

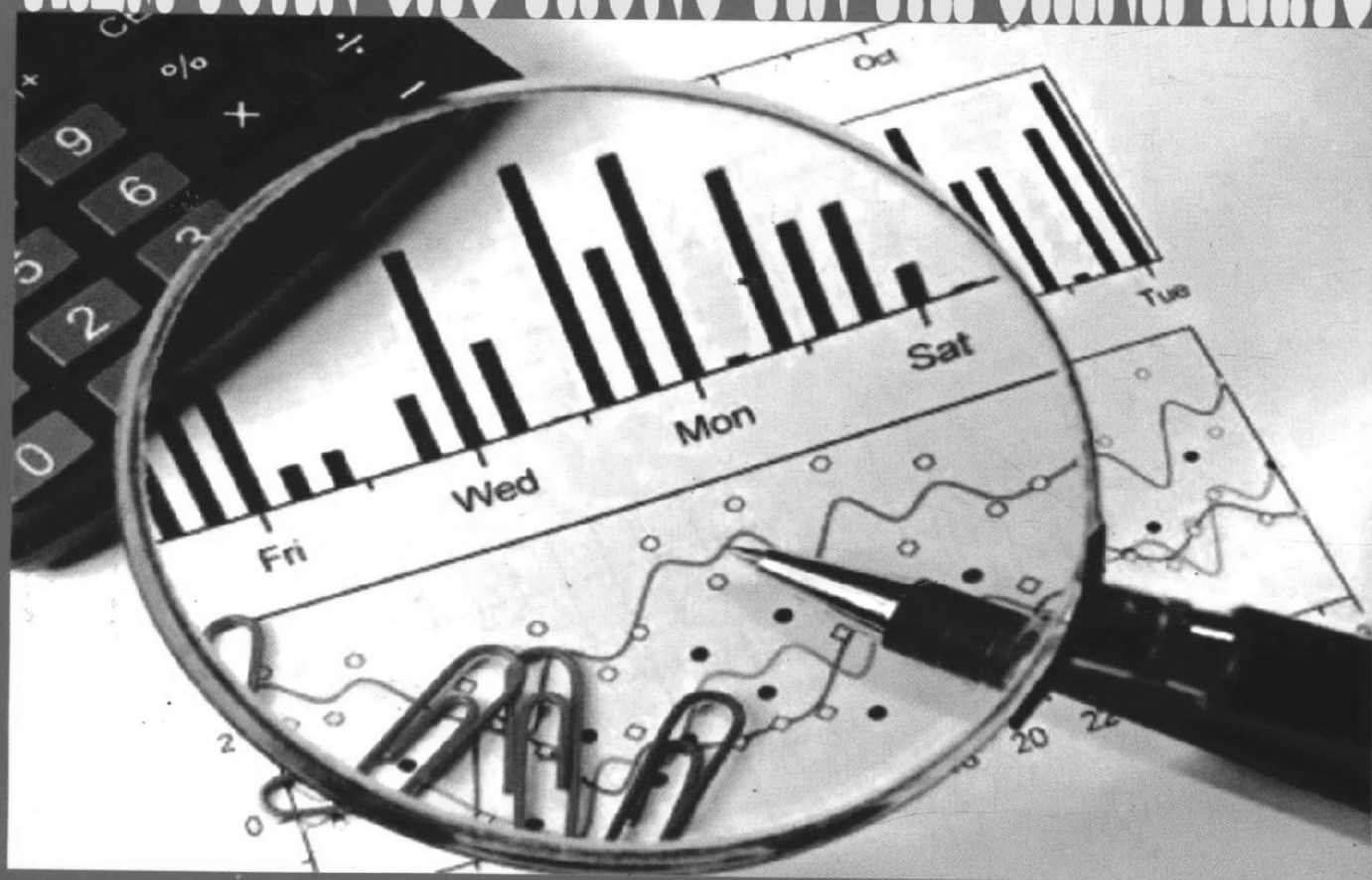


HỌC VIỆN TÀI CHÍNH

TS. LƯU ĐỨC TUYÊN
TS. PHẠM TIẾN HÙNG

Giáo trình

KIỂM TOÁN CÁC THÔNG TIN TÀI CHÍNH KHÁC



NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH

HỌC VIỆN TÀI CHÍNH

GIÁO TRÌNH

KIỂM TOÁN CÁC THÔNG TIN TÀI CHÍNH KHÁC

Đồng chủ biên:

TS. Lưu Đức Tuyên

TS. Phạm Tiến Hưng

HÀ NỘI - 2012

DANH SÁCH CÁN BỘ

TRỰC TIẾP THAM GIA ĐỀ TÀI

STT	Học hàm, học vị	Họ và tên	Chức vụ, đơn vị	Ghi chú
------------	----------------------------	------------------	------------------------	--------------------

Chủ nhiệm đề tài

1	TS	Lưu Đức Tuyên	Trưởng BM Kế toán DN	
2	TS	Phạm Tiến Hưng	Giảng viên-Bộ môn Kiểm toán	

Thư ký đề tài

3	Ths	Vũ Thị Phương Liên	Giảng viên-Bộ môn Kiểm toán	
---	-----	--------------------	-----------------------------	--

Tham gia đề tài

4	Ths	Phí Thị Kiều Anh	Giảng viên-Bộ môn Kiểm toán	
5	NCS,Ths	Vũ Thùy Linh	Giảng viên-Bộ môn Kiểm toán	
6	Ths	Đỗ Thị Thoa	Giảng viên-Bộ môn Kiểm toán	
7	Ths	Đinh Thị Thu Hà	Giảng viên-Bộ môn Kiểm toán	

DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

BCTC	Báo cáo tài chính
KSNB	Kiểm soát nội bộ
HTKSNB	Hệ thống kiểm soát nội bộ
KTĐL	Kiểm toán độc lập
KTNN	Kiểm toán Nhà nước
KTNB	Kiểm toán nội bộ
KTV	Kiểm toán viên
VAS	Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam
RRKS	Rủi ro kiểm soát
TSCĐ	Tài sản cố định
BCĐKT	Bảng cân đối kế toán
BCKQKD	Báo cáo kết quả kinh doanh
BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHYT	Bảo hiểm y tế
BHTN	Bảo hiểm thất nghiệp
KPCĐ	Kinh phí công đoàn

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BẢNG BIỂU

Số hiệu	Tên sơ đồ	Trang
Bảng 1.1	Các thủ tục kiểm soát nội bộ cơ bản đối với các nghiệp vụ TSCĐ	25
Bảng 1.2	Các thủ tục khảo sát nghiệp vụ tăng, giảm TSCĐ	32
Bảng 4.1	Bảng tóm tắt công việc kiểm toán số dư tiền vay	277
Bảng 4.2	Bảng kê chi tiết các loại vốn chủ sở hữu	287

LỜI NÓI ĐẦU

Kiểm toán là một công cụ đặc biệt quan trọng trong hệ thống các công cụ quản lý kinh tế nói chung và tài chính nói riêng. Từ góc độ nghề nghiệp, kiểm toán là một hoạt động độc lập thực hiện việc thẩm định và xác nhận độ tin cậy của thông tin nhằm phục vụ cho các đối tượng quan tâm. Trong điều kiện nền kinh tế thị trường hiện nay, nhu cầu về dịch vụ kiểm toán, đặc biệt là kiểm toán báo cáo tài chính được thực hiện bởi công ty kiểm toán độc lập ngày càng được coi trọng. Do đó, việc đào tạo và trang bị kiến thức chuyên môn về lĩnh vực kiểm toán nói chung và kiểm toán độc lập báo cáo tài chính nói riêng cho sinh viên kinh tế và đặc biệt những người sẽ tham gia vào lĩnh vực hoạt động kiểm toán trong tương lai là một nhu cầu thiết thực.

Việc biên soạn và ban hành giáo trình kiểm toán báo cáo tài chính là tài liệu môn học cho chuyên ngành kiểm toán và cũng là tài liệu hữu ích cho sinh viên kinh tế, cho những người làm công tác kiểm toán và những người khác có quan tâm.

Kế thừa Giáo trình kiểm toán báo cáo tài chính đã được biên soạn và tái bản năm 2011, cũng như Giáo trình kiểm toán các chu kỳ chủ yếu thì Giáo trình kiểm toán các thông tin tài chính khác tiếp tục giới thiệu các nội dung và thủ tục kiểm toán phần hành kiểm toán còn trong hoạt động kiểm toán báo cáo tài chính.

