

# MỤC LỤC

## PHẦN A: PHÁP LUẬT VỀ KẾ TOÁN

<b>Chương 1: NHỮNG VẤN ĐỀ CHUNG VỀ KẾ TOÁN VÀ PHÁP LUẬT VỀ KẾ TOÁN .....</b>	<b>3</b>
1.1. KHÁI QUÁT VỀ KẾ TOÁN.....	3
1.1.1. Khái niệm về kế toán .....	3
1.1.2. Phân loại .....	4
1.1.3. Nhiệm vụ của kế toán .....	9
1.1.4. Yêu cầu của kế toán.....	12
1.2. PHÁP LUẬT VỀ KẾ TOÁN .....	15
1.2.1. Sự cần thiết phải điều chỉnh bằng pháp luật đối với hoạt động kế toán .....	15
1.2.2. Khái niệm và đối tượng điều chỉnh của pháp luật về kế toán .....	17
1.2.3. Nội dung của pháp luật về kế toán .....	19
1.2.4. Nguồn của pháp luật về kế toán .....	21
CÂU HỎI ÔN TẬP .....	27
<b>Chương 2: ĐỊA VỊ PHÁP LÝ CỦA CHỦ THỂ THAM GIA HOẠT ĐỘNG KẾ TOÁN.....</b>	<b>28</b>
2.1. ĐỊA VỊ PHÁP LÝ CỦA NGƯỜI LÀM KẾ TOÁN, KẾ TOÁN TRƯỞNG .....	28
2.1.1. Người làm kế toán (Nhân viên kế toán) .....	28
2.1.2. Kế toán trưởng .....	31
2.2. HOẠT ĐỘNG KINH DOANH DỊCH VỤ KẾ TOÁN .....	42
2.2.1.. Khái niệm kinh doanh dịch vụ kế toán.....	42
2.2.2. Chứng chỉ kế toán viên.....	42
2.2.3. Đăng ký hành nghề dịch vụ kế toán .....	44
2.2.4. Các trường hợp không được cung cấp dịch vụ kế toán.....	49

2.2.5. Trách nhiệm của kế toán viên hành nghề, doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ kế toán, hộ kinh doanh dịch vụ kế toán.....	49
<b>2.3. ĐƠN VỊ KẾ TOÁN (ĐƠN VỊ SỬ DỤNG KẾ TOÁN.....</b>	<b>51</b>
2.3.1. Khái niệm .....	51
2.3.2. Trách nhiệm của đơn vị kế toán.....	52
2.3.3. Bộ máy kế toán .....	52
<b>CÂU HỎI ÔN TẬP .....</b>	<b>57</b>
<b>CHƯƠNG 3: CHẾ ĐỘ PHÁP LÝ VỀ TÀI LIỆU KẾ TOÁN ...</b>	<b>58</b>
3.1. KHÁI NIỆM TÀI LIỆU KẾ TOÁN.....	58
3.2. CHẾ ĐỘ PHÁP LÝ CỦA CÁC TÀI LIỆU KẾ TOÁN CỤ THỂ .....	58
3.2.1. Chứng từ kế toán.....	58
3.2.2. Hóa đơn .....	61
3.2.3. Tài khoản kế toán và sổ kế toán.....	79
3.2.4. Báo cáo tài chính.....	82
3.3. LƯU TRỮ TÀI LIỆU KẾ TOÁN .....	86
3.3.1. Các tài liệu kế toán phải lưu trữ .....	87
3.3.2. Yêu cầu lưu trữ tài liệu kế toán .....	87
3.3.3. Thời hạn lưu trữ tài liệu kế toán.....	88
3.3.4. Lưu trữ tài liệu kế toán trên phương tiện điện tử.....	90
3.3.5. Tiêu hủy tài liệu kế toán .....	90
<b>CÂU HỎI ÔN TẬP.....</b>	<b>92</b>
<b>CHƯƠNG 4: QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC VỀ HOẠT ĐỘNG KẾ TOÁN .....</b>	<b>93</b>
4.1. NHỮNG VẤN ĐỀ CHUNG QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC VỀ HOẠT ĐỘNG KẾ TOÁN .....	93
4.1.1. Sự cần thiết phải quản lý nhà nước về hoạt động kế toán .....	93
4.1.2. Nội dung quản lý nhà nước về hoạt động kế toán .....	93
4.1.3. Cơ quan quản lý nhà nước về hoạt động kế toán.....	94

4.2. TỔ CHỨC NGHỀ NGHIỆP KẾ TOÁN – HỘI KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN VIỆT NAM (VAA) .....	94
4.2.1. Địa vị pháp lý của Hội Kế toán và Kiểm toán Việt Nam (VAA) .....	94
4.2.2. Nhiệm vụ, quyền hạn của Hội Kế toán và Kiểm toán Việt Nam (VAA).....	95
4.3. PHÁP LUẬT QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC VỀ HOẠT ĐỘNG KẾ TOÁN.....	95
4.3.1. Pháp luật về kiểm tra kế toán .....	95
4.3.2. Pháp luật về xử lý vi phạm trong lĩnh vực kế toán .....	98
CÂU HỎI ÔN TẬP .....	114

