

CÁC QUY ĐỊNH PHÁP LUẬT VỀ

² KIỂM TOÁN



NHÀ XUẤT BẢN LAO ĐỘNG

NGUYỄN TRUNG
(Sưu tầm, tuyển chọn)



**CÁC QUY ĐỊNH
PHÁP LUẬT VỀ KIỂM TOÁN**



NHÀ XUẤT BẢN LAO ĐỘNG
HÀ NỘI - 2001

**1. NGHỊ ĐỊNH SỐ 7-CP NGÀY 29-1-1994
CỦA CHÍNH PHỦ BAN HÀNH QUY CHẾ
Về kiểm toán độc lập trong nền kinh tế quốc dân**

CHÍNH PHỦ

Căn cứ Luật Tổ chức Chính phủ ngày 30 tháng 9 năm 1992;

Nhằm đáp ứng nhu cầu phát triển và thống nhất quản lý hoạt động kiểm toán độc lập trong nền kinh tế quốc dân;

Theo đề nghị của Bộ trưởng Bộ Tài chính,

NGHỊ ĐỊNH:

Điều 1. - Nay ban hành kèm theo Nghị định này Quy chế về kiểm toán độc lập trong nền kinh tế quốc dân.

Điều 2. - Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Bộ trưởng Bộ Tài chính chịu trách nhiệm hướng dẫn việc thực hiện Quy chế ban hành kèm theo Nghị định này.

Điều 3. - Bộ trưởng, Thủ trưởng cơ quan ngang Bộ, Thủ trưởng cơ quan thuộc Chính phủ, Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương chịu trách nhiệm thi hành Nghị định này.

T.M. Chính phủ

K.T. Thủ tướng

Phó Thủ tướng

Đã ký: PHAN VĂN KHẢI

NGHỊ ĐỊNH

Điều 1. - Này ban hành kèm theo Nghị định này Quy chế về kiểm toán độc lập trong nền kinh tế quốc dân.

Điều 2. - Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Bộ trưởng Bộ Tài chính chịu trách nhiệm hướng dẫn việc thực hiện Quy chế ban hành kèm theo Nghị định này.

QUY CHẾ VỀ KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP TRONG NỀN KINH TẾ QUỐC DÂN

**(Ban hành kèm theo Nghị định số 7-CP
ngày 29-1-1994 của Chính phủ).**

Chương I

NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG

Điều 1. - Kiểm toán độc lập là việc kiểm tra và xác nhận của kiểm toán viên chuyên nghiệp thuộc các tổ chức kiểm toán độc lập về tính đúng đắn, hợp lý của các tài liệu, số liệu kế toán và báo cáo quyết toán của các doanh nghiệp, các cơ quan, tổ chức đoàn thể, tổ chức xã hội (gọi tắt là các đơn vị kế toán) khi có yêu cầu của các đơn vị này.

Sau khi có xác nhận của kiểm toán viên chuyên nghiệp thì các tài liệu, số liệu kế toán và báo cáo quyết toán của các đơn vị kế toán là căn cứ cho việc điều hành, quản lý hoạt động ở đơn vị, cho các cơ quan quản lý cấp trên và cơ quan tài chính nhà nước xét duyệt quyết toán hàng năm của các đơn vị kế toán, cho cơ quan thuế tính toán số thuế và các khoản nộp khác của đơn vị đối với Ngân sách nhà nước, cho các cổ đông, các nhà đầu tư, các bên tham gia liên doanh, các khách

MỤC LỤC

Trang

1. Nghị định số 7-CP ngày 29-1-1999 của Chính phủ ban hành Quy chế về kiểm toán độc lập trong nền kinh tế quốc dân 5
2. Thông tư số 22/TC/CDKT ngày 19/3/1994 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Quy chế kiểm toán độc lập trong nền kinh tế quốc dân ban hành theo Nghị định số 7/CP ngày 29/1/1994 của Chính phủ 17
3. Nghị định số 70/CP ngày 11/7/1994 của Chính phủ về việc thành lập cơ quan kiểm toán nhà nước 31
4. Quyết định số 61-TTg ngày 24/1/1995 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành Điều lệ tổ chức và hoạt động của Kiểm toán nhà nước 35
5. Thông tư liên tịch số 297/1998/TTLT - KTNN - BTC ngày 16/7/1998 của Kiểm toán Nhà nước - Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chế độ trang phục đối với cán bộ thuộc hệ thống kiểm toán nhà nước 50

