

BỘ CÔNG THƯƠNG
TRƯỜNG ĐẠI HỌC SAO ĐỎ

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN
KIỂM TOÁN CĂN BẢN

Số tín chỉ: 02
Trình độ đào tạo: Đại học
Ngành đào tạo: Kế toán

Năm 2019

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

Trình độ đào tạo: Đại học

Ngành đào tạo: Kế toán

1. Tên học phần: Kiểm toán căn bản

2. Mã học phần: KIEMT 221

3. Số tín chỉ: 2 (2, 0)

4. Trình độ cho sinh viên: Năm thứ tư

5. Phân bổ thời gian

- Lên lớp: 30 tiết lý thuyết, 00 tiết thực hành.

- Tự học: 60 giờ.

6. Điều kiện tiên quyết: Nguyên lý kế toán

7. Giảng viên

STT	Học hàm, học vị, họ tên	Số điện thoại	Email
1	ThS. Vũ Thị Thanh Thủy	0986.591.468	vuthuykinhte@gmail.com
2	ThS. Nguyễn Thị Quỳnh	0977.567.238	quynhnguyen.neu@gmail.com
3	ThS. Vũ Thị Lý	0976.365.265	lyvu1985@gmail.com

8. Mô tả học phần

Trang bị cho sinh viên các kiến thức cơ bản về kiểm toán như: Khái niệm, đối tượng nghiên cứu của kiểm toán, phương pháp nghiên cứu, phân biệt được các tổ chức kiểm toán, cách thức kiểm toán và các loại gian lận và sai sót trong quá trình kiểm toán. Các phương pháp kiểm toán, quy trình kiểm toán và tổ chức công tác kiểm toán trong doanh nghiệp.

9. Mục tiêu học phần

9.1. Mục tiêu

Mục tiêu học phần thỏa mãn mục tiêu của chương trình đào tạo:

Mục tiêu	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Phân bổ mục tiêu học phần trong CTĐT
MT1	Kiến thức		
MT1.1	Hiểu được những nội dung cơ bản về bản chất và chức năng của kiểm toán, các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán, các phương pháp kiểm toán, quy	2	[1.2.1.2a]

Mục tiêu	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Phân bổ mục tiêu học phần trong CTĐT
	trình kiểm toán.		
MT1.2	Vận dụng hệ thống các chuẩn mực kiểm toán theo quy định hiện hành.	3	
MT2	Kỹ năng		
MT2.1	Có khả năng tư duy, suy luận logic, khoa học, xác định được các nội dung kiểm toán trong doanh nghiệp.	4	[1.2.2.1]
MT2.2	Có kỹ năng vận dụng các phương pháp, kỹ thuật kiểm toán để đánh giá về mức độ trung thực và hợp lý của số liệu trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp.	4	
MT3	Mức tự chủ và trách nhiệm		
MT3.1	Có năng lực làm việc độc lập, làm việc theo nhóm và chịu trách nhiệm trong công việc, tuân thủ đúng chuẩn mực kiểm toán hiện hành.	4	[1.2.3.1]
MT3.2	Có thái độ tích cực trong học tập và chịu trách nhiệm với các nhiệm vụ được phân công.	4	

9.2. Chuẩn đầu ra

Sự phù hợp của chuẩn đầu ra học phần với chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo:

CDR học phần	Mô tả	Thang đo Bloom	Phân bổ CDR học phần trong CTĐT
CDR1	Kiến thức		
CDR1.1	Trình bày và phân tích được: Nội dung tổng quan về kiểm toán: Khái niệm, chức năng của kiểm toán, mục đích và phạm vi của kiểm toán; quá trình phát sinh và phát triển của kiểm toán; phân loại kiểm toán theo các tiêu thức khác nhau.	3	[2.1.4]
CDR1.2	Nội dung các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán: Cơ sở dẫn liệu; hệ thống kiểm soát nội bộ; gian lận và sai sót; trọng yếu và rủi ro; bằng chứng kiểm toán.	3	
CDR1.3	Nội dung các phương pháp kiểm toán: Khái niệm và	3	

