

**BỘ CÔNG THƯƠNG
TRƯỜNG ĐẠI HỌC SAO ĐỎ

**ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN
KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Số tín chỉ: 3
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 báo cáo tài chính

2. Mã học phần: KIEMT 421

3. Số tín chỉ: 3 (3, 0)

4. Trình độ cho sinh viên: Năm thứ tư

5. Phân bổ thời gian

- Lên lớp: 45 tiết lý thuyết

- Tự học: 90 giờ

6. Điều kiện tiên quyết: Không

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 nội dung của học phần

Trang bị cho sinh viên các kiến thức cơ bản về nguyên tắc và quy trình kiểm toán báo cáo tài chính với từng khoản mục cụ thể: Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền, kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán, kiểm toán các khoản đầu tư dài hạn, kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự, kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành, kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả, kiểm toán các thông tin tài chính khác, lập được báo cáo kiểm toán và thư quản lý.

9. Mục tiêu và chuẩn đầu ra 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 của kiểm toán chu kỳ bán hàng và thanh toán,	2	[1.2.1.2a]

Mục tiêu	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Phân bổ mục tiêu học phần trong CTĐT
	kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán, kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn, kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự, kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành, kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả, kiểm toán các thông tin tài chính khác.		
MT1.2	Vận dụng các quy định, kiến thức cơ bản để hạch toán, ghi sổ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế. Đồng thời, có thể kiểm tra phát hiện các sai sót trong ghi sổ kế toán.	3	[1.2.1.2a]
MT2	Kỹ năng		
MT2.1	Có khả năng kiểm tra, phát hiện sai sót về công tác ghi sổ kế toán bán hàng, mua hàng và thanh toán, tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn, tiền lương và nhân sự, hàng tồn kho, chi phí và giá thành, huy động vốn và hoàn trả, và các thông tin tài chính khác.	4	[1.2.2.1]
MT2.2	Lập được báo cáo kiểm toán và thư quản lý.	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 kế toán.	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	[1.2.3.1]

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	Có kiến thức cơ bản về kiểm toán chu kỳ bán hàng và thanh toán, kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán,	3	[2.1.4]

CDR học phần	Mô tả	Thang đo Bloom	Phân bố CDR học phần trong CTĐT
	kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn, kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự, kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành, kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả, kiểm toán các thông tin tài chính khác.		
CDR1.2	Phân tích được những nội dung về tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính.	4	
CDR2	Kỹ năng		
CDR2.1	Có kỹ năng tính toán và kiểm tra được các số liệu dùng ghi sổ kế toán, chỉ ra những sai sót trong công tác ghi sổ kế toán.	3	[2.2.7]
CDR2.2	Có khả năng kiểm tra, giám sát được quy trình tổ chức công tác kế toán trong doanh nghiệp và các đơn vị, tổ chức kinh tế.	4	
CDR2.3	Có khả năng xác định sai sót và đưa ra phương thức sửa chữa sai sót trong kế toán.	4	
CDR2.4	Có khả năng tổ chức thực hiện lập được báo cáo kiểm toán và thư quản lý.	4	
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]
CDR3.2	Có năng lực hướng dẫn, giám sát người khác cùng thực hiện nhiệm vụ chuyên môn.	4	
CDR3.3	Tự định hướng, đưa ra kết luận và bảo vệ quan điểm cá nhân trong lĩnh vực kế toán.	4	

