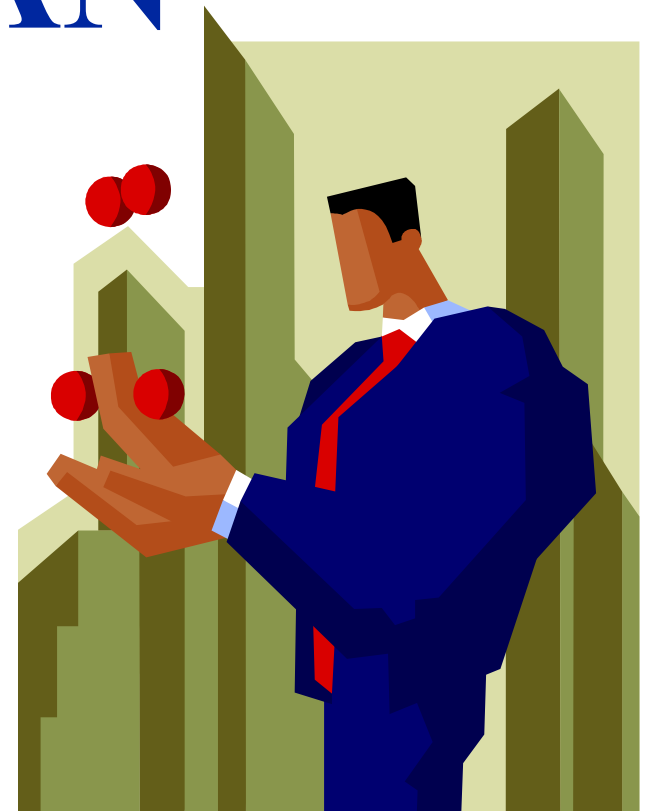


Chương  
03

# QUY TRÌNH KIỂM TOÁN



# TÀI LIỆU THAM KHẢO

- VSA 200: "Mục tiêu và nguyên tắc cơ bản chi phối kiểm toán BCTC"
- VSA 210: "Hợp đồng kiểm toán"
- VSA 300: "Lập kế hoạch kiểm toán"
- VSA 310: "Hiểu biết tình hình kinh doanh"
- VSA 560: "Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán lập BCTC"

# CHUẨN BỊ KIỂM TOÁN

1. Tiếp nhận khách hàng
2. Bố trí nhân sự của cuộc kiểm toán và phương tiện làm việc

# TIẾP NHẬN KHÁCH HÀNG

**Thư mời kiểm toán**



# TIẾP NHẬN KHÁCH HÀNG

**Thư mời kiểm toán**



**Đánh giá khả năng chấp nhận KH**



# TIẾP NHẬN KHÁCH HÀNG

**Thư mời kiểm toán**



```
graph TD; A[Thư mời kiểm toán] --> B[Đánh giá khả năng chấp nhận KH]; B --> C[Ký kết hợp đồng kiểm toán];
```

**Đánh giá khả năng chấp nhận KH**

**Ký kết hợp đồng kiểm toán**

# BỔ TRÍ NHÂN SỰ



# QUY TRÌNH KIỂM TOÁN

**LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN**



```
graph TD; A[LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN] --> B[THỰC HIỆN KẾ HOẠCH]; B --> C[KẾT THÚC CUỘC KIỂM TOÁN];
```