CDR học phần	Mô tả	Thang đo Bloom	Phân bố CDR học phần trong CTĐT
	đặc trưng của phương pháp kiểm toán cơ bản, nội dung phương pháp kiểm toán cơ bản; khái niệm và đặc trưng của phương pháp kiểm toán tuân thủ, thử nghiệm chi tiết kiểm soát; khái niệm lấy mẫu kiểm toán, quy trình lấy mẫu kiểm toán.		
CDR1.4	Nội dung quy trình kiểm toán: Lập kế hoạch kiểm toán; yêu cầu và nguyên tắc khi thực hiện kiểm toán, nội dung thực hiện kiểm toán; báo cáo kiểm toán, các sự kiện phát sinh sau ngày ký báo cáo kiểm toán.	4	
CDR1.5	Nội dung tổ chức công tác kiểm toán: Tiêu chuẩn kiểm toán viên, quyền hạn và trách nhiệm kiểm toán viên; tổ chức kiểm toán độc lập, tổ chức kiểm toán Nhà nước, tổ chức kiểm toán nội bộ.		
CDR2	Kỹ năng		
CDR2.1	<ul style="list-style-type: none"> - Phân biệt được các hành vi gian lận và sai sót trong kiểm toán tại doanh nghiệp. - Thực hiện xét đoán tính trọng yếu đối với các sai phạm của doanh nghiệp. - Phân tích và sử dụng bằng chứng kiểm toán trong doanh nghiệp. 	4	[2.2.7]
CDR2.2	<ul style="list-style-type: none"> - Vận dụng các kỹ thuật kiểm toán cơ bản và kiểm toán tuân thủ để thực hiện các cuộc kiểm toán tại doanh nghiệp. - Vận dụng các chuẩn mực kiểm toán để lập và phát hành báo cáo kiểm toán. 	5	
CDR3	Mức tự chủ và trách nhiệm		
CDR3.1	Có khả năng làm việc độc lập hoặc làm việc theo nhóm, chịu trách nhiệm cá nhân và trách nhiệm đối với nhóm trong điều kiện làm việc thay đổi.	4	[2.3.1]

10. Ma trận liên kết nội dung với chuẩn đầu ra học phần

Chương	Nội dung học phần	Chuẩn đầu ra của học phần							
		CĐR1					CĐR2		CĐR3
		CĐR 1.1	CĐR 1.2	CĐR 1.3	CĐR 1.4	CĐR 1.5	CĐR 2.1	CĐR 2.2	CĐR 3.1
1	Chương 1. Tổng quan về kiểm toán 1.1. Bản chất của kiểm toán 1.2. Quá trình phát sinh và phát triển của kiểm toán 1.3. Phân loại kiểm toán	X				X	X		X
2	Chương 2. Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán 2.1. Cơ sở dẫn liệu 2.2. Hệ thống kiểm soát nội bộ 2.3. Gian lận và sai sót 2.4. Trọng yếu và rủi ro 2.5. Bằng chứng kiểm toán		X			X	X	X	X
3	Chương 3. Phương pháp kiểm toán 3.1. Phương pháp kiểm toán cơ bản 3.2. Phương pháp kiểm toán tuân thủ 3.3. Lấy mẫu kiểm toán			X		X	X	X	X
4	Chương 4. Quy trình kiểm toán 4.1. Lập kế hoạch 4.2. Thực hiện kiểm toán 4.3. Hoàn thành kiểm toán				X		X	X	X
5	Chương 5. Tổ chức công tác kiểm toán 5.1. Kiểm toán viên 5.2. Nội dung tổ chức công tác kiểm toán					X	X	X	X

11. Đánh giá học phần

11.1. Kiểm tra và đánh giá trình độ

Chuẩn đầu ra	Mức độ thành thạo được đánh giá bởi
CĐR1	Bài tập áp dụng, điểm thường xuyên, thảo luận nhóm.
CĐR2	Bài tập áp dụng, kiểm tra giữa học phần, thi kết thúc học phần.
CĐR3	Bài tập áp dụng, điểm thường xuyên, thi kết thúc học phần.

11.2. Cách tính điểm học phần: Tính theo thang điểm 10 sau đó chuyển thành thang điểm chữ và thang điểm 4.

STT	Điểm thành phần	Quy định	Trọng số	Ghi chú
1	Điểm thường xuyên, đánh giá nhận thức, thái độ thảo luận, làm bài tập ở nhà, chuyên cần của sinh viên.	01 điểm	20%	Điểm trung bình các lần đánh giá
2	Kiểm tra giữa học phần	01 điểm	30%	
3	Thi kết thúc học phần	01 điểm	50%	

11.3. Phương pháp đánh giá

- Điểm thường xuyên, đánh giá nhận thức, thái độ thảo luận, chuyên cần của sinh viên thông qua tỉ lệ hiện diện của sinh viên trên lớp, ý thức tự học, ý thức tham gia xây dựng bài, thực hiện các nhiệm vụ về nhà...

- Kiểm tra giữa học phần được thực hiện sau khi sinh viên học được nửa chương trình, đánh giá theo hình thức trắc nghiệm:

- + Thời gian làm bài: 60 phút.
- + Sinh viên không sử dụng tài liệu.

