

**Please purchase a personal
license.**

**ĐINH THẾ HÙNG
AAF - NEU**

**CHƯƠNG
V**

**KIỂM TOÁN VIÊN
VÀ CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN**

KẾT CẤU CHƯƠNG V

I – Kiểm toán viên

II – Các tổ chức bộ máy kiểm toán

III – Chuẩn mực kiểm toán

I - KIỂM TOÁN VIÊN

■ **Khái niệm:**

Kiểm toán viên là khái niệm chung chỉ những người làm công tác kiểm toán cụ thể có trình độ nghiệp vụ tương xứng với công việc đó.

■ **Các loại kiểm toán viên:**

- Kiểm toán viên độc lập:
- Kiểm toán viên Nhà nước:
- Kiểm toán viên nội bộ:

II - CÁC TỔ CHỨC BỘ MÁY KIỂM TOÁN

- **Tổ chức bộ máy kiểm toán Nhà nước**
- **Tổ chức bộ máy kiểm toán độc lập**
- **Tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ**

1 - TỔ CHỨC BỘ MÁY KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

■ **Khái niệm:**

Bộ máy kiểm toán Nhà nước là hệ thống tập hợp những viên chức Nhà nước để thực hiện chức năng kiểm toán ngân sách và tài sản công.

■ **Mô hình**

- Quan hệ dọc
- Quan hệ ngang

2 - TỔ CHỨC BỘ MÁY KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

■ **Khái niệm:**

Bộ máy kiểm toán độc lập là tổ chức của các kiểm toán viên chuyên nghiệp kinh doanh dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ khác có liên quan.

■ **Mô hình cơ bản:**

- ☐ Văn phòng kiểm toán độc lập:
- ☐ Công ty kiểm toán độc lập

3 - TỔ CHỨC BỘ MÁY KIỂM TOÁN NỘI BỘ

■ **Khái niệm:**

Bộ máy kiểm toán nội bộ là hệ thống tổ chức của các kiểm toán viên do đơn vị tự lập ra theo yêu cầu quản trị nội bộ và thực hiện nền nếp, kỷ cương quản lý.

■ **Mô hình :**

- ☐ Bộ phận kiểm toán nội bộ .
- ☐ Giám định viên kế toán

III - CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN

1 – Khái quát về chuẩn mực kiểm toán

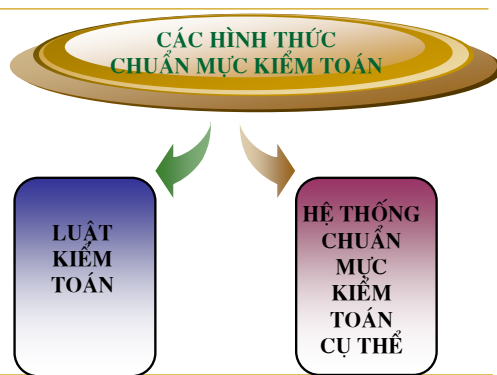
2 – Những chuẩn mực kiểm toán được chấp nhận phổ biến

3 – Đặc điểm hệ thống chuẩn mực kiểm toán cụ thể trong các bộ máy tổ chức

1- KHÁI QUÁT VỀ CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN.

Khái niệm:

- + Chuẩn mực là những nguyên tắc hay qui tắc tối thiểu mà các thành viên của một nghề tuân theo và xem đó như cơ sở để đánh giá chất lượng công việc.
- + Chuẩn mực kiểm toán là những quy phạm pháp lý, là thước đo dùng để điều tiết các hành vi của kiểm toán viên và các bên hữu quan theo mục tiêu xác định.



KHÁI QUÁT VỀ CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN

- Liên đoàn kế toán quốc tế (IFAC) đã soạn thảo và công bố Các văn bản chỉ đạo kiểm toán quốc tế (IAGs).
 - Hướng dẫn nghiệp vụ cụ thể (IAG 5, IAG 7,...).
 - Hướng dẫn một chuyên mục cụ thể (IAG 4, IAG 6, IAG 8,...).
 - Khái quát những nguyên tắc theo một hệ thống xác định (IAG 3, IAG 13, IAG 19,...).

2 - NHỮNG CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN ĐƯỢC CHẤP NHẬN PHỔ BIẾN - GAAS.