**THỰC HIỆN KẾ HOẠCH**

**KẾT THÚC CUỘC KIỂM TOÁN**



# LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN

1. Tìm hiểu khách hàng
2. Đánh giá mức trọng yếu và rủi ro kiểm soát
3. Lập kế hoạch kiểm toán

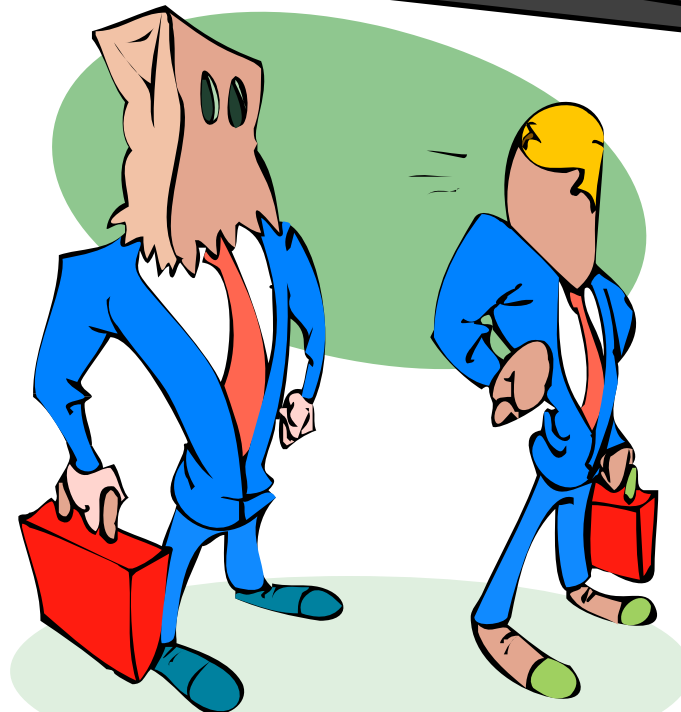
# TÌM HIỂU KHÁCH HÀNG

- Để thực hiện kiểm toán BCTC, KTV phải có hiểu biết cần thiết, đầy đủ về tình hình kinh doanh nhằm đánh giá và phân tích được các sự kiện, nghiệp vụ và thực tiễn hoạt động của đơn vị được kiểm toán mà theo KTV thì có ảnh hưởng trọng yếu đến BCTC, đến việc kiểm tra của KTV hoặc đến báo cáo kiểm toán”  
(VSA 310 – Hiểu biết về tình hình kinh doanh)