- Thi kết thúc học phần theo hình thức trắc nghiệm:

- + Thời gian làm bài: 60 phút.
- + Sinh viên không sử dụng tài liệu.

12. Phương pháp dạy và học

Các phương pháp giảng dạy có thể áp dụng: Thuyết trình, đàm thoại, phương pháp giải quyết vấn đề, thảo luận nhóm, dạy học dựa trên vấn đề, phương pháp động não, tổ chức học theo nhóm.

Sinh viên lắng nghe, ghi chép, thảo luận, tranh luận và phản biện, làm bài tập cá nhân, theo nhóm, giải quyết các vấn đề, thảo luận theo nhóm. Trong quá trình học tập, sinh viên được khuyến khích đặt câu hỏi phản biện, trình bày quan điểm dưới nhiều hình thức khác nhau. Thực hiện đầy đủ các nhiệm vụ mà giảng viên giao cho.

13. Yêu cầu học phần

- Yêu cầu về nghiên cứu tài liệu: Đọc giáo trình trước khi đến lớp, đọc thêm các tài liệu liên quan về bảo hiểm, các Thông tư, Nghị định liên quan.

- Yêu cầu về thái độ học tập: Chuẩn bị đầy đủ tài liệu trước khi đến lớp. Thực hiện tốt nhiệm vụ được giảng viên phân công. Ghi chép và tích cực thảo luận, xây dựng bài trên lớp.

- Yêu cầu về thực hiện nhiệm vụ về nhà: Sinh viên thực hiện nghiêm túc các nội dung tự học ở nhà theo sự hướng dẫn của giảng viên, hoàn thành tất cả bài tập và nhiệm vụ giảng viên giao.

- Yêu cầu về chuyên cần: Sinh viên tham dự ít nhất 80% thời lượng học phần theo quy chế.

- Yêu cầu về kiểm tra giữa học phần và thi kết thúc học phần: Sinh viên thực hiện theo quy chế.

14. Tài liệu phục vụ học phần

*** Tài liệu bắt buộc:**

[1] - Đại học Sao Đỏ (2019), *Giáo trình kiểm toán căn bản*.

*** Tài liệu tham khảo:**

[2] - TS. Trần Mạnh Dũng, Ths. Lại Thị Thu Thủy (2013), *Giáo trình Lý thuyết kiểm toán*, NXB Đại học Kinh tế quốc dân.

[3] - Bộ môn kiểm toán, khoa kế toán - kiểm toán Trường đại học kinh tế TP.HCM (2011), *Bài tập kiểm toán*, NXB Lao động - xã hội.

15. Nội dung chi tiết học phần

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
1	<p>Chương 1. Tổng quan về kiểm toán</p> <p>Mục tiêu chương: Trình bày được bản chất của kiểm toán, phân biệt được các loại kiểm toán theo chức năng và theo chủ thể.</p> <p>Nội dung cụ thể:</p> <p>1.1. Bản chất của kiểm toán</p> <p>1.1.1. Khái niệm</p> <p>1.1.2. Chức năng kiểm toán</p> <p>1.1.3. Mục đích và phạm vi của kiểm toán</p> <p>1.1.3.1. Mục đích của kiểm toán</p> <p>1.1.3.2. Phạm vi của kiểm toán</p>	2	[1] [2] [3]	<p>Đọc tài liệu:</p> <p>[1]: Mục 1.1 - 1.1.3.2 trang (1 - 6).</p> <p>[2]: Mục 2.1 - 2.2 trang (31 - 38). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1.1 - 1.7) trang (23 - 25).</p> <p>[3]: Mục 1.1 - 1.2 trang (5-7).</p>
2	1.2. Quá trình phát sinh và phát triển của kiểm toán	2	[1] [2]	<p>Nghiên cứu tài liệu:</p> <p>[1]: Mục 1.2 - 1.3.3 trang</p>

