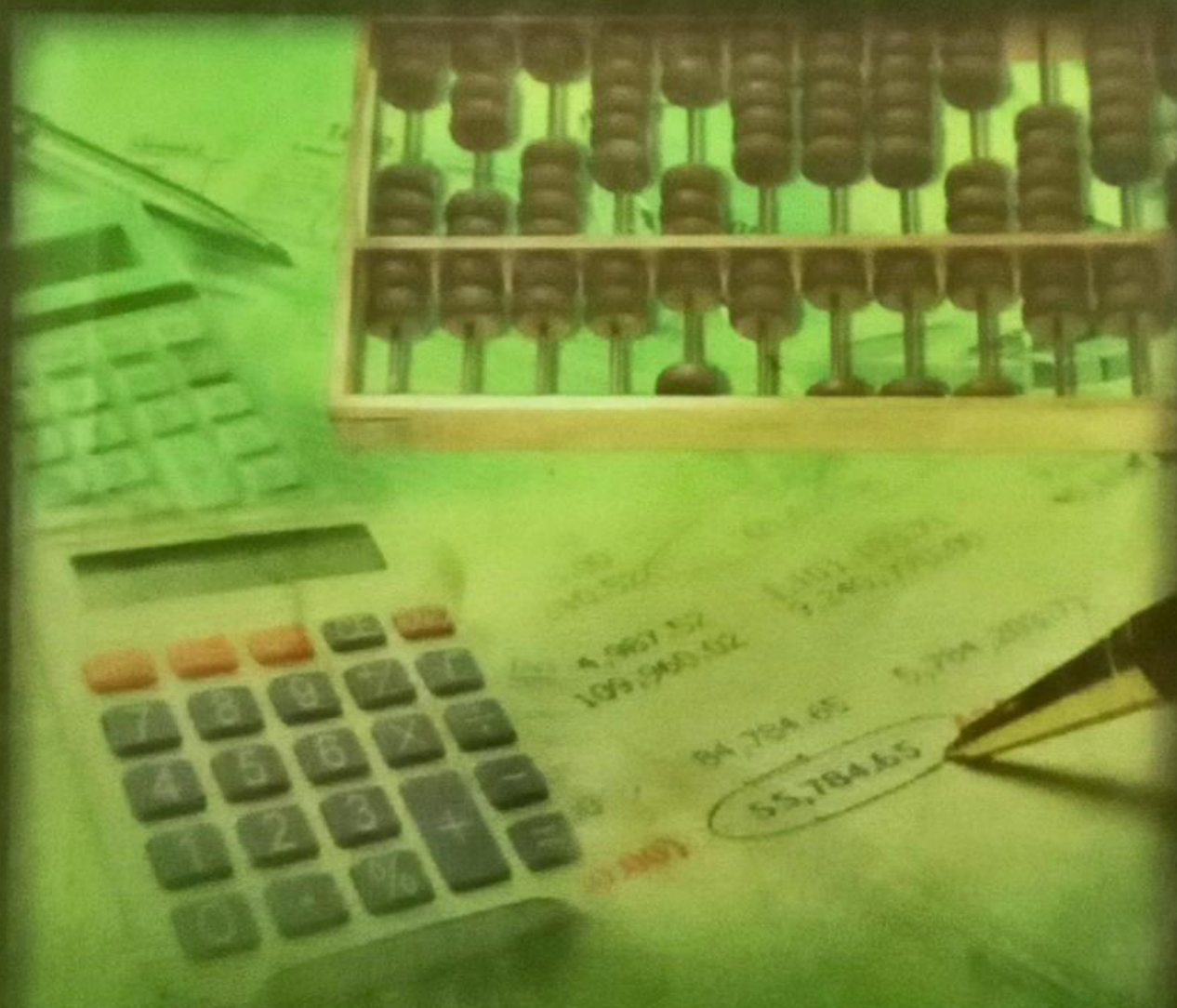




TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

GIÁO TRÌNH

LÝ THUYẾT KIỂM TOÁN



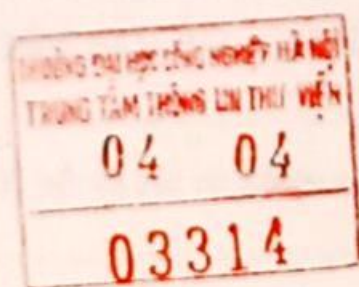
NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM

TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

PHẠM THỊ HỒNG DIỆP (Chủ biên)

HOÀNG THANH HUYỀN - ĐỖ THỊ THANH VÂN

GIÁO TRÌNH LÝ THUYẾT KIỂM TOÁN



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM

MỤC LỤC

	Trang
LỜI NÓI ĐẦU	5
Chương 1. NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ KIỂM TOÁN	7
1.1. Giới thiệu về kiểm toán.....	7
1.2. Những dịch vụ của kiểm toán độc lập	18
1.3. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam	19
1.4. Yêu cầu và giải pháp nâng cao năng lực của kiểm toán viên	21
Tóm tắt chương	27
Câu hỏi ôn tập	27
Chương 2. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ, GIAN LẬN VÀ SAI SÓT ...28	
2.1. Hệ thống kiểm soát nội bộ	28
2.2. Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và rủi ro kiểm soát	40
2.3. Gian lận và sai sót	44
Tóm tắt chương	48
Câu hỏi ôn tập	48
Chương 3. QUY TRÌNH KIỂM TOÁN49	
3.1. Chuẩn bị kiểm toán	49
3.2. Thực hiện kiểm toán	86
3.3. Kết thúc kiểm toán	91
Tóm tắt chương	106
Câu hỏi ôn tập	106
Chương 4. BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN VÀ KỸ THUẬT CHỌN MẪU TRONG KIỂM TOÁN107	
4.1. Bảng chứng kiểm toán	107
4.2. Kỹ thuật lấy mẫu trong kiểm toán	113

Tóm tắt chương	117
Câu hỏi ôn tập.....	117
Chương 5. PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN.....	118
5.1. Thực hiện các thủ tục kiểm soát	118
5.2. Thực hiện thủ tục phân tích, đối chiếu.....	128
5.3. Thực hiện các thủ tục kiểm tra chi tiết.....	130
Tóm tắt chương	137
Câu hỏi ôn tập.....	137
TÀI LIỆU THAM KHẢO	136

Lời nói đầu

Ở nước ta hiện nay, lĩnh vực kiểm toán đang được các công ty và nhiều người quan tâm. Kiểm toán cung cấp các thông tin quan trọng cho các đơn vị, cá nhân để đưa ra những quyết định đúng đắn về công tác kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ của đơn vị. Kiểm toán là một môn học không thể thiếu trong các trường giảng dạy về lĩnh vực kế toán - kiểm toán. Những kiến thức cơ bản về lý thuyết kiểm toán là cần thiết đối với sinh viên chuyên ngành kế toán - kiểm toán.

Nhằm đáp ứng kịp thời nhu cầu giáo trình học tập, tham khảo cho sinh viên khối ngành kế toán, chúng tôi tổ chức biên soạn giáo trình này **Giáo trình Lý thuyết kiểm toán**. Nhóm tác giả là những giảng viên đã nhiều năm giảng dạy trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán của Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội:

- ThS. Phạm Thị Hồng Diệp - Trưởng bộ môn Kiểm toán, chủ biên và biên soạn chương 2, chương 3, chương 5.

- ThS. Đỗ Thị Thanh Vân - Giảng viên bộ môn Kiểm toán, biên soạn chương 4.

- ThS. Hoàng Thanh Huyền - Giảng viên bộ môn Kiểm toán biên soạn chương 1.

Giáo trình nhằm cung cấp cho người đọc những kiến thức cơ bản về kiểm toán, từ đó có thể ứng dụng các lý thuyết vào hoạt động kiểm toán thực tiễn.

Mặc dù đã có nhiều cố gắng nhưng cuốn giáo trình này không tránh khỏi những thiếu sót nhất định. Rất mong các đồng nghiệp và bạn đọc góp ý kiến để giáo trình được hoàn chỉnh hơn.

NHÓM TÁC GIẢ