# TÌM HIỂU KHÁCH HÀNG

**Thời gian  
thực hiện**

**Nội dung?  
Mục đích**

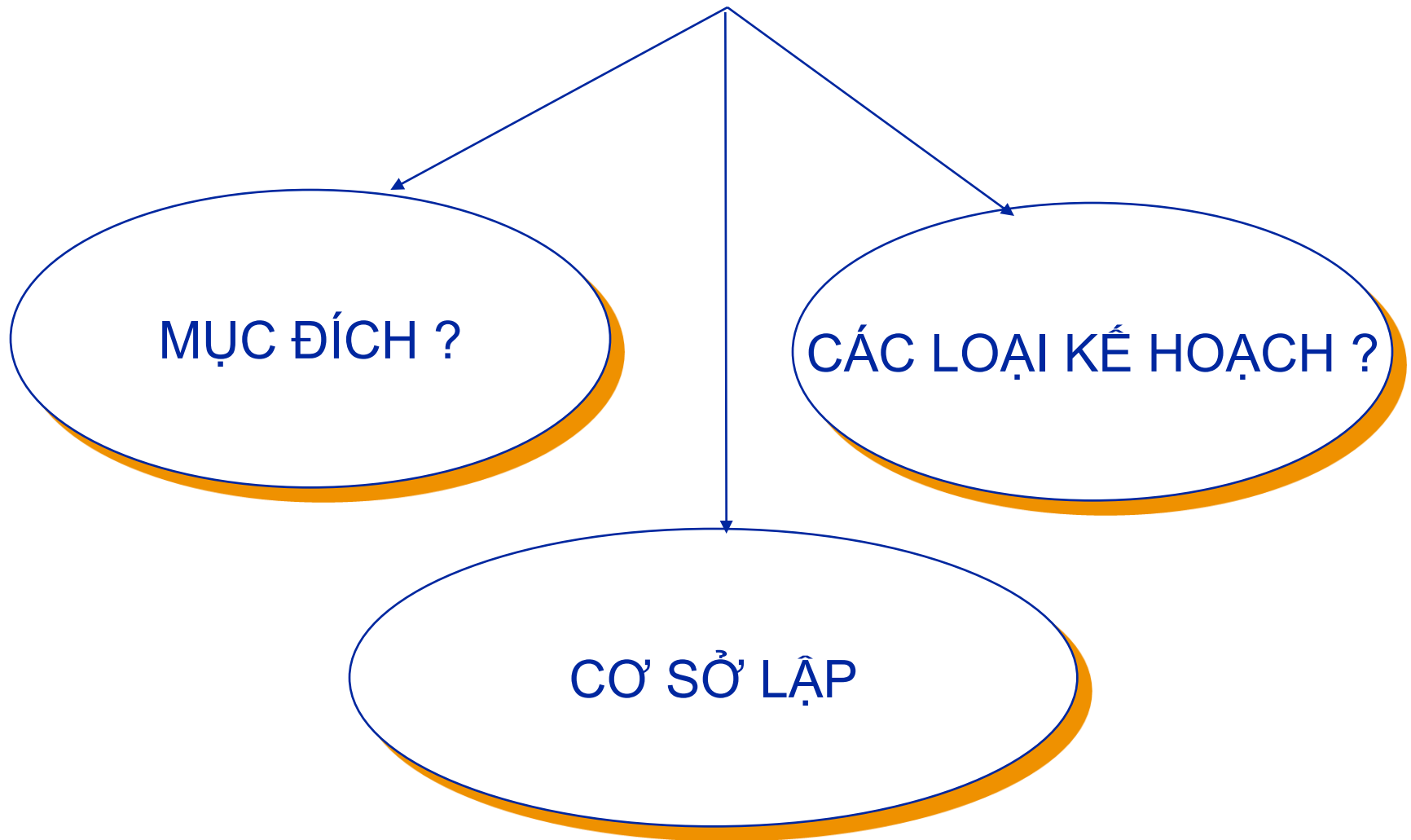


# ĐÁNH GIÁ MỨC TRỌNG YẾU VÀ RỦI