- GAAS là những chuẩn mực có hiệu lực mà kiểm toán viên phải tuân thủ khi tiến hành kiểm toán và là cách thức bảo đảm chất lượng công việc kiểm toán.
- Chuẩn mực kiểm toán chung được thừa nhận rộng rãi gồm 10 chuẩn mực chia thành 3 nhóm:
 - Nhóm chuẩn mực chung.
 - Nhóm chuẩn mực thực hành
 - Nhóm chuẩn mực báo cáo.

NHỮNG CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN ĐƯỢC CHẤP NHẬN PHỔ BIẾN

- **Nhóm chuẩn mực chung:**
 - Việc kiểm toán phải do một người hay một nhóm được đào tạo nghiệp vụ tương xứng và thành thạo chuyên môn như một kiểm toán viên thực hiện.
 - Trong tất cả các vấn đề liên quan tới cuộc kiểm toán kiểm toán viên phải giữ một thái độ độc lập
 - Kiểm toán viên phải duy trì sự thận trọng nghề nghiệp đúng mực trong suốt cuộc kiểm toán.

NHỮNG CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN ĐƯỢC CHẤP NHẬN PHỔ BIẾN

- **Nhóm chuẩn mực thực hành:**
 - Phải lập kế hoạch chu đáo cho công việc kiểm toán và giám sát chặt chẽ những người giúp việc nếu có.
 - Phải hiểu biết đầy đủ về hệ thống KSNB để lập kế hoạch kiểm toán và xác định nội dung, thời gian và qui mô của các thử nghiệm sẽ thực hiện.
 - Phải thu được đầy đủ bằng chứng có hiệu lực thông qua việc kiểm tra, quan sát, thẩm vấn và xác nhận để có được những cơ sở hợp lý cho ý kiến về BCTC được kiểm toán.

NHỮNG CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN ĐƯỢC CHẤP NHẬN PHỔ BIẾN

■ Nhóm chuẩn mục báo cáo:

- ❑ Báo cáo kiểm toán phải xác nhận bảng khai tài chính có được trình bày phù hợp với những nguyên tắc kế toán được chấp nhận rộng rãi hay không.
- ❑ Báo cáo kiểm toán phải chỉ ra các trường hợp không nhất quán về nguyên tắc giữa kỳ này với các kỳ trước.
- ❑ Phải xem xét các khai báo trên bảng khai tài chính có đầy đủ một cách hợp lý không trừ những trường hợp khác được chỉ ra trong báo cáo.
- ❑ Báo cáo kiểm toán phải đưa ra ý kiến về toàn bộ bảng khai tài chính hoặc khẳng định không thể đưa ra ý kiến được kèm theo việc nêu rõ lý do.

3 - ĐẶC ĐIỂM CỦA HỆ THỐNG CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN CỤ THỂ TRONG CÁC BỘ MÁY KIỂM TOÁN.

a. Đối với kiểm toán Nhà nước:

- Chuẩn mục kiểm toán cụ thể cho Cơ quan kiểm toán Nhà nước được Tổ chức quốc tế của các cơ quan kiểm toán tối cao (INTOSAI) ban hành và chia làm 2 loại:
 - ❑ Những chuẩn mục chung cho kiểm toán viên và cơ quan kiểm toán Nhà nước.
 - ❑ Những chuẩn mục chung cho cơ quan kiểm toán Nhà nước.

ĐẶC ĐIỂM CỦA HỆ THỐNG CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN CỤ THỂ TRONG CÁC BỘ MÁY KIỂM TOÁN

b. Đối với kiểm toán độc lập.

- Liên đoàn kế toán quốc tế (IFAC) ban hành chuẩn mục kiểm toán được áp dụng rộng rãi. Các nước có thể áp dụng theo các cách sau:
 - ❑ Áp dụng nguyên vẹn Chuẩn mục kiểm toán quốc tế
 - ❑ Sửa đổi Chuẩn mục kiểm toán quốc tế cho phù hợp với đặc điểm từng nước.
 - ❑ Xây dựng hệ thống chuẩn mục mới.

ĐẶC ĐIỂM CỦA HỆ THỐNG CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN CỤ THỂ TRONG CÁC BỘ MÁY KIỂM TOÁN

c. Đối với kiểm toán nội bộ.

- Được chia làm 3 nhóm chuẩn mực:
 - Nhóm chuẩn mực chung cho kiểm toán viên và bộ phận kiểm toán nội bộ.
 - Nhóm chuẩn mực cho kiểm toán viên nội bộ.
 - Nhóm chuẩn mực cho bộ phận kiểm toán nội bộ.
-

HẾT CHƯƠNG V