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
	1.3. Phân loại kiểm toán 1.3.1. Phân loại kiểm toán theo chức năng kiểm toán 1.3.2. Phân loại kiểm toán theo chủ thể kiểm toán 1.3.3. Phân loại kiểm toán theo tiêu thức khác		[3]	(7 - 15). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1 - 17) trang (14 - 15). [2]: Mục 3.1 - 3.3 trang (51 - 63). [3]: Mục 1.2 - 1.3 trang (8 - 18). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1- 22) trang (48- 53).
3	Chương 2. Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán Mục tiêu chương: Phân biệt được các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán Nội dung cụ thể: 2.1. Cơ sở dẫn liệu 2.1.1. Cơ sở dẫn liệu và mục tiêu của kiểm toán 2.1.2. Khái niệm 2.2. Hệ thống kiểm soát nội bộ 2.2.1. Khái niệm và mục đích của hệ thống kiểm soát nội bộ 2.2.2. Cơ cấu hệ thống kiểm soát nội bộ 2.2.3. Ý nghĩa của việc nghiên cứu hệ thống kiểm soát nội bộ	2	[1] [2] [3]	Tra cứu tài liệu: [1]: Mục 2.1 - 2.2.3 trang (16 - 19). [3]: Mục 5.1 - 5.1.3 trang (179 - 190). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1- 14) trang (261- 263). [2]: Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1 - 10) trang (65 - 69).
4	2.3. Gian lận và sai sót 2.3.1. Khái niệm về gian lận và sai sót 2.3.2. Các nhân tố ảnh hưởng đến gian lận và sai sót 2.3.3. Trách nhiệm kiểm toán viên và công ty kiểm toán đối với gian lận, sai sót	2	[1] [2] [3]	Đọc tài liệu: [1]: Mục 2.3 - 2.3.3 trang (23 - 25). [2]: Mục 5.1 - 5.1.3 trang (92 - 95). [3]: Mục 4.1 - 4.1.4 trang (129 - 134). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1- 20) trang (122 - 127).

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
5	2.4. Trọng yếu và rủi ro 2.4.1. Khái niệm 2.4.1.1. Khái niệm 2.4.1.2. Xét đoán tính trọng yếu 2.4.2. Rủi ro 2.4.2.1. Các loại rủi ro 2.4.2.2. Mối quan hệ giữa các loại rủi ro trong kiểm toán	2	[1] [2] [3]	Nghiên tài liệu: [1]: Mục 2.4 - 2.4.2.2 trang (27-34). [2]: Mục 5.2 - 5.2.2 trang (96 -100). [3]: Mục 4.2 - 4.3 trang (143 - 153).
6	2.5. Bằng chứng kiểm toán 2.5.1. Khái niệm 2.5.2. Các loại bằng chứng kiểm toán 2.5.3. Yêu cầu của bằng chứng kiểm toán 2.5.4. Các phương pháp thu thập bằng chứng 2.5.5. Xét đoán và sử dụng bằng chứng kiểm toán Bài tập chương 2: Ma trận rủi ro.	2	[1] [2] [3]	Tra cứu tài liệu: [1]: Mục 2.5.1. - 2.5.5 trang (35 - 39). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1 - 37) trang (41- 45). [2]: Mục 5.3.3 - 5.3.4 trang (108 - 113). [3]: Mục 5.2 - 5.2.3 trang (200 - 220).
7	Chương 3. Phương pháp kiểm toán Mục tiêu chương: Trình bày được các phương pháp kiểm toán Nội dung cụ thể: 3.1. Phương pháp kiểm toán cơ bản 3.1.1. Khái niệm và đặc trưng của phương pháp 3.1.2. Nội dung phương pháp 3.1.2.1. Kỹ thuật phân tích đánh giá tổng quát 3.1.2.2. Phân tích tỷ suất khả năng thanh toán	2	[1] [2] [3]	Nghiên cứu tài liệu: [1]: Mục 3.1 - 3.1.2.2 trang (46 - 47). [2]: Mục 6.1 - 129 trang (125 - 131). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (6.1 - 6.16) trang (135 - 138). [3]: Mục 7.1.2 - 7.1.3 trang (268 - 287).
8	Kiểm tra giữa học phần	2	[1] [2] [3]	- Sinh viên làm đề cương và ôn tập các nội dung được giao. - Nghiên cứu tài liệu [1], [2], [3]. - Kiểm tra giữa học phần.

