

# **ĐỀ CƯƠNG ÔN THI TỐT NGHIỆP**

## **HỌC PHẦN: KIỂM TOÁN**

### **CHƯƠNG I. TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN**

**Trong chương này sinh viên cần nắm được những nội dung sau:**

1. Bản chất và chức năng của kiểm toán
2. Khái niệm kiểm toán
3. Ý nghĩa và tác dụng của kiểm toán
4. Kiểm toán viên và hiệp hội kiểm toán viên
5. Tổ chức và hoạt động của các công ty kiểm toán
6. Đạo đức nghề nghiệp
7. Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam

#### **MỘT SỐ CÂU HỎI ÔN TẬP GỢI Ý:**

Câu 01: Trình bày bản chất của kiểm toán và ý nghĩa của nó trong nền kinh tế thị trường. Giải thích tại sao có nhận định kiểm toán là “quan toà công minh của quá khứ, người dẫn đường cho hiện tại và cố vấn sáng suốt cho tương lai”.

Câu 02: Trình bày bản chất và chức năng cơ bản của kiểm toán.

Câu 03: Các mô hình tổ chức bộ máy kiểm toán.

## **CHƯƠNG II. PHÂN LOẠI KIỂM TOÁN, MỘT SỐ KHÁI NIỆM VÀ QUY TRÌNH KIỂM TOÁN**

**Trong chương này sinh viên cần nắm được những nội dung sau:**

### **1. Phân loại kiểm toán**

- 1.1. Phân loại kiểm toán theo mục đích
- 1.2. Phân loại theo chủ thể kiểm toán (Theo hệ thống bộ máy tổ chức)

### **2. Các khái niệm kiểm toán**

- 2.1. Khái niệm sai phạm
  - a) Sai sót
  - b) Gian lận
- 2.2. Khái niệm trọng yếu
- 2.3. Khái niệm rủi ro kiểm toán
- 2.4. Mối quan hệ giữa trọng yếu và rủi ro

### **3. Khái quát quy trình kiểm toán**

- 3.1. Chuẩn bị kiểm toán và lập kế hoạch kiểm toán
- 3.2. Thực hiện kiểm toán
- 3.3. Kết thúc kiểm toán

### **MỘT SỐ CÂU HỎI ÔN TẬP GỢI Ý:**

Câu 01: So sánh các dạng sai phạm. Phân biệt khái niệm trọng yếu và rủi ro trong kiểm toán.

Câu 02: So sánh ba loại hình kiểm toán cơ bản: Kiểm toán Nhà nước, Kiểm toán độc lập và Kiểm toán nội bộ. Nêu những đặc điểm của các loại kiểm toán trên ở Việt Nam hiện nay?

Câu 03: So sánh các loại kiểm toán theo mục tiêu kiểm toán (Kiểm toán tài chính, Kiểm toán nghiệp vụ và Kiểm toán tuân thủ)

## **CHƯƠNG III. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ**

**Trong chương này sinh viên cần nắm được những nội dung sau:**

### **1. Khái niệm và bản chất hệ thống kiểm soát nội bộ**

### **2. Các nhân tố cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ**

2.1. Môi trường kiểm soát

2.2. Hệ thống kế toán

2.3. Các thủ tục kiểm soát

2.4. Kiểm toán nội bộ (nếu có)

### **3. Trình tự nghiên cứu và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ**

3.1 Mục đích nghiên cứu và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ

3.2. Phương thức tiếp cận

3.3. Trình tự nghiên cứu và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ

### **MỘT SỐ CÂU HỎI ÔN TẬP GỢI Ý:**

Câu 01: Vì lý do gì mà kiểm toán viên bên ngoài cần phải đạt được sự hiểu biết về hệ thống kiểm soát nội bộ của khách hàng?

Câu 02: Có hệ thống kiểm soát nội bộ nào có thể ngăn ngừa hay phát hiện mọi sai phạm có thể xảy ra không?

Câu 03: Anh (chị) hãy cho biết hệ thống kiểm soát nội bộ là gì?. Nêu các yếu tố cấu thành của hệ thống kiểm soát nội bộ.

