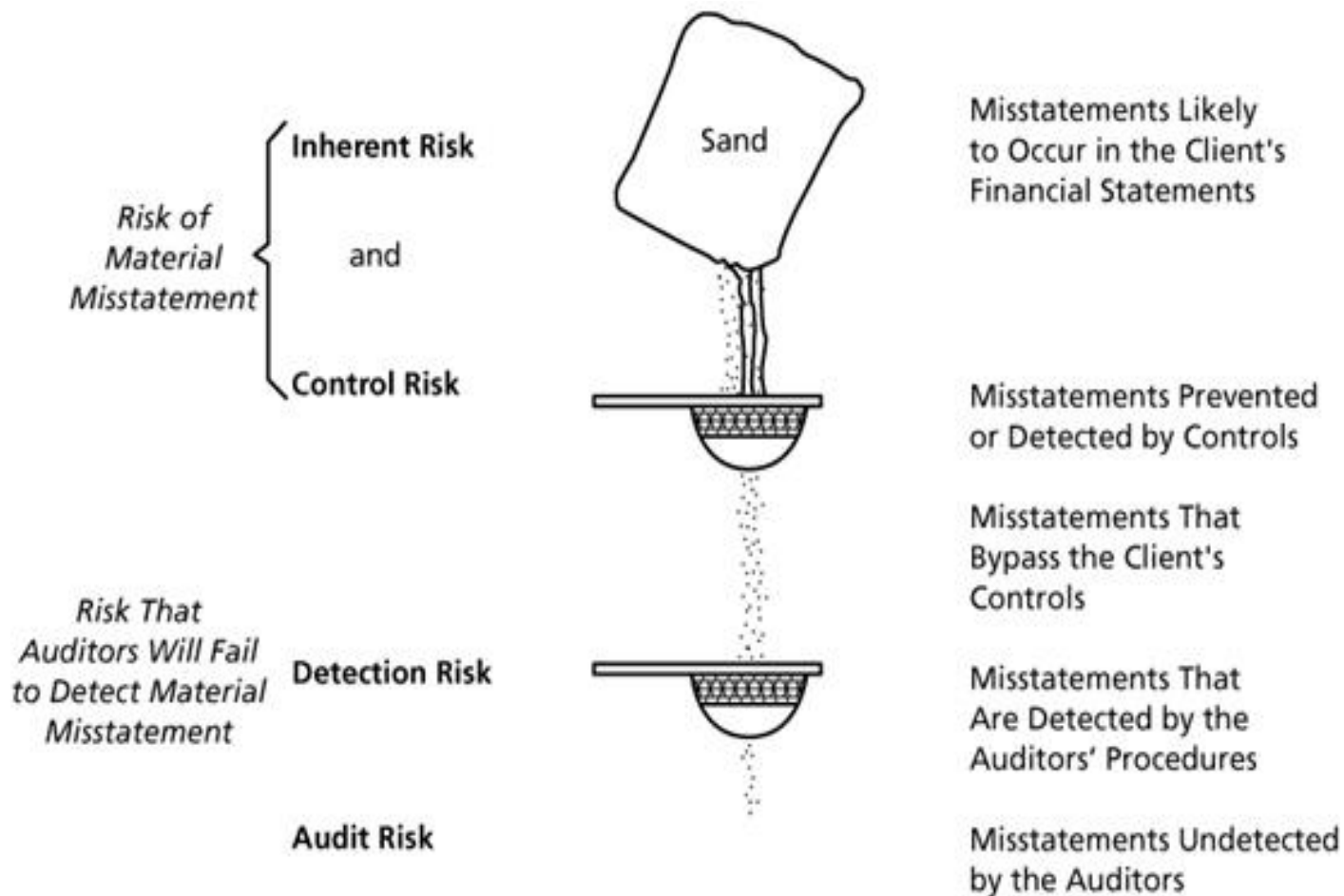


MÔ HÌNH RỦI RO KIỂM TOÁN

$$AR = IR \times CR \times DR$$

FIGURE 5.2

An Illustration of
Audit Risk



MÔ HÌNH RỦI RO KIỂM TOÁN

$$AR = IR \times CR \times DR$$

Phải kiểm soát được
DR → đạt AR:

$$DR = AR / (IR \times CR)$$

Không kiểm soát được
IR, CR



CƠ SỞ DẪN LIỆU TRONG KIỂM TOÁN



CƠ SỞ DẪN LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

Tính
trung thực
hợp lý của
BCTC



Cơ sở
Dẫn liệu
(Assertions)

