

MỨC ĐỘ ĐẢM BẢO
Dự kiến từ kết quả thực hiện các thử nghiệm cơ bản

Hiệu lực của hệ thống KSNB	Rủi ro tiềm tàng	Có	Không
Có hiệu lực		1,5	0,5
Không có hiệu lực		3	1,5

Chú thích:

Kết quả xác định rủi ro tiềm tàng (Có/Không) được lấy từ Phụ lục số 01/HD-RRTY-SNCL- Thông tin về đơn vị và tình hình quản lý tài chính.

Kết quả đánh giá hiệu lực của hệ thống KSNB (Có hiệu lực/Không có hiệu lực) được lấy từ Phụ lục số 02/HD-RRTY-SNCL - Tìm hiểu, đánh giá hệ thống KSNB tại đơn vị.

THUYẾT MINH MÔ HÌNH ĐẢM BẢO¹

(1) Mô hình rủi ro kiểm toán:

Rủi ro kiểm toán = Rủi ro tiềm tàng x Rủi ro kiểm soát x Rủi ro phát hiện

(2) Mức độ đảm bảo của các thủ tục kiểm toán xác định đối với mỗi khoản mục, nhóm giao dịch, số dư tài khoản và các thuyết minh trên BCQT phụ thuộc các yếu tố sau:

- Mức độ đảm bảo thu thập được từ các thủ tục đánh giá rủi ro tiềm tàng (Đánh giá của KTVNN về rủi ro có sai sót).

- Mức độ đảm bảo thu thập được từ các thủ tục đánh giá rủi ro kiểm soát và thử nghiệm kiểm soát (Đánh giá của KTVNN về hiệu lực của hệ thống KSNB).

- Mức độ đảm bảo thu thập được từ kết quả thực hiện các thử nghiệm cơ bản.

Mối quan hệ này có thể biểu thị theo công thức:

¹ Nguồn tham khảo: Kiểm toán nhà nước - Dự án EU-PFMO, Cẩm nang kiểm toán tài chính và kiểm toán tuân thủ, NXB Chính trị quốc gia Sự thật, 2020

$$\begin{array}{ccccccc} & & \text{Mức độ đảm} & & \text{Mức độ đảm bảo thu} & & \text{Mức độ đảm bảo thu} \\ & & \text{bảo thu thập} & & \text{thập được từ các thủ} & & \text{thập được từ} \\ \text{Mức độ} & & & & & & \\ \text{đảm} & = & \text{được từ các thủ} & + & \text{tục đánh giá rủi ro} & + & \text{kết quả thực} \\ \text{bảo} & & \text{tục đánh giá rủi} & & \text{kiểm soát và thử} & & \text{hiện các thử} \\ & & \text{ro tiềm tàng} & & \text{nh nghiệm kiểm soát} & & \text{nh nghiệm cơ bản} \end{array}$$

Theo lý thuyết thống kê (là cơ sở cho phương pháp kiểm toán), với độ tin cậy (mức độ đảm bảo) 95%, tổng hợp các yếu tố đảm bảo từ ba nguồn đảm bảo là 3.

Tức là:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Mức độ đảm bảo} & & \text{Mức độ đảm bảo thu} & & \text{Mức độ đảm bảo thu} & & \\ \text{thu thập được từ} & & \text{thập được từ các thủ} & & \text{thập được từ kết quả} & & \\ \text{các thủ tục đánh} & + & \text{tục đánh giá rủi ro} & + & \text{thập được từ kết quả} & = & 3 \\ \text{giá rủi ro tiềm} & & \text{kiểm soát và thử} & & \text{thực hiện các thử} & & \\ \text{tàng} & & \text{nh nghiệm kiểm soát} & & \text{nh nghiệm cơ bản} & & \end{array}$$

Khi đó:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Mức độ đảm} & & & & \text{Mức độ đảm bảo} & & \text{Mức độ đảm bảo thu} \\ \text{bảo thu thập} & & & & \text{thu thập được từ} & & \text{thập được từ các thủ} \\ \text{được từ kết quả} & = & 3 & - & \text{các thủ tục đánh} & - & \text{tục đánh giá rủi ro} \\ \text{thực hiện các} & & & & \text{giá rủi ro tiềm} & & \text{kiểm soát và thử} \\ \text{thử nghiệm cơ} & & & & \text{tàng} & & \text{nh nghiệm kiểm soát} \\ \text{bản} & & & & & & \end{array}$$

(4) Các trường hợp xảy ra:

Trường hợp không có rủi ro đáng kể xác định		
Đảm bảo từ thử nghiệm kiểm soát và thử nghiệm cơ bản		
Mức độ đảm bảo thu thập được từ các thủ tục đánh giá rủi ro tiềm tàng	Mức độ đảm bảo thu thập được từ các thử nghiệm kiểm soát	Mức độ đảm bảo thu thập được từ kết quả thực hiện các thử nghiệm cơ bản
Trường hợp không có rủi ro đáng kể xác định		
Đảm bảo từ thử nghiệm cơ bản		
Mức độ đảm bảo thu thập được từ các thủ tục đánh giá rủi ro tiềm tàng	Mức độ đảm bảo thu thập được từ kết quả thực hiện các thử nghiệm cơ bản	

Trường hợp có rủi ro đáng kể xác định

Đảm bảo từ biện pháp kiểm soát và thử nghiệm cơ bản

Mức độ đảm bảo thu thập được từ các thử nghiệm kiểm soát

Mức độ đảm bảo thu thập được từ kết quả thực hiện các thử nghiệm cơ bản

Trường hợp có rủi ro đáng kể xác định

Đảm bảo chỉ bằng thử nghiệm cơ bản

Mức độ đảm bảo thu thập được từ kết quả thực hiện các thử nghiệm cơ bản