## **PHẦN B: PHÁP LUẬT VỀ KIỂM TOÁN**

<b>Chương 5: NHỮNG VẤN ĐỀ CHUNG VỀ KIỂM TOÁN VÀ LUẬT KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP .....</b>	<b>117</b>
5.1. KIỂM TOÁN.....	117
5.1.1. Lịch sử hình thành và khái niệm kiểm toán .....	117
5.1.2. Chức năng của kiểm toán .....	120
5.1.3. Phân loại kiểm toán .....	124
5.2. TỔNG QUAN VỀ PHÁP LUẬT KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP .....	130
5.2.1. Khái niệm và đối tượng điều chỉnh của pháp luật kiểm toán độc lập .....	130
5.2.2. Nội dung của pháp luật kiểm toán độc lập .....	131
5.2.3. Nguồn của pháp luật kiểm toán độc lập.....	131
CÂU HỎI ÔN TẬP .....	141
<b>Chương 6: ĐỊA VỊ PHÁP LÝ CỦA CHỦ THỂ THAM GIA HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN.....</b>	<b>142</b>
6.1. ĐỊA VỊ PHÁP LÝ CỦA KIỂM TOÁN VIÊN, KIỂM TOÁN VIÊN HÀNH NGHỀ .....	142
6.1.1. Địa vị pháp lý của kiểm toán viên .....	142
6.1.2. Kiểm toán viên hành nghề .....	147

6.1.3. Những hành vi nghiêm cấm đối với kiểm toán viên, kiểm toán viên hành nghề.....	151
<b>6.2. ĐỊA VỊ PHÁP LÝ CỦA TỔ CHỨC KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP .....</b>	<b>153</b>
6.2.1. Hình thức tổ chức của doanh nghiệp kiểm toán.....	153
6.2.2. Điều kiện thành lập và hoạt động của doanh nghiệp kiểm toán .....	155
6.2.3. Cơ quan cấp phép thành lập và hoạt động của doanh nghiệp kiểm toán.....	159
6.2.4. Quyền của doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài .....	160
6.2.5. Nghĩa vụ của doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài .....	161
6.2.6. Các lĩnh vực hoạt động của doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài.....	163
6.2.7. Các trường hợp doanh nghiệp kiểm toán, chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài không được thực hiện kiểm toán.....	165
<b>6.3. CHỦ THỂ SỬ DỤNG DỊCH VỤ KIỂM TOÁN – ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN.....</b>	<b>167</b>
6.3.1. Khái niệm .....	167
6.3.2. Doanh nghiệp, tổ chức bắt buộc phải kiểm toán.....	168
6.3.3. Quyền của đơn vị được kiểm toán.....	169
6.3.4. Nghĩa vụ của đơn vị được kiểm toán.....	170
6.3.5. Những hành vi bị cấm đối với đơn vị được kiểm toán.....	171
<b>CÂU HỎI ÔN TẬP .....</b>	<b>172</b>
<b>Chương 7: PHÁP LUẬT VỀ HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP .....</b>	<b>173</b>
<b>7.1. NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP .....</b>	<b>173</b>
7.1.1. Sự cần thiết của kiểm toán độc lập .....	173

7.1.2. Nguyên tắc hoạt động kiểm toán độc lập .....	173
7.1.3. Vai trò của kiểm toán độc lập .....	175
7.1.4. Quy trình kiểm toán .....	176
<b>7.2. GIÁ TRỊ PHÁP LÝ CỦA BÁO CÁO KIỂM TOÁN .....</b>	<b>178</b>
7.2.1. Khái niệm Báo cáo kiểm toán .....	178
7.2.2. Giá trị của báo cáo kiểm toán .....	178
<b>7.3. KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH CỦA ĐƠN VỊ CÓ LỢI ÍCH CÔNG CHỨNG .....</b>	<b>179</b>
7.3.1. Khái niệm Đơn vị có lợi ích công chúng .....	179
7.3.2. Trách nhiệm của đơn vị có lợi ích công chúng .....	180
7.3.3. Quy định về tính độc lập, khách quan đối với kiểm toán báo cáo tài chính .....	180
7.3.4. Điều kiện kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng .....	181
<b>CÂU HỎI ÔN TẬP .....</b>	<b>186</b>
<b>CHƯƠNG 8: QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC VỀ HOẠT ĐỘNG KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP .....</b>	<b>187</b>
<b>8.1. NHỮNG VẤN ĐỀ CHUNG QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC VỀ KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP .....</b>	<b>187</b>
8.1.1. Sự cần thiết phải quản lý nhà nước về kiểm toán độc lập .....	187
8.1.2. Nội dung quản lý nhà nước về kiểm toán .....	188
8.1.3. Cơ quan quản lý nhà nước về kiểm toán .....	190
8.1.4. Tổ chức nghề nghiệp về kiểm toán .....	191
<b>8.2. PHÁP LUẬT QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC VỀ KIỂM TOÁN .....</b>	<b>193</b>
8.2.1. Pháp luật về xử lý vi phạm trong lĩnh vực kiểm toán .....	193
8.2.2. Pháp luật về giải quyết tranh chấp trong kiểm toán độc lập .....	203
<b>CÂU HỎI ÔN TẬP .....</b>	<b>204</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>205</b>