



TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

Giáo trình

KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH

Phần 1



NHÀ XUẤT BẢN THỐNG KÊ



TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

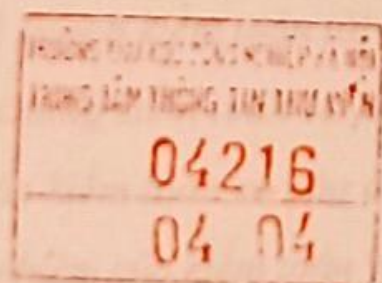
Chủ biên: PGS.TS. Nguyễn Thị Hồng Nga

TS. Đồng Trung Chính

Giáo trình

KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH

Phần 1



NHÀ XUẤT BẢN THỐNG KÊ - 2016

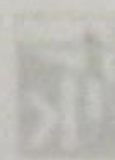
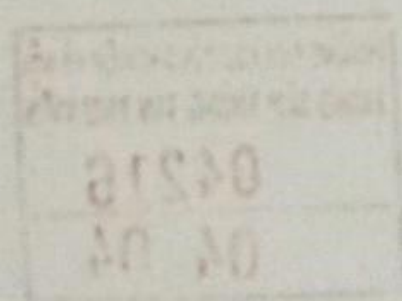
CÁC TÁC GIẢ



Thành viên tham gia biên soạn:

1. PGS. TS. Nguyễn Thị Hồng Nga
2. TS. Đồng Trung Chính
3. ThS. Phạm Thị Hồng Diệp
4. NCS. ThS. Hoàng Thị Thanh Huyền
5. ThS. Nguyễn Thị Quế

Phần 1



LỜI NÓI ĐẦU

Để góp phần đáp ứng yêu cầu tài liệu học tập và nghiên cứu, cung cấp kiến thức một cách toàn diện cho sinh viên chuyên ngành kiểm toán và kế toán, sau cuốn Lý thuyết kiểm toán, Bộ môn Kiểm toán - Khoa Kế toán Kiểm toán - Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội tiếp tục biên soạn cuốn giáo trình "**Kiểm toán tài chính - Phần I**". Cuốn giáo trình là công trình tập thể với sự tham gia của các giảng viên của Bộ môn Kiểm toán - Khoa Kế toán Kiểm toán, bao gồm: PGS. TS. Nguyễn Thị Hồng Nga - đồng chủ biên, biên soạn chương 5; TS. Đông Trung Chính - đồng chủ biên, biên soạn chương 2; ThS. Phạm Thị Hồng Diệp, biên soạn chương 3; NCS. ThS. Hoàng Thị Thanh Huyền, biên soạn chương 1; ThS. Nguyễn Thị Quế, biên soạn chương 4.

Trong cuốn giáo trình, chúng tôi thống nhất đồng nhất thuật ngữ "Kiểm toán tài chính" với "Kiểm toán Báo cáo tài chính".

Nội dung giáo trình bao gồm 5 chương:

Chương 1: Khái quát chung về kiểm toán tài chính

Chương 2: Lập kế hoạch kiểm toán tài chính

Chương 3: Bằng chứng kiểm toán và hồ sơ kiểm toán

Chương 4: Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính

Chương 5: Trách nhiệm của kiểm toán viên trong kiểm toán tài chính

Chúng tôi xin chân thành cảm ơn PGS. TS. Giang Thị Xuyên - Học viện Tài chính, TS. Đặng Ngọc Hùng, TS. Nguyễn Thị Lan Anh và tập thể giảng viên Bộ môn Kiểm toán - Khoa Kế toán Kiểm toán - Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội đã đóng góp ý kiến cho nhóm tác giả trong quá trình biên soạn giáo trình.

Chúng tôi rất mong nhận được ý kiến góp ý, phê bình của độc giả để cuốn giáo trình tiếp tục được hoàn thiện cho đợt tái bản lần sau.

CÁC TÁC GIẢ

MỤC LỤC

Lời nói đầu	3
Chương 1: KHÁI QUÁT CHUNG VỀ KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH	9
1.1. Khái niệm, mục tiêu kiểm toán tài chính	10
1.1.1. Khái niệm kiểm toán tài chính	10
1.1.2. Mục tiêu của kiểm toán tài chính	13
1.2. Nguyên tắc cơ bản về đạo đức nghề nghiệp đối với kiểm toán viên khi kiểm toán tài chính	14
1.3. Phương pháp kiểm toán sử dụng trong kiểm toán tài chính	16
1.4. Quy trình kiểm toán	18
1.4.1. Lập kế hoạch kiểm toán	19
1.4.2. Thực hiện kế hoạch kiểm toán	20
1.4.3. Kết thúc kiểm toán	22
1.5. Những hạn chế vốn có của kiểm toán tài chính	23
1.6. Kiểm soát chất lượng hoạt động kiểm toán tài chính	26
1.6.1. Hoạt động nội kiểm	26
1.6.2. Hoạt động ngoại kiểm	31
Tóm tắt chương	33
Câu hỏi ôn tập	33
Bài tập tình huống	33
Tài liệu tham khảo	35
Chương 2: LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH	36
2.1. Tiền kế hoạch	37
2.1.1. Khái niệm kế hoạch kiểm toán	37
2.1.2. Ý nghĩa của kế hoạch kiểm toán	38
2.1.3. Vai trò của kế hoạch kiểm toán	39
2.1.4. Mục tiêu của kế hoạch kiểm toán	40