Trách nhiệm của
BGĐ

CƠ SỞ DẪN LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

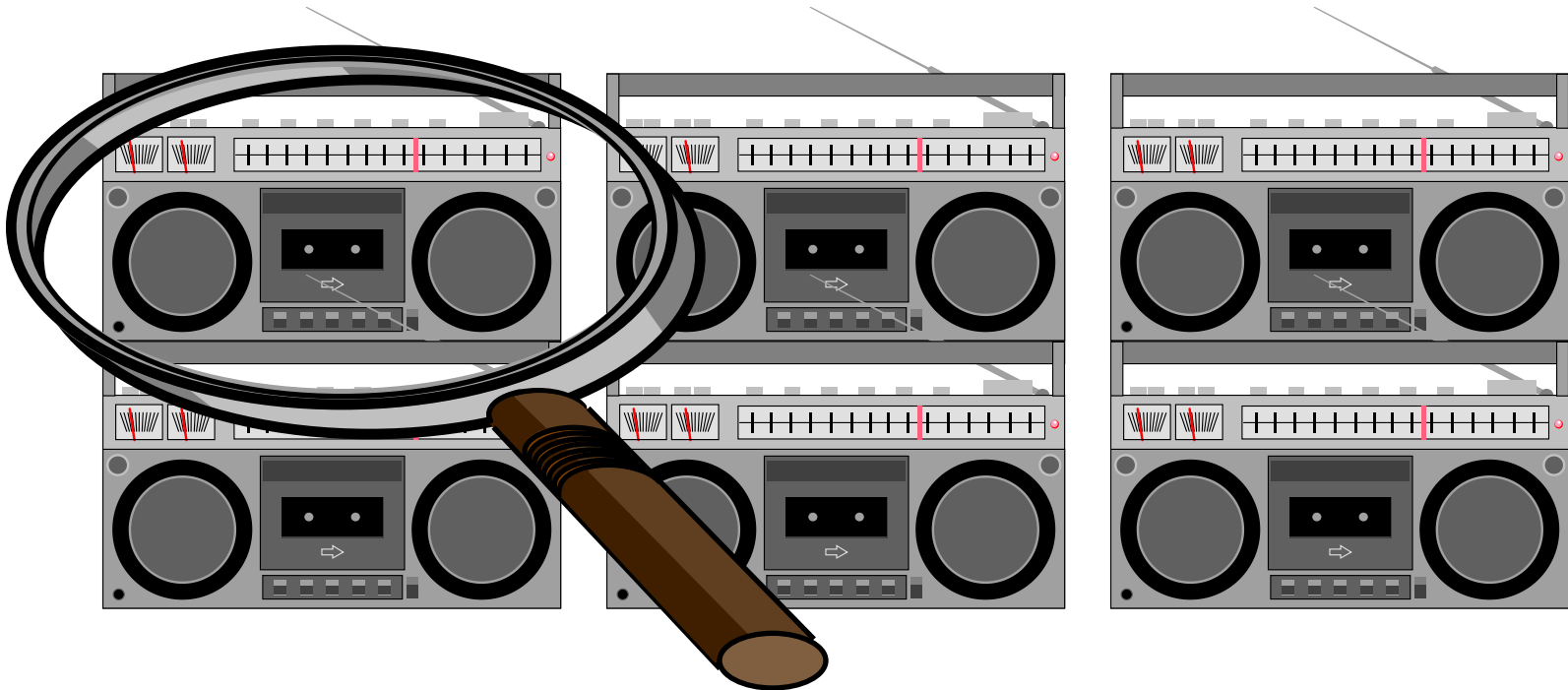
“Là sự khẳng định một cách công khai hoặc ngầm định của ban giám đốc về sự trình bày của các bộ phận trên BCTC”

(VSA 500 – “Bằng chứng kiểm toán”).