Giáo trình kiểm toán các thông tin tài chính khác được biên soạn do đồng chủ biên: TS. Lưu Đức Tuyên - Phó trưởng Khoa Kế toán, Trưởng Bộ môn Kế toán doanh nghiệp và TS. Phạm Tiến Hưng -

Phó Trưởng Bộ môn Kiểm toán, cùng với sự tham gia của các giảng viên Bộ môn Kiểm toán - Học viện Tài chính: ThS. Đậu Ngọc Châu - Trưởng Bộ môn Kiểm toán; PGS.TS. Thịnh Văn Vinh - Phó Trưởng Khoa Kế toán - Phó Trưởng Bộ môn Kiểm toán; PGS.TS. Giang Thị Xuyên - Phó trưởng Khoa kế toán; ThS. Vũ Thùy Linh; ThS. Đỗ Thị Thoa; ThS. Vũ Thị Phương Liên; ThS. Phí Thị Kiều Anh; ThS. Đoàn Thị Thu Hà. Trong quá trình biên soạn, các tác giả đã tham khảo chương trình và tài liệu đào tạo của các Trường Đại học trong nước và nước ngoài, tham khảo các tài liệu chuyên môn nước ngoài cũng như khảo sát thực tiễn một số công ty kiểm toán độc lập có uy tín đang hoạt động tại Việt Nam.

Tuy đã có nhiều cố gắng trong quá trình biên soạn, nhưng giáo trình vẫn khó tránh khỏi những khiếm khuyết và hạn chế. Tập thể tác giả rất mong và cảm ơn sự góp ý chân thành của các nhà khoa học và các độc giả để giáo trình được hoàn thiện hơn.

Học viện Tài chính chân thành cảm ơn các nhà khoa học trong và ngoài Học viện, gồm: PGS.TS. Trương Thị Thủy; TS. Nguyễn Vũ Việt; TS. Nguyễn Thị Phương Hoa; TS. Nguyễn Tuấn Duy; TS. Thái Bá Công. Đã đóng góp nhiều ý kiến quý báu trong quá trình đánh giá, nghiệm thu và hoàn thiện, góp phần nâng cao chất lượng khoa học của giáo trình này./.

Hà Nội, tháng 12 năm 2012

BAN QUẢN LÝ KHOA HỌC

HỌC VIỆN TÀI CHÍNH

Chương 1

KIỂM TOÁN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

Sau khi nghiên cứu chương này, người đọc cần nắm được các vấn đề như:

+ Định nghĩa về TSCĐ và một số đặc điểm cơ bản của TSCĐ

+ Các bước công việc thực hiện tại doanh nghiệp liên quan đến nghiệp vụ tăng, giảm, khấu hao, thanh lý, đánh giá TSCĐ

+ Mục tiêu của KTV khi kiểm toán chu kỳ TSCĐ

+ Các căn cứ để tiến hành kiểm toán chu kỳ TSCĐ

+ Hệ thống kiểm soát nội bộ của đơn vị đối với chu kỳ TSCĐ

+ Các phương pháp kỹ thuật kiểm toán mà KTV áp dụng khi kiểm toán chu kỳ TSCĐ, bao gồm các khảo sát về kiểm soát và khảo sát cơ bản.

+ Việc tổng hợp kết quả kiểm toán của KTV đối với chu kỳ này

1.1. MỤC TIÊU VÀ CĂN CỨ KIỂM TOÁN CHU KỲ MUA SẮM VÀ THANH LÝ TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

1.1.1. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ mua sắm và thanh lý tài sản cố định

1.1.1.1. Các bước công việc của chu kỳ và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan

Tài sản cố định (TSCĐ) là một trong các bộ phận tài sản, tư liệu sản xuất quan trọng trong doanh nghiệp. Trong quá trình sử dụng, TSCĐ bị hao mòn dần, đồng thời giá trị của nó được chuyển dịch từng phần vào giá trị của các sản phẩm, lao vụ, dịch vụ dưới hình thức khấu hao TSCĐ tại doanh nghiệp. TSCĐ có một số đặc điểm chủ yếu và cơ bản chi phối đến công tác kiểm toán như: Các TSCĐ thường có giá trị lớn; quá trình mua sắm và trang bị TSCĐ trong các doanh nghiệp không nhiều và diễn ra không đều đặn... Tuy nhiên các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến TSCĐ luôn được đánh giá là có ý nghĩa quan trọng và có tác động tương đối lớn đến hoạt động và cũng như hiệu quả kinh doanh tại các doanh nghiệp.

Trong doanh nghiệp, liên quan đến chu kỳ mua sắm và thanh lý TSCĐ thường có các bước công việc cơ bản bao gồm:

- *Xác định nhu cầu đầu tư và đưa ra quyết định đầu tư đối với TSCĐ.*

