

quy trình và mô tả nghiệp vụ chi tiết cho chương trình kiểm toán đánh giá rủi ro, được xây dựng trên nền tảng Python và PyQt6. Mỗi bước ứng với một tab trong giao diện ứng dụng, giúp triển khai chức năng theo thứ tự và cho phép lựa chọn khoản mục, gợi ý thủ tục kiểm toán cùng danh sách hồ sơ lưu.

---

### Tab 1: Tìm hiểu khách hàng và môi trường kinh doanh

#### Mục tiêu:

- Thu thập và hiển thị thông tin cơ bản về khách hàng, ngành nghề và môi trường kinh doanh của doanh nghiệp.

#### Chức năng chính:

- **Nhập liệu:** Cho phép người dùng nhập hoặc chọn thông tin mẫu về:
  - Tên doanh nghiệp (ví dụ: Công ty Cổ phần Kinh doanh thương mại Skyline).
  - Hoạt động chính (buôn bán thuốc, bán buôn dụng cụ y tế, vacxin, sinh phẩm y tế, v.v.).
  - Mục tiêu kiểm toán (ví dụ: nộp hồ sơ thầu, rà soát báo cáo phục vụ quyết toán thuế).
  - Yếu tố kinh tế vĩ mô (tỷ giá, lãi suất, lạm phát) và các yếu tố đặc thù riêng (nhà cung cấp, khách hàng nội địa, ...).
- **Hiển thị & Lưu trữ:** Hiển thị thông tin nhập vào dưới dạng form và lưu lại cấu hình cho các bước tiếp theo.

---

### Tab 2: Nhận xét về các khoản mục/chỉ tiêu tài chính cần quan tâm

#### Mục tiêu:

- Xác định và chọn lựa các khoản mục/chỉ tiêu tài chính quan trọng để tập trung phân tích.

#### Chức năng chính:

- **Danh sách khoản mục:** Hiển thị danh sách các khoản mục (ví dụ: doanh thu, giá vốn hàng bán, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, ...) dưới dạng checklist.
- **Nhận xét & Ghi chú:** Cho phép người dùng nhập nhận xét, ghi chú cho từng khoản mục đã chọn.
- **Tích hợp gợi ý:** Cung cấp các gợi ý dựa trên kinh nghiệm (ví dụ: "Chú ý biến động doanh thu so với năm trước") để hỗ trợ đánh giá sơ bộ.

---

### Tab 3: Đánh giá rủi ro ở cấp độ báo cáo tài chính

#### Mục tiêu:

- Đánh giá mức độ rủi ro của từng khoản mục trong báo cáo tài chính.

#### Chức năng chính:

- **Lựa chọn các rủi ro ở cấp độ BCTC:** Cho phép chọn theo danh sách:
  - DN làm đẹp báo cáo tài chính để nộp hồ sơ thầu. Tuy nhiên lợi nhuận sẽ được cân đối để giảm chi phí thuế
  - DN nhập khẩu, hay sai các lỗi cơ bản
  - DN thay kế toán
  - DN FDI muốn giảm LN
- **Chọn mức độ rủi ro:** Cho phép lựa chọn mức độ
  - rủi ro tiềm tàng (Thấp/Trung bình/Cao),
  - Rủi ro đáng kể? (Có/Không)
  - Đánh giá và phân loại rủi ro kiểm soát (Thấp/Trung bình/Cao),
  - Đánh giá và phân loại rủi ro có sai sót trọng yếu (Thấp/Trung bình/Cao),

- **Hiện thị bảng đánh giá:** Tạo bảng tổng hợp với các cột như STT, Mô tả rủi ro, Mức độ rủi ro tiềm tàng, Rủi ro đáng kể? Rủi ro kiểm soát, Rủi ro sai sót trọng yếu, và Kết quả đánh giá.
- 

#### **Tab 4: Tóm tắt rủi ro và biện pháp xử lý kiểm toán**

##### **Mục tiêu:**

- Tổng hợp các rủi ro đã đánh giá và gợi ý biện pháp xử lý cho từng khoản mục.