RO KIỂM SOÁT

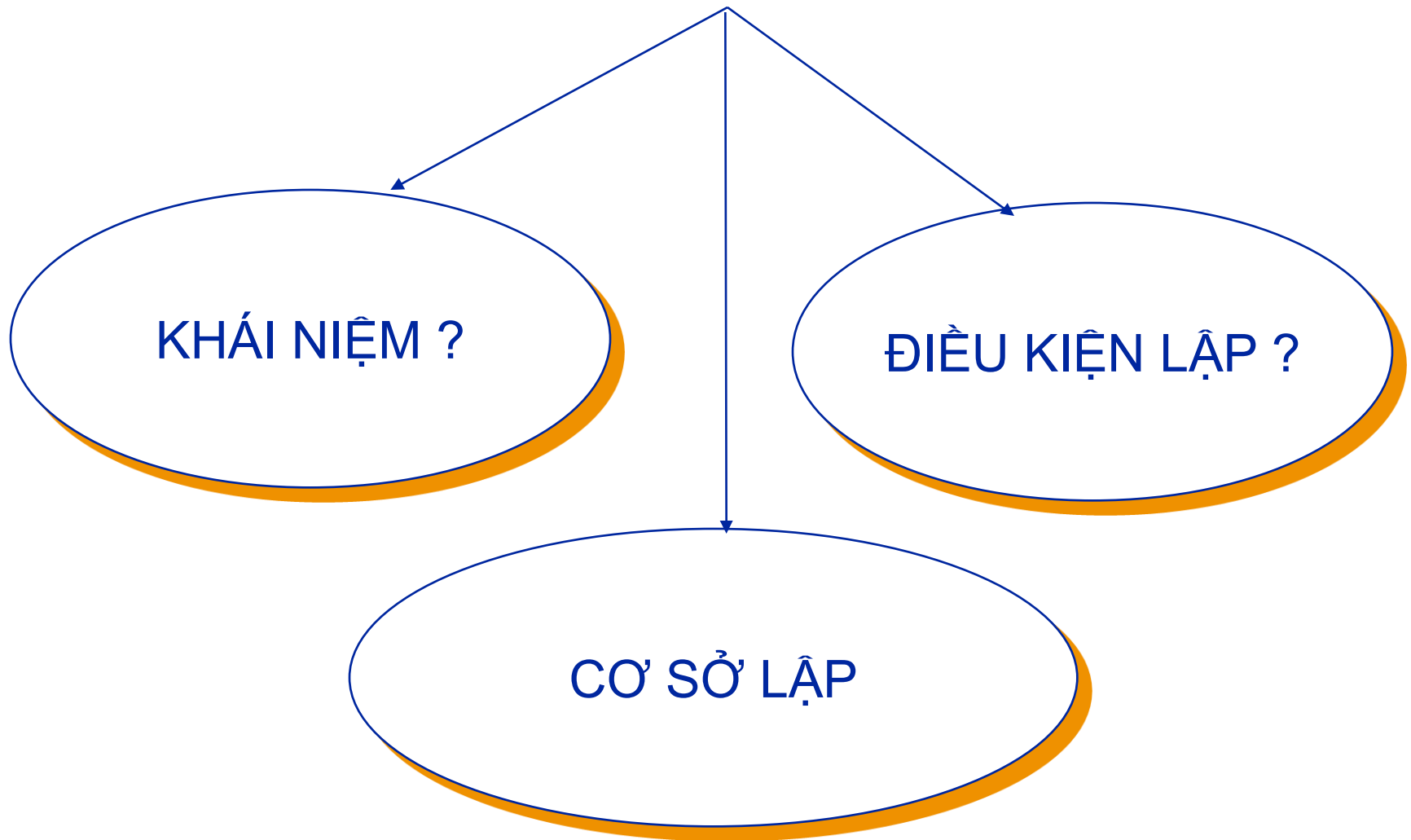
- Đánh giá mức trọng yếu cho đơn vị được kiểm toán
- Đánh giá IR, CR  
→ lập kế hoạch kiểm toán