6. Thông tư số 60-TC/CDKT ngày 1/9/1997 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện công tác kế toán và kiểm toán đối với các doanh nghiệp, tổ chức có vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam 54
7. Thông tư số 155/1998/TT-BTC ngày 8/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn bổ sung một số điểm tại Thông tư số 60-TC/CDKT ngày 1/9/1997 của Bộ Tài chính về công tác kế toán và kiểm toán đối với các doanh nghiệp, tổ chức có vốn đầu tư nước ngoài ở Việt Nam 81
8. Quyết định số 823-TC/QĐ/CDKT ngày 28/10/1998 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Quy chế Kiểm toán nội bộ 91
9. Thông tư số 14/1998/TT-BTC ngày 5/2/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý tài chính và hạch toán kinh doanh đối với các doanh nghiệp nhà nước hoạt động kiểm toán độc lập 107
10. Thông tư số 171/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện kiểm toán nội bộ tại doanh nghiệp nhà nước. 125

11. Quyết định số 03-1998/QĐ/NHNN3 ngày 3/1/1998 của Thống đốc Ngân hàng nhà nước ban hành Quy chế mẫu về tổ chức và hoạt động kiểm tra, kiểm toán nội bộ trong các tổ chức tín dụng hoạt động tại Việt Nam 128
12. Văn bản số 121/1998/CV-NHNN3 ngày 2/3/1998 của Ngân hàng nhà nước hướng dẫn thực hiện Quy chế mẫu về tổ chức và hoạt động kiểm tra, kiểm toán nội bộ trong các tổ chức tín dụng hoạt động tại Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 03/1998/QĐ-NHNN3 ngày 3/1/1998 của Thống đốc Ngân hàng nhà nước 139
13. Quyết định số 322/1999/QĐ-NHNN5 ngày 14/9/1999 của Thống đốc Ngân hàng Nhà nước về việc ban hành Quy chế Tổ chức thực hiện kiểm toán độc lập đối với các tổ chức tín dụng 145
14. Quyết định số 499/2000/QĐ-NHNN5 ngày 05/12/2000 của Thống đốc Ngân hàng Nhà nước về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Quy chế Tổ chức thực hiện kiểm toán độc lập đối với các tổ chức tín dụng ban hành kèm theo Quyết định số 322/1999/QĐ-NHNN5 ngày 14/9/1999 của Thống đốc Ngân hàng Nhà nước 159

15. Quyết định số 38/2000/QĐ-BTC ngày 14/3/2000 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành và công bố áp dụng hệ thống chuẩn mực kế toán, chuẩn mực kiểm toán Việt Nam 163
16. Quyết định số 219/2000/QĐ-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành và công bố sáu (6) chuẩn mực kiểm toán Việt Nam (đợt 2) 166
17. Thông tư số 107/2000/TT-BTC ngày 25/10/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn đăng ký hành nghề kiểm toán 229
18. Quyết định số 1411/TC/QĐ/CDKT ngày 1/11/1995 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ kế toán doanh nghiệp 235
19. Quyết định số 167/2000/QĐ-BTC ngày 25/10/2000 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ báo cáo tài chính doanh nghiệp 267
20. Quyết định số 214/2000/QĐ-BTC ngày 28/12/2000 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ kế toán áp dụng cho đơn vị chủ đầu tư 393
21. Quyết định số 218/2000/QĐ-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ lưu trữ tài liệu kế toán 439

22. Nghị định số 49/1999/NĐ-CP ngày 08/7/1999 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán 453
23. Thông tư số 89/2000/TT-BTC ngày 28/8/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 49/1999/NĐ-CP ngày 08-7-1999 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán 470