CƠ SỞ DẪN LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

- Hiện hữu (existence)?



CƠ SỞ DẪN LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

- Hiện hữu (existence)
- Phát sinh (Occurrence) ?

ABC Electronics Co.
Sales Invoice



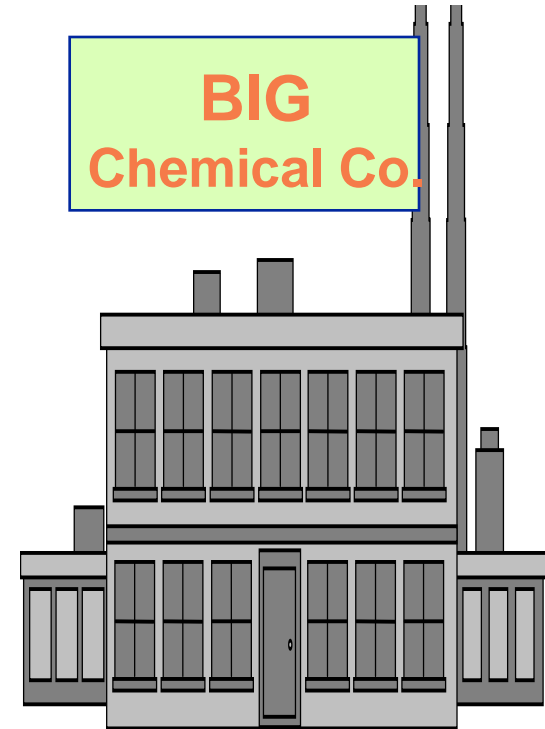
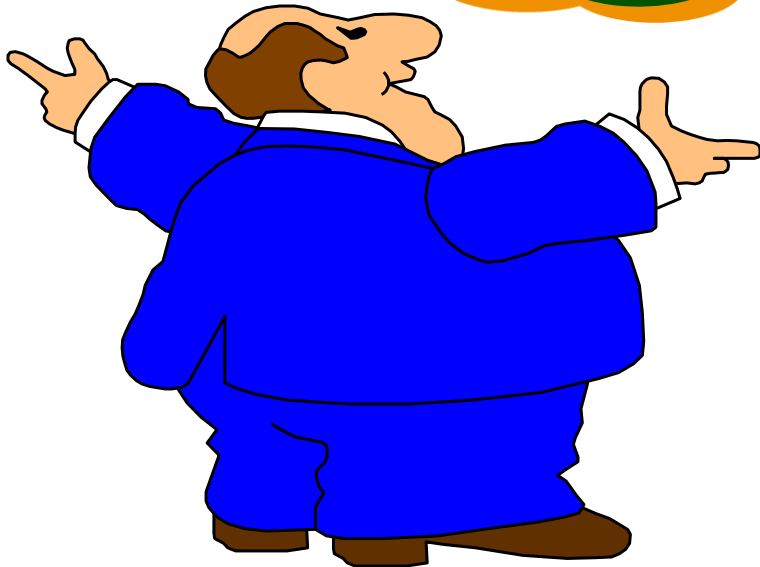
CƠ SỞ DẪN LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

