

NGÂN HÀNG NHÀ NƯỚC VIỆT NAM      BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  
HỌC VIỆN NGÂN HÀNG



## **KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP**

**ĐỀ TÀI :**

**QUY TRÌNH KIỂM TOÁN CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ  
CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP TRONG  
KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH DO CÔNG TY  
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ  
AAFC THỰC HIỆN**

**Giảng viên hướng dẫn : TS. PHAN THỊ ANH ĐÀO**

**Họ và tên sinh viên : BÙI PHƯƠNG LIÊN**

**Lớp : KTDND – K15**

**Khoa : KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN**

**Hà Nội, tháng 5 năm 2016**

NGÂN HÀNG NHÀ NƯỚC VIỆT NAM      BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  
HỌC VIỆN NGÂN HÀNG



## **KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP**

**ĐỀ TÀI :**

**QUY TRÌNH KIỂM TOÁN CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ  
CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP TRONG  
KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH DO CÔNG TY  
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ  
AAFC THỰC HIỆN**

**Giảng viên hướng dẫn : TS. PHAN THỊ ANH ĐÀO**

**Họ và tên sinh viên : BÙI PHƯƠNG LIÊN**

**Lớp : KTDND – K15**

**Khoa : KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN**

**Hà Nội, tháng 5 năm 2016**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của tôi.

Các số liệu, kết quả nêu trong khóa luận là trung thực xuất phát từ tình hình thực tế của đơn vị thực tập.

Tác giả khóa luận

***Bùi Phương Liên***

**MỤC LỤC**

<b>LỜI MỞ ĐẦU</b> .....	1
<b>CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN CHUNG VỀ KIỂM TOÁN KHOẢN MỤC CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP TRONG KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH</b> .....	4
<b>1.1. Khái quát về khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b> .....	4
1.1.1. Khái niệm và đặc điểm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp.....	4
1.1.2. Kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp .....	6
1.1.3. Kiểm soát nội bộ đối với khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp .....	12
<b>1.2. Kiểm toán khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kiểm toán báo cáo tài chính</b> .....	13
1.2.1. Mục tiêu kiểm toán khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kiểm toán báo cáo tài chính .....	13
1.2.2. Căn cứ, tài liệu sử dụng.....	14
1.2.3. Những sai phạm thường gặp trong quá trình kiểm toán khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp.....	15
1.2.4. Quy trình kiểm toán khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kiểm toán báo cáo tài chính .....	16
<b>CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG KIỂM TOÁN KHOẢN MỤC CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP TRONG KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH DO CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ AAFC THỰC HIỆN</b> .....	27
<b>2.1. Khái quát chung về công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC</b> .....	27
2.1.1. Lịch sử hình thành và phát triển của công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC .....	27
2.1.2. Cơ cấu bộ máy tổ chức của công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC.....	28

2.1.3. Các loại hình dịch vụ do công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC cung cấp.....	29
2.1.4. Đặc điểm khách hàng của công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC.....	30
<b>2.2. Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính tại công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC .....</b>	<b>31</b>
2.2.1. Kế hoạch kiểm toán.....	31
2.2.2. Thực hiện kiểm toán.....	31
2.2.3. Tổng hợp, kết luận và lập báo cáo .....	32
<b>2.3. Quy trình kiểm toán khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kiểm toán báo cáo tài chính do công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC thực hiện .....</b>	<b>32</b>
2.3.1. Tìm hiểu chính sách kế toán.....	32
2.3.2. Thủ tục phân tích và đối chiếu số liệu tổng hợp .....	33
2.3.3. Thủ tục kiểm tra chi tiết .....	34
<b>2.4. Kiểm toán khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kiểm toán báo cáo tài chính do công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC thực hiện tại khách hàng ABC.....</b>	<b>36</b>
2.4.1. Lập kế hoạch kiểm toán .....	36
2.4.2. Thực hiện kiểm toán.....	41
2.4.3. Kết thúc kiểm toán .....	53
<b>2.5. Đánh giá về quy trình kiểm toán khoản mục chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kiểm toán báo cáo tài chính do công ty TNHH Kiểm toán và Định giá AAFC thực hiện .....</b>	<b>53</b>
2.5.1. Ưu điểm.....	53
2.5.2. Hạn chế và nguyên nhân .....	54
<b>CHƯƠNG 3: MỘT SỐ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUY TRÌNH KIỂM TOÁN KHOẢN MỤC CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP DO CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ AAFC THỰC HIỆN.....</b>	<b>58</b>