

# MỞ ĐẦU

## 1. Tính cấp thiết của đề tài

Kiểm toán nhà nước là cơ quan kiểm tra tài chính công của Nhà nước ta, là công cụ quản lý vĩ mô của nhà nước, có vai trò quan trọng trong việc thực hiện chức năng kiểm tra, kiểm soát việc chi tiêu Ngân sách, tăng cường việc sử dụng hợp lý, đúng mục đích, tiết kiệm và có hiệu quả các nguồn lực tài chính, tài nguyên công sản quốc gia tại các cơ quan Nhà nước, các đơn vị sự nghiệp, các đơn vị kinh tế có sử dụng NSNN.

Để thực hiện nhiệm vụ trên, sau khi tổng kết 5 năm xây dựng và phát triển của Kiểm toán nhà nước, dựa vào các đề tài khoa học đã được nghiệm thu, Kiểm toán nhà nước đã soạn thảo và ban hành các quy trình kiểm toán chuyên ngành mang tính quy phạm bắt buộc liên quan đến các nguyên tắc, chuẩn mực và công nghệ kiểm toán, trong đó có Quy trình kiểm toán DNNN- Là cơ sở pháp lý cho hoạt động kiểm toán DNNN, trợ giúp KTV nhà nước những điểm tựa tin cậy trong hoạt động kiểm toán.

Sau 3 năm áp dụng quy trình kiểm toán DNNN, quy trình đã phát huy tác dụng và đi vào thực tế hoạt động của các cuộc kiểm toán mà Kiểm toán DNNN thực hiện. Trong quá trình cải cách hệ thống kế toán Việt Nam, để kế toán Việt Nam dần hội nhập với kế toán quốc tế. Bộ Tài chính đã và đang ban hành các CMKT của Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam để áp dụng thống nhất trong cả nước. Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành và công bố bốn (04) CMKT Việt Nam (đợt 1) và Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành và công bố sáu (06) CMKT Việt Nam (đợt 2). Việc ban hành các CMKT đã có ảnh hưởng nhiều đến kiểm toán báo cáo tài chính DNNN, đòi hỏi cần phải bổ sung và hoàn thiện nội dung quy trình kiểm toán báo cáo tài chính DNNN của Kiểm toán Nhà nước cho phù hợp với CMKT Việt Nam. Xuất phát từ yêu cầu nói trên, đề tài "**Những ảnh hưởng của chuẩn mực kế toán**

**Việt Nam đến kiểm toán báo cáo tài chính Doanh nghiệp Nhà nước và yêu cầu hoàn thiện nội dung Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính Doanh nghiệp Nhà nước của Kiểm toán Nhà nước hiện nay "** nhằm đưa ra những giải pháp hoàn thiện và phát huy hiệu quả của quy trình trong hoạt động kiểm toán Báo cáo tài chính DNNN.

## **2. Mục tiêu nghiên cứu**

Trên cơ sở nghiên cứu lý luận và thực trạng CMKT Việt Nam, Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính của DNNN do Kiểm toán Nhà nước thực hiện, đề tài cần đạt được các mục tiêu sau:

- Xác định những ảnh hưởng của CMKT Việt Nam đến kiểm toán Báo cáo tài chính DNNN do Kiểm toán Nhà nước thực hiện.
- Đề xuất các giải pháp hoàn thiện nội dung của Quy trình Kiểm toán Báo cáo tài chính DNNN do Kiểm toán Nhà nước thực hiện.

## **3. Đối tượng nghiên cứu**

Nhằm đạt được các mục tiêu trên của đề tài, xác định đối tượng nghiên cứu gồm 2 nhóm vấn đề chính sau:

- Nghiên cứu CMKT Việt Nam để rút ra những nhân tố ảnh hưởng đến kiểm toán Báo cáo tài chính DNNN .
- Nghiên cứu nội dung quy trình kiểm toán Báo cáo tài chính DNNN của Kiểm toán Nhà nước và sự tác động của CMKT Việt Nam để đưa ra những yêu cầu và giải pháp nhằm hoàn thiện nó.

## **4. Phạm vi nghiên cứu**

Nghiên cứu về lý luận và thực tiễn của các CMKT Việt Nam (đã ban hành) ảnh hưởng đến nội dung kiểm toán báo cáo tài chính DNNN do KTNN thực hiện.