Câu 04: Trình tự nghiên cứu hệ thống kiểm soát nội bộ.

## **CHƯƠNG IV. KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN**

**Trong chương này sinh viên cần nắm được những nội dung sau:**

### **1. Lập kế hoạch kiểm toán trong quy trình kiểm toán báo cáo tài chính**

1.1. Quy trình kiểm toán và vai trò của lập kế hoạch kiểm toán trong quy trình kiểm toán Báo cáo tài chính

1.2. Trình tự giai đoạn lập kế hoạch và thiết kế các phương pháp kiểm toán

## **2. Trình tự lập kế hoạch kiểm toán**

2.1. Chuẩn bị cho kế hoạch kiểm toán

2.2. Thu thập thông tin cơ sở

2.3. Thu thập thông tin về nghĩa vụ pháp lý của khách hàng

2.4. Thực hiện các thủ tục phân tích

2.5. Đánh giá tính trọng yếu và rủi ro

## **3. Kế hoạch kiểm toán chiến lược**

## **4. Kế hoạch kiểm toán tổng thể**

## **5. Chương trình kiểm toán**

5.1. Chương trình kiểm toán

5.2. Quy trình thiết kế chương trình kiểm toán

## **MỘT SỐ CÂU HỎI ÔN TẬP GỢI Ý:**

Câu 01: Tại sao kiểm toán viên phải lập kế hoạch kiểm toán? Hãy phân biệt kế hoạch kiểm toán chiến lược, kế hoạch tổng thể và chương trình kiểm toán.

Câu 02: Trình tự lập kế hoạch kiểm toán.

## **CHƯƠNG V. BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN**

**Trong chương này sinh viên cần nắm được những nội dung sau:**

### **1. Khái niệm và tính chất của bảng chứng kiểm toán**

1.1. Khái niệm

1.2. Tính chất

### **2 Phương pháp thu thập và đánh giá bằng chứng kiểm toán**

2.1. Kiểm tra vật chất (kiểm kê)

2.2. Xác nhận

2.3. Xác minh tài liệu

2.4. Quan sát

2.5. Phỏng vấn

2.6. Kỹ thuật tính toán (Kiểm tra tính chính xác về mặt kỹ thuật)

2.7. Phân tích

### **MỘT SỐ CÂU HỎI ÔN TẬP GỢI Ý:**

Câu 01: Hãy cho biết mục đích việc thu thập bằng chứng kiểm toán của kiểm toán viên? Các yêu cầu để thu thập bằng chứng kiểm toán một cách thuyết phục.

Câu 02: Bằng chứng kiểm toán là gì? Hãy phân biệt các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán.

## **CHƯƠNG VI. BÁO CÁO KIỂM TOÁN**

**Trong chương này sinh viên cần nắm được những nội dung sau:**

### **1. Khái quát chung về báo cáo kiểm toán**

1.1. Khái niệm Báo cáo kiểm toán

1.2. Vai trò, ý nghĩa của Báo cáo kiểm toán

### **2. Nội dung báo cáo kiểm toán**

### **3. Ý kiến của kiểm toán viên trình bày trên báo cáo kiểm toán**

3.1. Ý kiến chấp nhận toàn phần

3.2. Ý kiến chấp nhận từng phần

*a) Ý kiến chấp nhận có yếu tố tùy thuộc*

*b) Ý kiến chấp nhận có yếu tố ngoại trừ*

3.3. Ý kiến từ chối (hoặc ý kiến không thể đưa ra ý kiến)

3.4. Ý kiến không chấp nhận (ý kiến trái ngược)

### **MỘT SỐ CÂU HỎI ÔN TẬP GỢI Ý:**

Câu 01: Báo cáo kiểm toán là gì? Hãy nêu những thành phần cơ bản của Báo cáo kiểm toán.

Câu 02: Hãy nêu sự khác nhau giữa các Báo cáo kiểm toán có ý kiến kết luận khác nhau.

---