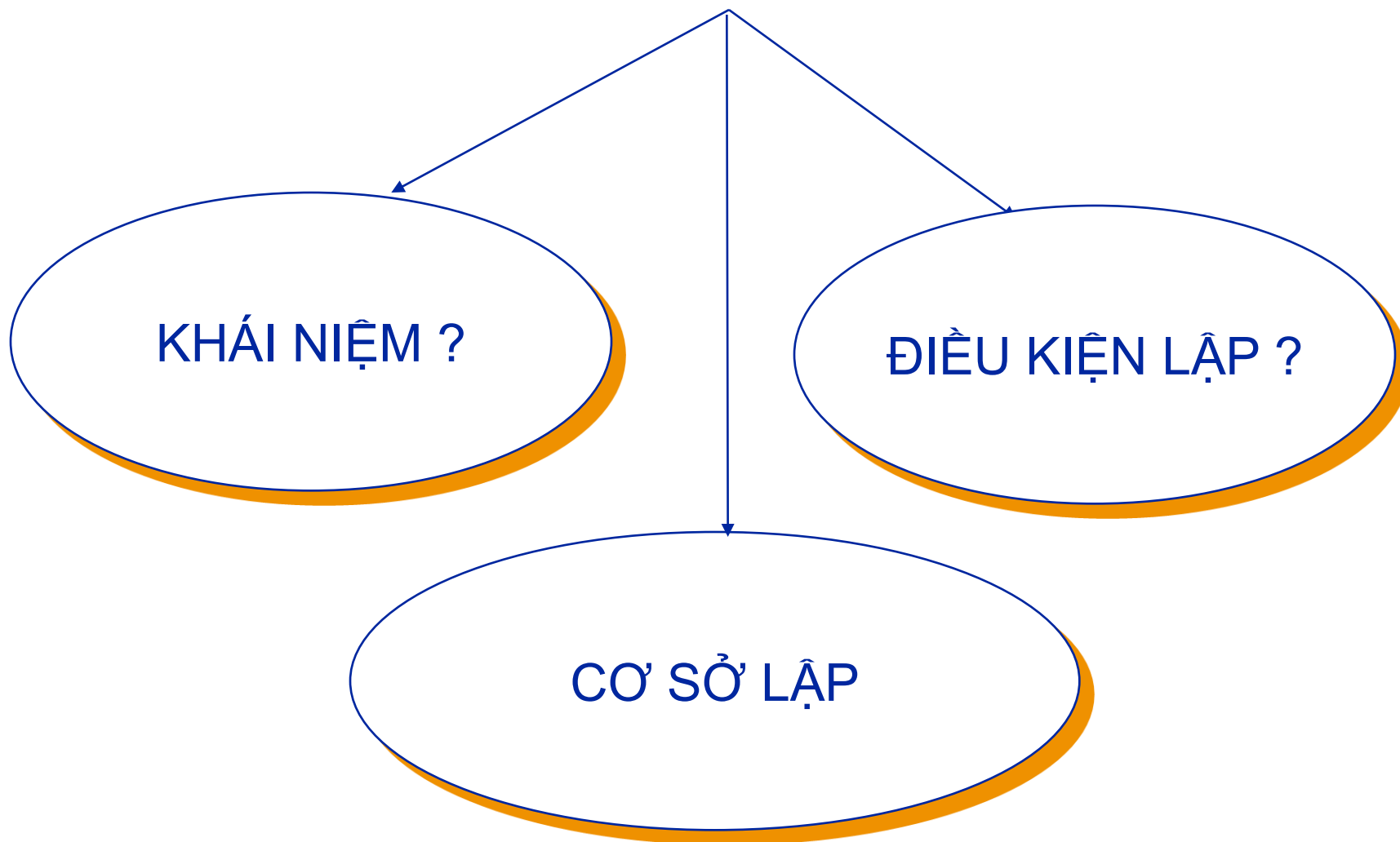
# LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN



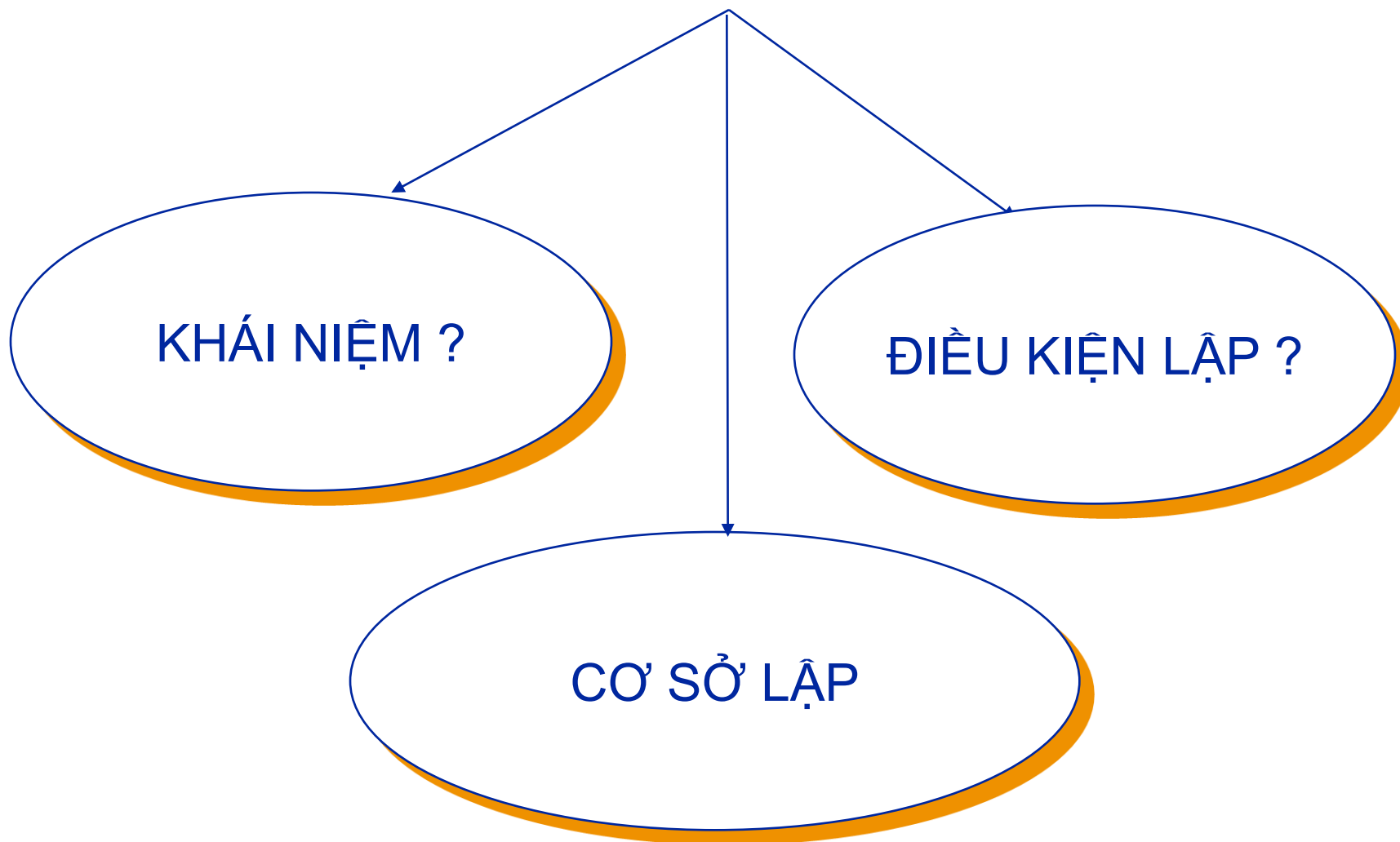
# KẾ HOẠCH CHIẾN LƯỢC



# KẾ HOẠCH TỔNG THỂ



# KẾ HOẠCH CHI TIẾT





# THỰC HIỆN KIỂM TOÁN



# THỰC HIỆN KHẢO SÁT KIỂM SOÁT



# THỰC HIỆN KHẢO SÁT CƠ BẢN



# TỔNG HỢP KẾT QUẢ KIỂM TOÁN



- *Định kỳ tổng hợp kết quả*
- *Cuối cuộc KT, phải tổng hợp kết quả thu được*
- *Xem xét giả định HĐLT*
- *Xem xét các khoản công nợ ngoài dự kiến*
- *Tổng hợp, đưa ý kiến*