## **5. Phương pháp nghiên cứu**

Ngoài các phương pháp cơ bản chung trong nghiên cứu, đề tài chú trọng sử dụng các phương pháp: phương pháp hệ thống, phương pháp phân tích, tổng hợp và phương pháp so sánh.

## **6. Nội dung nghiên cứu**

Đề tài được kết cấu thành 2 chương (ngoài phần mở đầu và kết luận):

**Chương 1: Những vấn đề về lý luận và sự ảnh hưởng của Chuẩn mực kế toán Việt Nam đến kiểm toán báo cáo tài chính của doanh nghiệp Nhà nước do Kiểm toán Nhà nước thực hiện.**

**Chương 2: Những giải pháp để hoàn thiện nội dung của Quy trình Kiểm toán Báo cáo tài chính doanh nghiệp Nhà nước của Kiểm toán Nhà nước.**

## KẾT LUẬN

Hệ thống CMKT Việt Nam được ban hành làm cơ sở pháp lí quan trọng cho những người làm công tác kế toán, kiểm toán. CMKT đưa ra những nguyên tắc, phương pháp kế toán để lập BCTC hợp lí và có căn cứ khoa học, và như vậy người sử dụng thông tin kế toán tài chính có thể tin tưởng và đưa ra các quyết định phù hợp.

Kiểm toán BCTC nhằm xác định tính trung thực, hợp lý của BCTC và đánh giá có phù hợp với các nguyên tắc, CMKT được thừa nhận hay không. Như vậy, cả CMKT và kiểm toán BCTC đều nhằm tới mục tiêu đảm bảo và nâng cao tính trung thực, hợp lý của thông tin kế toán nói chung và BCTC nói riêng.

Để hoạt động kiểm toán BCTC DNNN có chất lượng và hiệu quả cần phải tiến hành theo trình tự tiến hành công việc của mỗi cuộc kiểm toán, trình tự đó phải được sắp xếp theo thứ tự phù hợp với diễn biến khách quan của hoạt động kiểm toán. Trong qua trình hoạt động của mình, Kiểm toán Nhà nước đã ban hành Quy trình kiểm toán BCTC DNNN, Quy trình đã phát huy tác dụng tích cực trong hoạt động kiểm toán của Kiểm toán DNNN. Tuy nhiên, do nhà nước ban hành Hệ thống CMKT Việt Nam đã ảnh hưởng tới nhiều nội dung của Quy trình Kiểm toán BCTC DNNN.

Đề tài đã tập trung nghiên cứu toàn diện và sâu sắc những ảnh hưởng của CMKT Việt Nam đến kiểm toán BCTC DNNN và nội dung qui trình kiểm toán BCTC DNNN, tập trung vào các điểm chính sau:

1. Phân tích, làm rõ các khái niệm về CMKT Việt Nam; kiểm toán BCTC DNNN và qui trình kiểm toán BCTC DNNN. Chỉ rõ mối quan hệ giữa CMKT Việt Nam; kiểm toán BCTC DNNN và qui trình kiểm toán BCTC DNNN. CMKT quốc tế – tiền đề của việc vận dụng xây dựng hệ thống CMKT Việt Nam.

2. Đề tài tập trung nghiên cứu những hạn chế của qui trình kiểm toán BCTC DNNN sau khi CMKT Việt Nam được ban hành; đưa ra những giải pháp để hoàn thiện nội dung của qui trình kiểm toán BCTC DNNN và nêu ra những điều kiện để hoàn thiện nội dung của qui trình kiểm toán BCTC DNNN.

3. Trên cơ sở đó kiến nghị với các cấp có thẩm quyền để hoàn thiện qui trình kiểm toán BCTC DNNN.

Tuy nhiên, với khả năng và trình độ có hạn; lần đầu tiên tham gia nghiên cứu đề tài khoa học. Hơn nữa, việc ban hành các CMKT Việt Nam chưa đầy đủ và chưa có hướng dẫn kế toán thực hiện các CMKT kịp thời nên phần nào có ảnh hưởng tới các nội dung nghiên cứu của đề tài. Tập thể tác giả mong nhận được sự đóng góp tham gia của Hội đồng khoa học Kiểm toán Nhà nước và những người có quan tâm đến hoạt động kiểm toán.

**Chủ nhiệm đề tài**

**CN. Nguyễn Minh Giang**