- Hiện hữu (existence)
- Phát sinh (Occurrence)
- **Đầy đủ (Completeness) ?**

CƠ SỞ DẪN LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

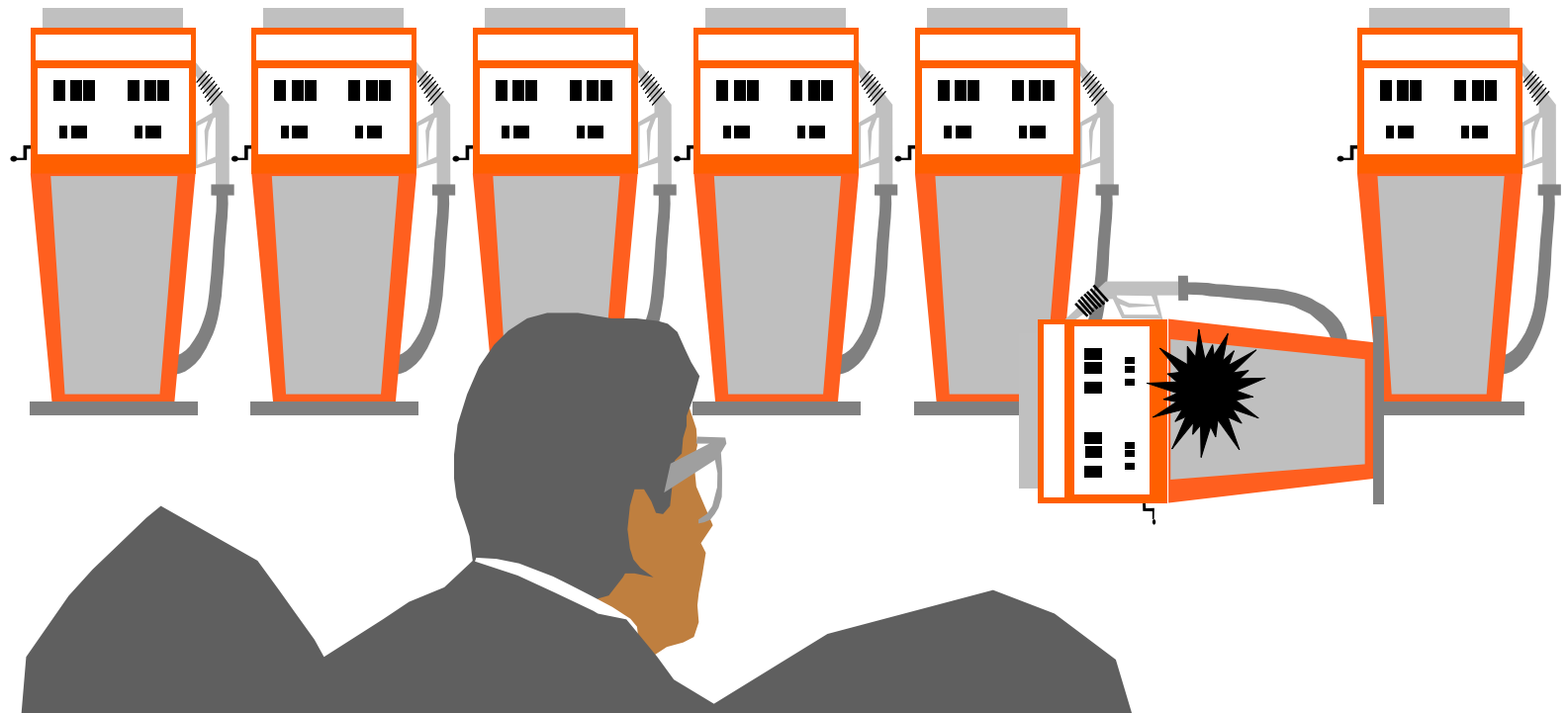
-Quyền & Nghĩa vụ (Rights) ?

It's mine!



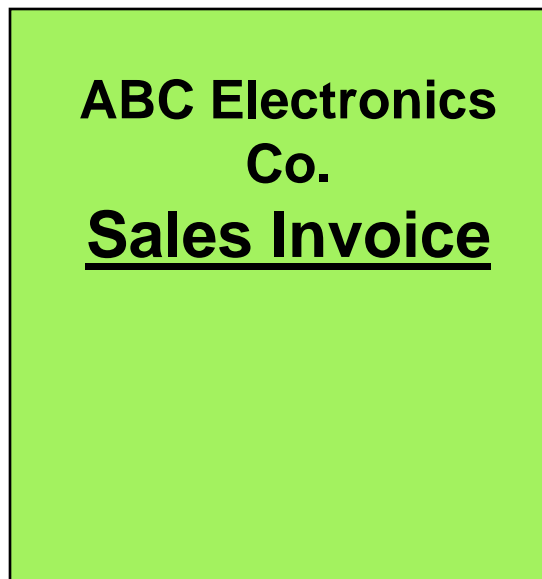
CƠ SỞ DỮ LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

- Quyền & Nghĩa vụ (Rights)
- Đánh giá (Valuable) ?