2.2. Các thủ tục ban đầu của cuộc kiểm toán tài chính	40
2.2.1. Thực hiện các thủ tục đối với việc chấp nhận, duy trì quan hệ khách hàng và hợp đồng kiểm toán cụ thể	41
2.2.2. Đánh giá việc tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp	49
2.2.3. Hiểu về các điều khoản của hợp đồng kiểm toán	49
2.3. Chiến lược kiểm toán tổng thể	52
2.3.1. Xác định mức trọng yếu	53
2.3.2. Đánh giá rủi ro kiểm toán	60
2.3.3. Mối quan hệ giữa trọng yếu và rủi ro	63
2.4. Kế hoạch kiểm toán	64
2.4.1. Nội dung, lịch trình và phạm vi của các thủ tục đánh giá rủi ro	65
2.4.2. Nội dung, lịch trình và phạm vi của các thủ tục kiểm toán tiếp theo ở cấp độ cơ sở dẫn liệu	66
2.4.3. Các thủ tục kiểm toán bắt buộc khác	67
2.4.4. Chương trình kiểm toán	68
Tóm tắt chương	81
Câu hỏi ôn tập	81
Bài tập tình huống	82
Tài liệu tham khảo	83
Chương 3: BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN VÀ HỒ SƠ KIỂM TOÁN	
3.1. Các quyết định về bảng chứng kiểm toán	85
3.2. Tính chất của bảng chứng kiểm toán	87
3.2.1. Tính đầy đủ của bảng chứng kiểm toán	89
3.2.2. Tính thích hợp của bảng chứng kiểm toán	91
3.3. Phương pháp kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán tài chính	92
3.3.1. Kiểm tra	92
3.3.2. Quan sát	95

3.3.3. Xác nhận từ bên ngoài	96
3.3.4. Tính toán	97
3.3.5. Phòng vấn	98
3.3.6. Thực hiện thủ tục phân tích	100
3.4. Kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán áp dụng trong các giai đoạn của kiểm toán tài chính	101
3.4.1. Thu thập bằng chứng kiểm toán trong lập kế hoạch kiểm toán	101
3.4.2. Thu thập bằng chứng kiểm toán trong thực hiện kiểm toán	103
3.4.3. Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kết thúc kiểm toán	104
3.5. Tài liệu làm việc của kiểm toán viên và hồ sơ kiểm toán	106
3.5.1. Tài liệu làm việc của kiểm toán viên:	106
3.5.2. Hồ sơ kiểm toán	113
Tóm tắt chương	118
Câu hỏi ôn tập	118
Bài tập tình huống	119
Tài liệu tham khảo	121

Chương 4: BÁO CÁO KIỂM TOÁN VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

4.1. Khái niệm và vai trò của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính	122
4.1.1. Khái niệm báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính	123
4.1.2. Vai trò của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính	123
4.2. Các yếu tố cơ bản của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính	125
4.3. Các loại báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính	134
4.3.1. Ý kiến chấp nhận toàn phần	136
4.3.2. Ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần	137
4.4. Các sự kiện sau ngày ký báo cáo kiểm toán	145
4.4.1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày lập báo cáo kiểm toán	145

4.4.2. Những sự việc mà kiểm toán viên biết được sau ngày ký báo cáo kiểm toán nhưng trước ngày công bố báo cáo tài chính	147
4.4.3. Những sự việc mà kiểm toán viên biết được sau ngày công bố báo cáo tài chính	149
Tóm tắt chương	151
Câu hỏi ôn tập	151
Bài tập tình huống	152
Tài liệu tham khảo	154
Chương 5: TRÁCH NHIỆM CỦA KIỂM TOÁN VIÊN TRONG KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH	155
5.1. Trách nhiệm của kiểm toán viên liên quan đến gian lận trong quá trình kiểm toán tài chính	156
5.1.1. Trách nhiệm của kiểm toán viên với ngăn ngừa và phát hiện gian lận	156
5.1.2. Yêu cầu đối với kiểm toán viên về phát hiện gian lận, sai sót trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính	158
5.2. Trách nhiệm pháp lý của kiểm toán viên trong kiểm toán tài chính	167
5.2.1. Khái niệm trách nhiệm pháp lý	167
5.2.2. Cơ sở của trách nhiệm pháp lý	168
5.2.3. Các loại trách nhiệm pháp lý	171
5.3. Trách nhiệm pháp lý của kiểm toán viên trong kiểm toán tài chính	173
5.3.1. Trách nhiệm dân sự của kiểm toán viên	174
5.3.2. Trách nhiệm hình sự	182
Tóm tắt chương	187
Câu hỏi ôn tập	187
Bài tập tình huống	188
Tài liệu tham khảo	189