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

Chương	Nội dung học phần	Chuẩn đầu ra của học phần								
		CDR1		CDR2				CDR3		
		CDR 1.1	CDR 1.2	CDR 2.1	CDR 2.2	CDR 2.3	CDR 2.4	CDR 3.1	CDR 3.2	CDR 3.3
1	<p>Chuyên đề 1. Khái quát chung về kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.1. Khái quát chung về kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.2. Lập kế hoạch kiểm toán</p>	x		x	x			x	x	
2	<p>Chuyên đề 2. Kiểm toán các phần hành kế toán</p> <p>2.1. Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thanh toán</p> <p>2.2. Kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán</p> <p>2.3. Kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>2.4. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>2.5. Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành</p> <p>2.6. Kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả</p> <p>2.7. Kiểm toán các thông tin tài chính khác</p>	x		x	x	x	x	x	x	x
3	<p>Chuyên đề 3. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</p> <p>3.1. Các thủ tục chuẩn bị kiểm toán</p> <p>3.2. Tổng hợp kết quả kiểm toán và thảo luận với khách hàng</p> <p>3.3. Lập dự thảo báo cáo kiểm toán và thư quản lý</p> <p>3.4. Soát xét dự thảo báo cáo kiểm toán và hồ sơ kiểm toán</p>	x	x		x	x	x	x	x	x

Chương	Nội dung học phần	Chuẩn đầu ra của học phần								
		CDR1		CDR2				CDR3		
		CDR 1.1	CDR 1.2	CDR 2.1	CDR 2.2	CDR 2.3	CDR 2.4	CDR 3.1	CDR 3.2	CDR 3.3
	3.5. Thảo luận với khách hàng và phát hành báo cáo kiểm toán 3.6. Soạn thảo thư quản lý									

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 tự luận:

- + Thời gian làm bài: 90 phút.
- + Sinh viên không sử dụng tài liệu.

- Thi kết thúc học phần theo hình thức tự luận:

- + Thời gian làm bài: 90 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 báo cáo tài chính*.

- Tài liệu tham khảo:

[2] - GS.TS. Nguyễn Quang Quỳnh, PGS.TS. Ngô Trí Tuệ (2014), *Kiểm toán tài chính*, NXB Đại học Kinh tế quốc dân.

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

15. Nội dung chi tiết học phần

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
1	<p>Chuyên đề 1. Khái quát chung về kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>Mục tiêu chương: Trình bày được khái niệm, nội dung và các nguyên tắc cơ bản trong kiểm toán báo cáo tài chính. Phân tích được nội dung của lập kế hoạch kiểm toán. Lấy ví dụ về tìm hiểu khách hàng và đánh giá rủi ro.</p> <p>Nội dung cụ thể:</p> <p>1.1. Khái quát chung về kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.1.1. Khái niệm kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.1.2. Nội dung kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.1.3. Nguyên tắc cơ bản và quy trình kiểm toán báo cáo tài chính</p>	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu chương 1, (mục 1.1). [2]: Nghiên cứu mục 1.1 đến 1.3. [3]: Nghiên cứu tài liệu (mục 1.2, 1.3).

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
2	<p>1.2. Lập kế hoạch kiểm toán</p> <p>1.2.1. Tìm hiểu khách hàng và đánh giá rủi ro</p> <p>1.2.2. Xây dựng kế hoạch kiểm toán</p>	3	[1] [2] [3]	<p>Nghiên cứu tài liệu:</p> <p>[1]: Trả lời câu hỏi ôn tập chương 1 trang 13. (mục 1.2).</p> <p>[2]: Nghiên cứu tài liệu (mục 2.1, 2.2).</p> <p>[3] : Nghiên cứu mục 3.1.</p>
3	<p>Chuyên đề 2. Kiểm toán các phần hành kế toán</p> <p>Mục tiêu chương: Trình bày được mục tiêu, căn cứ, nội dung và tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ bán hàng và thanh toán, chu kỳ mua hàng và thanh toán, tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn, chu kỳ tiền lương và nhân sự, chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành. Phân tích được nội dung của kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả; kiểm toán các thông tin tài chính khác. Kiểm tra, phân tích được số liệu kế toán về bán hàng và thanh toán, mua hàng và thanh toán, tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn, tiền lương và nhân sự, hàng tồn kho, chi phí và giá thành, huy động vốn và hoàn trả, và các thông tin tài chính khác.</p> <p>Nội dung cụ thể:</p> <p>2.1. Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thanh toán</p> <p>2.1.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền</p> <p>2.1.2. Thực hiện kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền</p>	3	[1] [2] [3]	<p>[1]: Trả lời câu hỏi ôn tập chương 2 (mục 2.1).</p> <p>[2]: Nghiên cứu mục tiêu kiểm toán bán hàng và thu tiền (mục 3.1).</p> <p>[3]: Nghiên cứu chu kỳ kiểm toán bán hàng và thu tiền (mục 4.2).</p>
4	<p>2.1.3. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền</p> <p>2.2. Kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán</p> <p>2.2.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu</p>	3	[1] [2] [3]	<p>[1]: Nghiên cứu bảng tổng hợp kết quả kiểm toán (mục 2.2.1).</p> <p>[2]: Nghiên cứu các khoản phải thu khách</p>