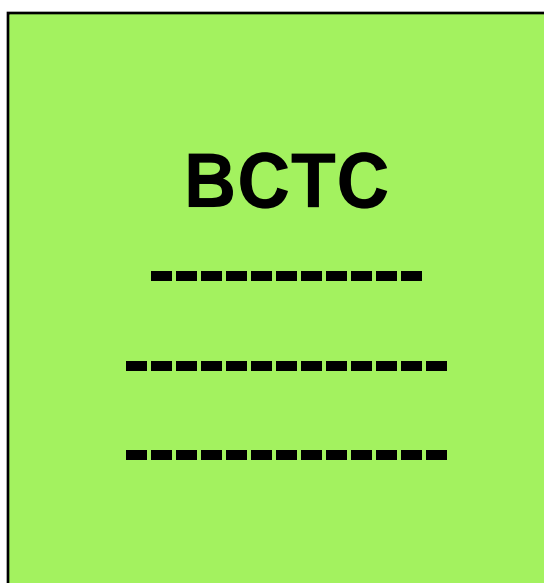
CƠ SỞ DỮ LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

- Quyền & Nghĩa vụ (Rights)
- Đánh giá (Valuable)
- Chính xác (Accuracy) ?



CƠ SỞ DỮ LIỆU TRONG KIỂM TOÁN

-Trình bày và công bố (Presentation)



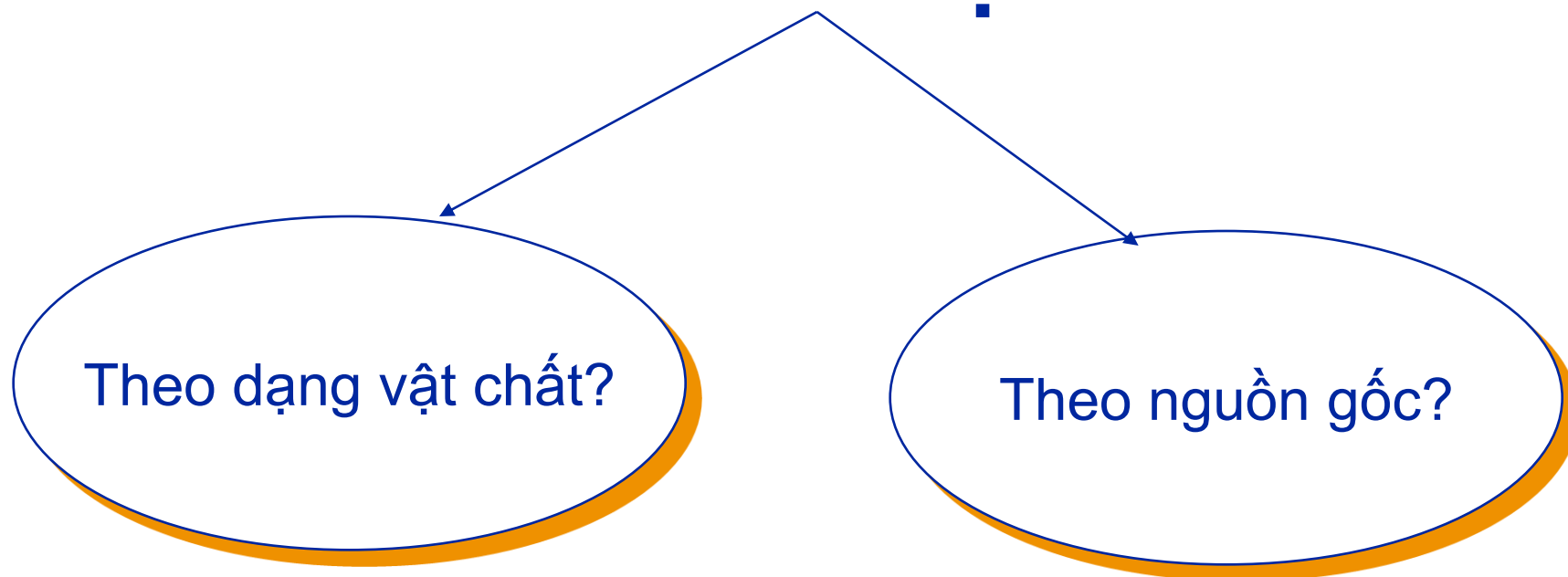
BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN

We need
Evidence!



