

MẪU ĐỀ CƯƠNG CHUYÊN ĐỀ THỰC TẬP CHUYÊN NGÀNH
DÀNH CHO SINH VIÊN CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN

**ĐỀ TÀI: KIỂM TOÁN CHU TRÌNH HUY ĐỘNG VÀ HOÀN TRẢ VỐN TRONG
QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH DO CÔNG TY KIỂM TOÁN
XYZ THỰC HIỆN**

MỤC LỤC

DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU VIẾT TẮT

DANH MỤC BẢNG BIỂU

DANH MỤC SƠ ĐỒ

LỜI MỞ ĐẦU

- Nêu lý do chọn đề tài
- Giới thiệu kết cấu đề tài

CHƯƠNG 1:

**ĐẶC ĐIỂM KIỂM TOÁN CHU TRÌNH HUY ĐỘNG VÀ HOÀN TRẢ VỐN
TRONG QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH DO CÔNG TY
KIỂM TOÁN XYZ THỰC HIỆN (2,0 điểm)**

1.1. Đặc điểm của chu trình huy động và hoàn trả vốn của khách hàng có ảnh hưởng đến kiểm toán báo cáo tài chính

1.1.1. Bản chất và chức năng cơ bản của chu trình huy động và hoàn trả vốn

1.1.2. Tổ chức kế toán chu trình huy động và hoàn trả vốn

Nêu các nội dung cơ bản về kế toán như: chứng từ, tài khoản, sổ sách kế toán liên quan đến chu trình huy động và hoàn trả vốn.

1.1.3. Một số sai phạm thường gặp đối với chu trình huy động và hoàn trả vốn

Nêu một số sai phạm thường xảy ra đối với chu trình huy động và hoàn trả vốn.

1.1.4. Kiểm soát nội bộ đối với chu trình huy động và hoàn trả vốn

Nêu các hoạt động, thủ tục kiểm soát nội bộ được thiết kế nhằm ngăn ngừa, phát hiện và sửa chữa các sai phạm có thể xảy ra đối với chu trình huy động và hoàn trả vốn.

1.2. Mục tiêu kiểm toán chu trình huy động và hoàn trả vốn trong kiểm toán báo cáo tài chính do Công ty Kiểm toán XYZ thực hiện

Nêu mục tiêu kiểm toán chung và các mục tiêu kiểm toán đặc thù được công ty kiểm toán xây dựng khi kiểm toán chu trình huy động và hoàn trả vốn

1.3. Kiểm toán chu trình huy động và hoàn trả vốn trong quy trình kiểm toán báo cáo tài chính do Công ty Kiểm toán XYZ thực hiện

Nêu các bước công việc được thực hiện trong quy trình kiểm toán báo cáo tài chính đối với chu trình huy động và hoàn trả vốn do Công ty kiểm toán thực hiện theo các giai đoạn.

1.3.1. Chuẩn bị kiểm toán

1.3.2. Thực hiện kiểm toán

1.3.3. Kết thúc kiểm toán

Lưu ý: Nội dung Chương 1 trình bày về hướng dẫn chung của Công ty Kiểm toán, chưa đi vào khách hàng cụ thể.

CHƯƠNG 2:
**THỰC TRẠNG KIỂM TOÁN CHU TRÌNH HUY ĐỘNG VÀ HOÀN TRẢ VỐN
TRONG QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH DO CÔNG TY
KIỂM TOÁN XYZ THỰC HIỆN TẠI KHÁCH HÀNG (5,0 điểm)**

Lấy ví dụ về kiểm toán chu trình huy động và hoàn trả vốn trong quy trình kiểm toán báo cáo tài chính tại 01 hoặc 02 khách hàng có đặc điểm khác nhau như: khách hàng mới, khách hàng thường xuyên; khách hàng hoạt động trong các lĩnh vực khác nhau... để trình bày các nội dung từ Mục 2.1. đến 2.3.

2.1. Chuẩn bị kiểm toán

Mô tả cụ thể các bước công việc trong giai đoạn này được Công ty kiểm toán tiến hành tại khách hàng (có kèm theo các giấy tờ làm việc để minh họa). Đặc biệt, cần giới thiệu được “Chương trình kiểm toán” đối với các khoản mục thuộc chu trình huy động và hoàn trả vốn tại khách hàng.

2.2. Thực hiện kiểm toán

Mô tả các thủ tục kiểm toán được kiểm toán viên thực hiện đối với các khoản mục thuộc chu trình (có kèm theo các giấy tờ làm việc để minh họa).

2.2.1. Thực hiện thử nghiệm kiểm soát

2.2.2. Thực hiện thủ tục phân tích

2.2.3. Thực hiện thủ tục kiểm tra chi tiết

2.3. Kết thúc kiểm toán

Sinh viên cần chỉ ra được kết quả kiểm toán phần hành và ảnh hưởng đến kết luận chung của cuộc kiểm toán.

Lưu ý: *Nếu sinh viên lựa chọn 02 khách hàng để minh họa quy trình kiểm toán phần hành thì cần có phần so sánh các nội dung trong quy trình kiểm toán tại 02 khách hàng, từ đó thấy được sự khác biệt về đặc thù của khách hàng có ảnh hưởng tới các nội dung công việc trong quy trình kiểm toán phần hành.*

CHƯƠNG 3.

**NHẬN XÉT VÀ CÁC ĐỀ XUẤT HOÀN THIỆN KIỂM TOÁN CHU TRÌNH
HUY ĐỘNG VÀ HOÀN TRẢ VỐN TRONG QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO
TÀI CHÍNH DO CÔNG TY KIỂM TOÁN XYZ THỰC HIỆN (2,0 điểm)**

3.1. Nhận xét về thực trạng kiểm toán chu trình huy động và hoàn trả vốn trong quy trình kiểm toán báo cáo tài chính do Công ty Kiểm toán XYZ thực hiện

3.1.1. Ưu điểm

3.1.2. Hạn chế và nguyên nhân

3.2. Đề xuất hoàn thiện kiểm toán chu trình huy động và hoàn trả vốn trong quy trình kiểm toán báo cáo tài chính do Công ty Kiểm toán XYZ thực hiện

Đưa ra các đề xuất hoàn thiện gắn với các hạn chế và nguyên nhân đã nhận định.

KẾT LUẬN

DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO

PHỤ LỤC (nếu có)

NHẬN XÉT CỦA ĐƠN VỊ THỰC TẬP

Chú ý:

- Điểm trình bày đúng quy định: 1 điểm;

- Điểm nội dung: 9 điểm;

- Thiếu 1 trong 3 chương, chuyên đề không đạt yêu cầu;

- Chuyên đề dưới 50 trang tiêu chuẩn (tính từ lời nói đầu đến kết luận) cũng không đạt yêu cầu;