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
9	3.2. Phương pháp kiểm toán tuân thủ 3.2.1. Khái niệm và đặc trưng của phương pháp 3.2.2. Thử nghiệm chi tiết kiểm soát 3.3. Lấy mẫu kiểm toán 3.3.1. Khái niệm 3.3.2. Quy trình lấy mẫu kiểm toán	2	[1] [2] [3]	Tra cứu tài liệu: [1]: Mục 3.2 - 3.3.2 trang (54 - 59). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1- 26) trang (56- 58). [2] : Mục 7.1 - 7.2 trang (150 - 153). [3] Mục 7.2 - 7.2.2 trang (299 - 303).
10	Chương 4. Quy trình kiểm toán Mục tiêu chương: Làm rõ nội dung lập kế hoạch kiểm toán, thực hiện kiểm toán và kết thúc kiểm toán. Nội dung cụ thể: 4.1. Lập kế hoạch 4.2. Thực hiện kiểm toán 4.2.1. Yêu cầu và nguyên tắc khi thực hiện kiểm toán 4.2.2. Nội dung thực hiện kiểm toán 4.2.2.1. Kiểm tra hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ 4.2.2.2. Phân tích nội dung thông tin phục vụ việc lập báo cáo kiểm toán	2	[1] [2] [3]	Đọc tài liệu: [1]: Mục 4.1 - 4.2.2.2 trang 60 - 64. [2]: Mục 8.1 - 8.2 trang (189 - 195). [3]: Mục 6.1 - 6.3 trang (227 - 233).
11	4.3. Hoàn thành kiểm toán 4.3.1. Báo cáo kiểm toán 4.3.1.1. Các yếu tố cơ bản của một báo cáo kiểm toán 4.3.1.2. Các loại báo cáo kiểm toán Bài tập chương 4: Nhận dạng báo cáo kiểm toán.	2	[1] [2] [3]	Nghiên cứu tài liệu: [1]: Mục 4.3.1.1 – 4.3.1.2 trang (64 - 65). [2] : Mục 8.3 - 8.4 trang (198 - 200). [3] : Mục 3.1 - 3.2 trang (87 - 90). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1 - 21) trang (222 - 226).
12	4.3.2. Các sự kiện phát sinh sau ngày ký báo cáo kiểm toán 4.3.2.1. Các sự kiện phát sinh đến	2	[1] [3]	Đọc tài liệu: [1]: Mục 4.3.2.1 - 4.3.2.3 Trang (75-76). Trả lời câu

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
	ngày ký báo cáo kiểm toán 4.3.2.2. Các sự kiện phát sinh phát hiện sau ngày ký báo cáo kiểm toán nhưng trước ngày công bố báo cáo tài chính 4.3.2.3. Các sự kiện phát sinh sau ngày ký báo cáo kiểm toán			hỏi trắc nghiệm từ câu (1-87) trang (84 - 87) [3]: Mục 3.2.2 - 3.2.2.4 trang (109 - 120).
13	Chương 5. Tổ chức công tác kiểm toán Mục tiêu chương: Trình bày được các tiêu chuẩn kiểm toán viên, quyền hạn và trách nhiệm của kiểm toán viên và tổ chức công tác kiểm toán. Nội dung cụ thể: 5.1. Kiểm toán viên 5.1.1. Tiêu chuẩn kiểm toán viên 5.1.2. Quyền hạn và trách nhiệm kiểm toán viên 5.1.2.1. Quyền hạn kiểm toán viên 5.1.2.2. Trách nhiệm của kiểm toán viên 5.1.2.3. Nguyên tắc tổ chức công tác kiểm toán	2	[1] [2] [3]	Đọc tài liệu: [1]: Mục 5.1 trang 75 - 76. [2]: Mục 10.1 - 10.2 trang (242 - 250). [3]: Mục 1.7 - 1.8 trang (33 - 39).
14	5.2. Nội dung tổ chức công tác kiểm toán 5.2.1. Tổ chức kiểm toán độc lập 5.2.1.1. Kiểm toán viên 5.2.1.2. Hiệp hội kiểm toán 5.2.1.3. Tổ chức bộ máy kiểm toán độc lập	2	[1] [2] [3]	Đọc tài liệu: [1]: Mục 5.2 - 4.2.1.3 trang (90 - 101). [2]: Mục 9.3 - 9.5 trang (220 - 225). [3]: Mục 2.1 - 2.3 trang (55 - 73).
15	5.2.2. Tổ chức kiểm toán Nhà nước 5.2.2.1. Các hiệp hội kiểm toán viên 5.2.2.2. Tổ chức bộ máy kiểm toán Nhà nước 5.2.3. Tổ chức kiểm toán nội bộ 5.2.3.1. Kiểm toán viên	2	[1] [2] [3]	Đọc tài liệu: [1]: Mục 5.2.2 trang (93 - 100). Trả lời câu hỏi trắc nghiệm từ câu (1 - 5) trang (102). [2]: Mục 9.1 - 9.5 trang

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
	5.2.3.2. Các hiệp hội kiểm toán viên 5.2.3.3. Tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ			(213 – 231). [3] : Mục 2.3 – 2.4 trang (78 - 83).

Hải Dương, ngày 02 tháng 8 năm 2019

**KT. HIỆU TRƯỞNG
PHÓ HIỆU TRƯỞNG**

TRƯỞNG KHOA

TRƯỞNG BỘ MÔN



TS. Nguyễn Thị Kim Nguyên

Nguyễn Minh Tuấn

Đinh Thị Kim Thiết