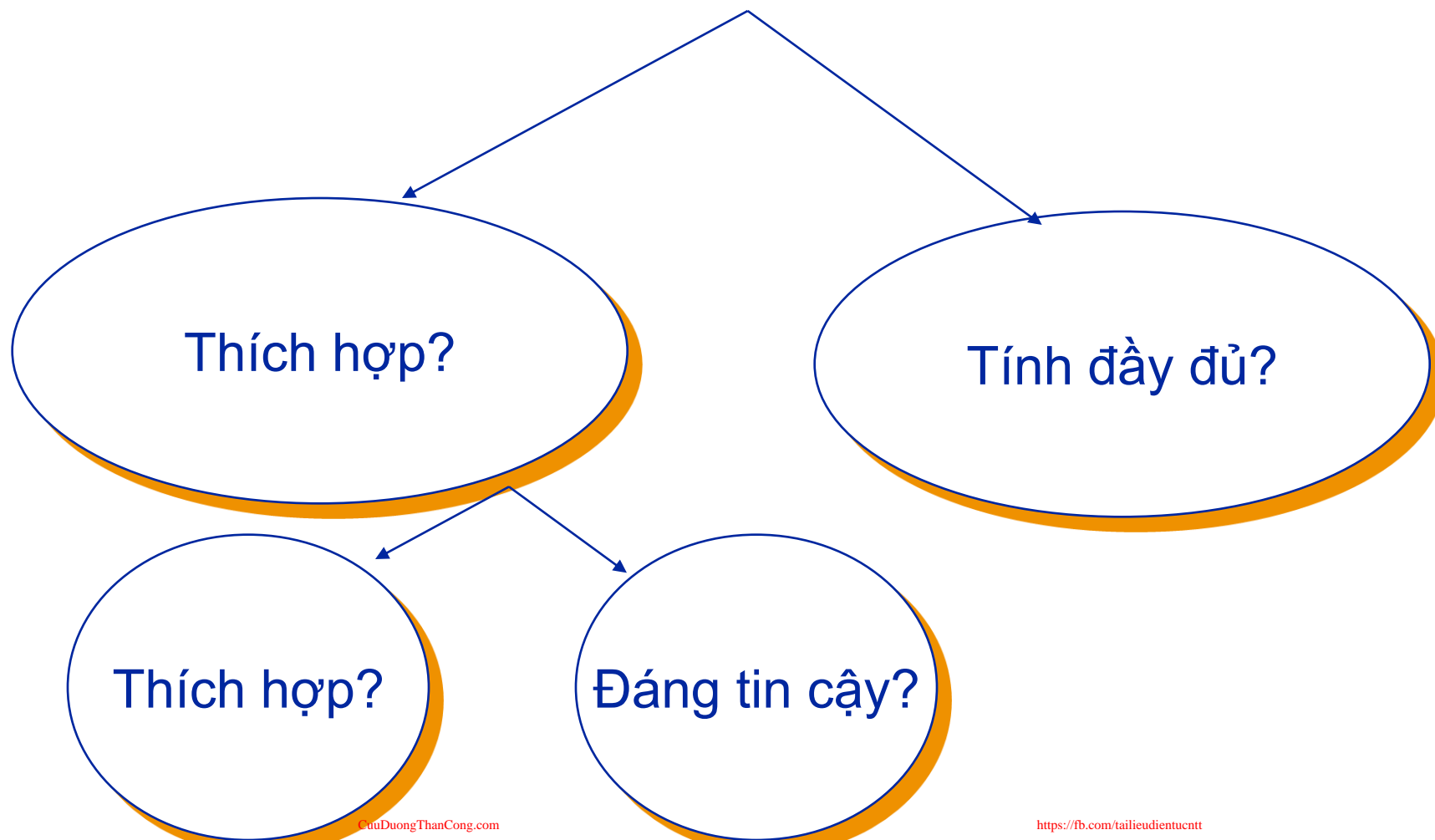
BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN

-Phân loại



BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN

-Yêu cầu



HẾT CHƯƠNG 2

