

---***---

**CÔNG TRÌNH DỰ THI
GIẢI THƯỞNG "SINH VIÊN
NGHIÊN CỨU KHOA HỌC"
NĂM 2001**

Tên công trình:

**TỔ CHỨC HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN
NHẪM NÂNG CAO HIỆU QUẢ KIỂM SOÁT NỘI BỘ
TRONG CÁC DOANH NGHIỆP TẠI VIỆT NAM**

THUỘC NHÓM NGÀNH KINH TẾ

MỤC LỤC

PHẦN 1- NHỮNG VẤN ĐỀ CHUNG VỀ HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ.....	3
I. CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN VÀ MỤC TIÊU CỦA KIỂM SOÁT NỘI BỘ.....	3
1. Các khái niệm cơ bản về kiểm soát nội bộ.....	3
1.1. Hệ thống kiểm soát nội bộ	3
1.2. Sự bảo đảm hợp lý.....	3
2. Mục tiêu của kiểm soát nội bộ	4
II. NGUYÊN TẮC VÀ HẠN CHẾ CỦA KIỂM SOÁT NỘI BỘ.....	5
1. Nguyên tắc của kiểm soát nội bộ	5
2. Hạn chế của kiểm soát nội bộ	6
III. CÁC BỘ PHẬN CẤU THÀNH HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ.....	6
1. Môi trường kiểm soát.....	6
2. Thủ tục kiểm soát.....	7
2.1. Phân chia trách nhiệm đầy đủ.....	8
2.2. Các thủ tục uỷ quyền đúng đắn.....	8
2.3. Chứng từ và sổ sách đầy đủ.....	8
2.4. Kiểm tra độc lập.....	9
2.5. Kiểm soát vật chất và thông tin.....	9
2.6. Đánh giá quá trình thực hiện.....	9
3. Hệ thống thông tin và truyền thông.....	9
PHẦN 2- HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN TRONG HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ.....	11
I. HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN.....	11
1. Khái quát về hệ thống thông tin kế toán.....	11
2. Nguyên tắc của hệ thống thông tin kế toán.....	12
3. Vai trò của hệ thống thông tin kế toán.....	12
4. Các chu trình kế toán.....	14
4.1. Chu trình tài chính.....	14
4.2. Chu trình chi phí.....	14
4.3. Chu trình doanh thu.....	15
4.4. Chu trình chuyển đổi.....	15
II. KIỂM SOÁT HỆ THỐNG THÔNG TIN TRONG ĐIỀU KIỆN ÁP DỤNG MÁY VI TÍNH.....	16
1. Các vấn đề chung về kiểm soát hệ thống.....	16
1.1. Phân loại kiểm soát theo đối tượng.....	16
1.2. Phân loại kiểm soát theo phạm vi.....	17
2. Kiểm soát toàn bộ.....	17
2.1. Yêu cầu tổ chức bộ phận tin học.....	17
2.2. Kiểm soát phần cứng máy tính.....	18
2.3. Kiểm soát quyền thâm nhập hệ thống.....	18
2.4. Các dữ liệu khác và kiểm soát các thủ tục thực hiện.....	19

3. Kiểm soát ứng dụng.....	19
3.1. Kiểm soát dữ liệu nhập.....	19
3.2. Kiểm soát xử lý.....	20
3.3. Kiểm soát kết quả.....	20
PHẦN 3- TỔ CHỨC HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN NHẪM NÂNG CAO HIỆU QUẢ KIỂM SOÁT NỘI BỘ.....	20
I. DỮ LIỆU ĐẦU VÀO THUỘC CHU TRÌNH CHI PHÍ.....	20
II. BÁO CÁO THUỘC CHU TRÌNH CHI PHÍ.....	23
1. Báo cáo kiểm soát.....	23
2. Báo cáo ghi chép.....	23
3. Báo cáo đặc biệt.....	24
3.1. Báo cáo hoá đơn chưa xử lý.....	24
3.2. Bảng phân tích nợ phải trả theo thời hạn.....	24
3.3. Báo cáo yêu cầu tiền.....	25
3.4. Báo cáo về người cung cấp.....	25
III. SỔ SÁCH THUỘC CHU TRÌNH CHI PHÍ.....	25
1. Ghi chép thủ công.....	25
2. Ghi chép bằng máy tính.....	26
IV. CÁC HÌNH THỨC XỬ LÝ NGHIỆP VỤ TRONG CHU TRÌNH CHI PHÍ.....	28
1. Xử lý thủ công.....	28
1.1. Thủ tục xử lý.....	28
1.2. Thủ tục kiểm soát.....	30
2. Xử lý bằng máy tính.....	32
2.1. Hệ thống mua hàng.....	32
2.2. Hệ thống nhận hàng.....	34
2.3. Hệ thống thanh toán.....	35
2.4. Xử lý hàng mua trả lại.....	36
2.5. Hệ thống chi tiền.....	36
V. KIỂM SOÁT NỘI BỘ ĐỐI VỚI CHU TRÌNH CHI PHÍ THÔNG QUA HỆ THỐNG KẾ TOÁN.....	38
1. Mục tiêu của kiểm soát.....	38
2. Kiểm soát toàn bộ.....	39
3. Kiểm soát ứng dụng.....	39
3.1. Kiểm soát dữ liệu nhập.....	39
3.2. Kiểm soát xử lý.....	40
3.3. Kiểm soát kết quả.....	40
4. Chương trình kiểm tra trong chu trình chi phí.....	41
VI. CÁC THỦ TỤC KIỂM SOÁT CƠ BẢN TRONG CÁC CHU TRÌNH KẾ TOÁN DOANH THU, CHUYỂN ĐỔI, TÀI CHÍNH.....	42
1. Chu trình doanh thu.....	42
1.1. Kiểm soát dữ liệu nhập.....	42
1.2. Kiểm soát xử lý.....	42
1.3. Kiểm soát kết quả.....	42
2. Chu trình chuyển đổi.....	43
3. Chu trình tài chính.....	45