



GT.0000027017

ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN

TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH

PGS.TS. ĐỖ THỊ THÚY PHƯƠNG - ThS. NGUYỄN THỊ KIM ANH
(Đồng chủ biên)

GIÁO TRÌNH

KIỂM TOÁN NỘI BỘ

Sách tặng

NGUYỄN
ĐC LIÊU

1



NHÀ XUẤT BẢN ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN

ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH

PGS.TS. ĐỖ THỊ THÚY PHƯƠNG - ThS. NGUYỄN THỊ KIM ANH
(Đồng chủ biên)

GIÁO TRÌNH
KIỂM TOÁN NỘI BỘ

NHÀ XUẤT BẢN ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
NĂM 2016

ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH

PGS.TS. ĐỖ THỊ THÚY PHƯƠNG - ThS. NGUYỄN THỊ KIM ANH
(Đồng chủ biên)

GIÁO TRÌNH
KIỂM TOÁN NỘI BỘ

NHÀ XUẤT BẢN ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
NĂM 2016



MÃ SỐ: $\frac{02 - 106}{ĐHTN - 2016}$

LỜI NÓI ĐẦU

Hoạt động trong nền kinh tế thị trường với nhiều biến động như hiện nay, bất kỳ doanh nghiệp nào cũng phải đối mặt với nhiều rủi ro. Việc nhận biết và có những phản ứng kịp thời, hợp lý với các rủi ro ấy là điều kiện sống còn của doanh nghiệp. **Kiểm toán nội bộ** đóng vai trò như một công cụ kiểm soát quan trọng giúp cho doanh nghiệp có thể nhận biết và quản trị rủi ro một cách hiệu quả.

Trong chương trình đào tạo ngành Kế toán của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh, **Kiểm toán nội bộ** là một học phần bắt buộc. Hiện nay, tài liệu phục vụ cho việc giảng dạy và học tập môn học này còn thiếu, và chưa đồng bộ. Nhằm đáp ứng yêu cầu giảng dạy, nghiên cứu và học tập học phần này, tập thể Bộ môn Kiểm toán - Khoa Kế toán đã tổ chức biên soạn giáo trình **Kiểm toán nội bộ**.

Tham gia biên soạn giáo trình gồm có:

1. PGS.TS. Đỗ Thị Thúy Phương - Phó trưởng Khoa Kế toán - Chủ biên, biên soạn chương 1.
2. ThS. Phan Thái Hà - Bộ môn Kiểm toán, biên soạn chương 2.
3. ThS. Nguyễn Thị Tuân - Bộ môn Kiểm toán, biên soạn chương 3.
4. ThS. Nguyễn Thị Kim Anh - Bộ môn Kiểm toán - Đồng chủ biên, biên soạn chương 4.

MÃ SỐ: $\frac{02 - 106}{ĐHTN - 2016}$

LỜI NÓI ĐẦU

Hoạt động trong nền kinh tế thị trường với nhiều biến động như hiện nay, bất kỳ doanh nghiệp nào cũng phải đối mặt với nhiều rủi ro. Việc nhận biết và có những phản ứng kịp thời, hợp lý với các rủi ro ấy là điều kiện sống còn của doanh nghiệp. **Kiểm toán nội bộ** đóng vai trò như một công cụ kiểm soát quan trọng giúp cho doanh nghiệp có thể nhận biết và quản trị rủi ro một cách hiệu quả.

Trong chương trình đào tạo ngành Kế toán của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh, **Kiểm toán nội bộ** là một học phần bắt buộc. Hiện nay, tài liệu phục vụ cho việc giảng dạy và học tập môn học này còn thiếu, và chưa đồng bộ. Nhằm đáp ứng yêu cầu giảng dạy, nghiên cứu và học tập học phần này, tập thể Bộ môn Kiểm toán - Khoa Kế toán đã tổ chức biên soạn giáo trình **Kiểm toán nội bộ**.

Tham gia biên soạn giáo trình gồm có:

1. PGS.TS. Đỗ Thị Thúy Phương - Phó trưởng Khoa Kế toán - Chủ biên, biên soạn chương 1.
2. ThS. Phan Thái Hà - Bộ môn Kiểm toán, biên soạn chương 2.
3. ThS. Nguyễn Thị Tuân - Bộ môn Kiểm toán, biên soạn chương 3.
4. ThS. Nguyễn Thị Kim Anh - Bộ môn Kiểm toán - Đồng chủ biên, biên soạn chương 4.

5. ThS. Nguyễn Phương Thảo - Bộ môn Kiểm toán, biên soạn chương 5.

6. ThS. Dương Phương Thảo - Bộ môn Kiểm toán, biên soạn chương 6.

Giáo trình bao gồm 6 chương với những vấn đề cơ bản về kiểm toán nội bộ như: bản chất, chức năng, đối tượng của kiểm toán nội bộ; phạm vi, mục tiêu và phương pháp thực hiện kiểm toán nội bộ. Đồng thời, giáo trình cũng trang bị cho người học những kiến thức, hiểu biết về công tác tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ và kiểm toán viên nội bộ; quy trình thực hiện một cuộc kiểm toán nội bộ qua các giai đoạn chuẩn bị kiểm toán, thực hiện kiểm toán, kết thúc kiểm toán, theo dõi và đánh giá công tác kiểm toán cũng như một số chuyên đề kiểm toán chuyên sâu theo các lĩnh vực kiểm toán hoạt động, kiểm toán tuân thủ và kiểm toán báo cáo tài chính.

Đây thực sự là một tài liệu thiết thực, hữu ích không chỉ cho người học, người làm công tác giảng dạy và nghiên cứu môn khoa học này ở các trường Đại học khối ngành Kinh tế mà còn hữu ích cho người làm công tác thực tế trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán và kiểm soát.

Trong quá trình nghiên cứu, biên soạn, tập thể tác giả đã nhận được nhiều ý kiến đóng góp giá trị từ các nhà khoa học, các chuyên gia trong và ngoài nhà trường. Mặc dù, tập thể biên soạn đã rất cố gắng để giáo trình đảm bảo được tính khoa học, hệ thống, tuy nhiên khó tránh khỏi khiếm khuyết nhất định. Chúng tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các thầy cô giáo, các nhà khoa học và người học để giáo trình được hoàn thiện hơn trong những lần tái bản tiếp theo.

TẬP THỂ TÁC GIẢ