# KẾT THÚC CUỘC KIỂM TOÁN

**3.1. Xem xét các sự kiện phát sinh đến ngày ký báo cáo kiểm toán (CM560)**

**3.2. Thu thập thư “Giải trình giám đốc”**

**3.3. Lập BCKT và soạn thảo thư quản lý**

**3.4 Hoàn tất công việc kiểm toán**

# GIẢI TRÌNH BAN GIÁM ĐỐC

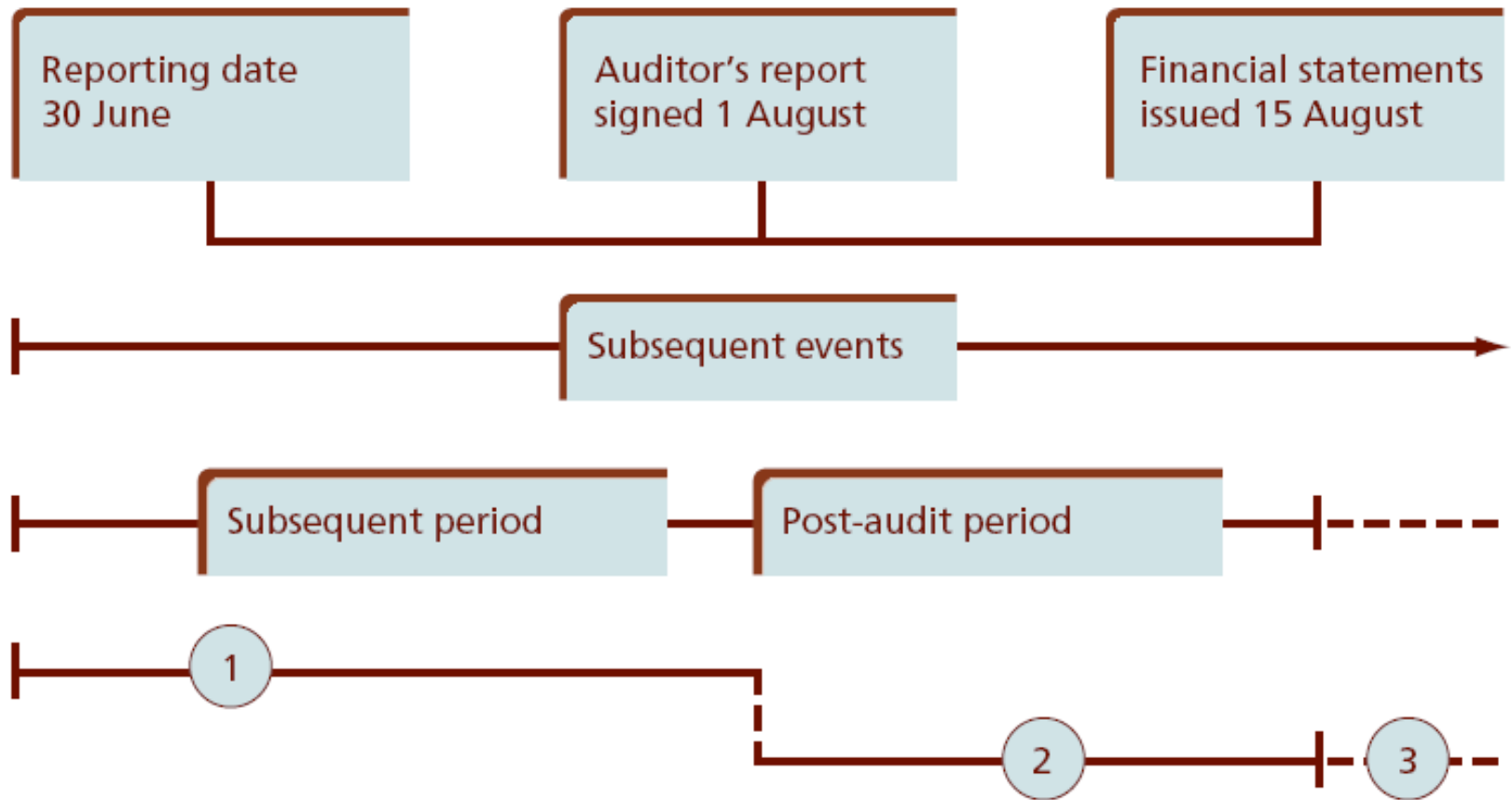
*“KTV phải thu thập được các Giải trình của giám đốc (hoặc người đứng đầu) đơn vị được kiểm toán”*

*(VSA 580 – “Giải trình của Giám đốc”)*



# XEM XÉT CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY LẬP BCTC

Các sự kiện phát sinh sau ngày lập BCTC:



- Period ① Auditors have a responsibility to discover and evaluate all subsequent events that may have a material effect on the financial statements.
- Period ② Auditors have a responsibility to examine only events that come to their attention.
- Period ③ Auditors have a responsibility to examine only events that come to their attention and that existed at the date of the auditor's report.



# XEM XÉT CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY LẬP BCTC

Trách nhiệm của KTV đối với các sự kiện  
này?

VSA 560?

# LẬP BCKT & THƯ QUẢN LÝ

Thư quản lý?



# HẾT CHƯƠNG 3