##### **Chức năng chính:**

- **Bảng đánh giá rủi ro cho khoản mục gắn với cơ sở dẫn liệu:** gồm các cột: STT      Rủi ro Cấp độ BCTC      Khoản mục BCTC      Mô tả tóm tắt rủi ro (như: rủi ro đáng kể,...) hoặc lý do khác để chứng minh cho đánh giá rủi ro      CSDL có liên quan Rủi ro tiềm tàng (H/M/L)(2)      Rủi ro kiểm soát (H/M/L)(2)      Rủi ro có sai sót trọng yếu (H/M/L)(2)      Đặc biệt quan trọng
  - Trong đó Rủi ro Cấp độ BCTC Hiện thị danh sách các khoản mục đã được đánh giá rủi ro từ Tab 3.
  - Khoản mục Khoản mục BCTC: Theo danh sách khoản mục đã dc chọn từ tab 2
  - Mô tả tóm tắt rủi ro (như: rủi ro đáng kể,...) hoặc lý do khác để chứng minh cho đánh giá rủi ro: Khi chọn rủi ro ở cấp độ BCTC và chọn khoản mục, sẽ tự nhảy mô tả tóm tắt rủi ro, người dùng chọn theo danh sách, có thể xóa hoặc thêm.
  - CSDL có liên quan: Danh sách cho phép chọn nhiều: Có thật, Đúng kỳ, Đánh giá, Phân loại, ....
  - Rủi ro tiềm tàng: cho từng khoản mục BCTC: chọn (H/M/L)
  - Rủi ro kiểm soát: cho từng khoản mục BCTC: chọn (H/M/L)
  - Rủi ro có sai sót trọng yếu : cho từng khoản mục BCTC: chọn (H/M/L)
- 

#### **Tab 5: Thiết kế thủ tục kiểm toán & thu thập bằng chứng kiểm toán**

##### **Mục tiêu:**

- Xây dựng quy trình kiểm toán cụ thể cho từng khoản mục rủi ro và thu thập bằng chứng kiểm toán cần thiết.

##### **Chức năng chính: đang phát triển**

---

#### **Tab 6: Kết luận**

##### **Mục tiêu:**

- Tổng hợp kết quả đánh giá rủi ro và đưa ra kết luận, đề xuất giải pháp kiểm toán tổng thể.

##### **Chức năng chính:**

- **Tổng hợp thông tin:** Hiện thị tóm tắt các thông tin đã nhập từ các tab trước.
  - **Nhập kết luận:** Cung cấp ô nhập liệu cho kết luận tổng quan về đánh giá rủi ro (ví dụ: “Tập trung vào chi phí bằng tiền mặt”).
  - **Đề xuất giải pháp:** Cho phép nhập đề xuất giải pháp kiểm toán hoặc biện pháp khắc phục.
  - **In ấn & Xuất báo cáo:** Hỗ trợ in hoặc xuất báo cáo tổng hợp ra file Excel/PDF.
-

## **Yêu cầu tích hợp chung**

- **Lưu và tải dữ liệu:**
  - Hỗ trợ lưu dữ liệu phiên làm việc, cấu hình cá nhân hoặc xuất file báo cáo.
  - Cho phép lưu cấu hình danh sách khoản mục, thủ tục kiểm toán và danh sách hồ sơ dưới dạng file cấu hình (JSON, Excel, ...).
- **Giao diện thân thiện:**
  - Sử dụng PyQt6 để xây dựng giao diện với 6 tab, bố cục rõ ràng, dễ điều hướng.
  - Cung cấp các nút “Lưu”, “Chỉnh sửa”, “Xóa”, “In ấn” để quản lý thông tin từng tab.
- **Tích hợp gợi ý thông minh:**
  - Mỗi tab sẽ có các mục gợi ý (được định nghĩa sẵn) dựa trên kinh nghiệm kiểm toán, cho phép người dùng lựa chọn nhanh và tùy chỉnh nếu cần.