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
	kỳ mua hàng và thanh toán			hàng (mục 3.3.4). [3]: Nghiên cứu tài liệu (mục 11.1.1, 11.1.3).
5	2.2.2. Thực hiện kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán 2.2.3. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu mục 2.2.2, 2.2.3). [2]: Nghiên cứu các thủ tục phân tích (mục 4.4). [3]: Nghiên cứu các bảng tổng hợp kết quả kiểm toán (mục 11.1.4, 11.1.5).
6	2.3. Kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn 2.3.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn 2.3.2. Thực hiện kiểm toán TSCĐ	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu mục tiêu và căn cứ kiểm toán (mục 2.3). [2]: Nghiên cứu tài liệu (mục 5.1, 5.3). [3]: Nghiên cứu các tài sản cố định trong doanh nghiệp (mục 12.1.1, 12.1.3).
7	2.3.3. Tổng hợp kết quả kiểm toán tài sản cố định và đầu tư dài hạn Kiểm tra giữa học phần	2KT; 1LT	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu mục tiêu và căn cứ kiểm toán (mục 2.3.3). Sinh viên làm đề cương và ôn tập các nội dung được giao. - Nghiên cứu tài liệu [1], [2], [3] chương 1 đến chương 5. - Sinh viên làm bài kiểm tra giữa học phần.
8	2.4. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự 2.4.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự 2.4.2. Thực hiện quá trình kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu mục tiêu và căn cứ kiểm toán (mục 2.4.1, 2.4.2) trang 56 đến trang 59. Trả lời câu hỏi ôn tập chương 2. [2]: Nghiên cứu mục tiêu kiểm toán (5.3, 5.4).

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
				[3]: Nghiên cứu tài liệu (mục 12.1.4, 12.1.6).
9	2.4.3. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ tiền lương - nhân sự 2.5. Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành 2.5.1. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu tài liệu (mục 2.4.3, 2.5.1). [2]: Nghiên cứu bảng tổng hợp kế toán chu kỳ tiền lương và nhân sự (mục 6.3.3, 6.4). [3]: Nghiên cứu tài liệu (mục 11.2).
10	2.5.2. Thực hiện quá trình kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí giá thành. 2.5.3. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu tài liệu (mục 2.5.2, 2.5.3). [2]: Mục 7.3 - 7.4. [3]: Mục 11.2.3.
11	2.6. Kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả 2.6.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả 2.6.2. Kiểm toán vay vốn	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ huy động vốn (mục 2.6.1, 2.6.2). [2]: Nghiên cứu các khoản vốn vay (mục 8.1, 8.2). [3]: Nghiên cứu tài liệu (mục 12.3.1, 12.3.2).
12	2.6.3. Kiểm toán vốn chủ sở hữu 2.6.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán 2.7 Kiểm toán các thông tin tài chính khác 2.7.1. Mục tiêu kiểm toán vốn bằng tiền	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu các khảo sát về vốn vay (mục 2.6.3, 2.6.4, 2.7.1). [2]: Nghiên cứu bảng tổng hợp kết quả kiểm toán (mục 1.3, 2.1, 2.3). [3]: Nghiên cứu tài liệu (mục 8.1, 8.4).
13	2.7.2. Kiểm toán tiền mặt 2.7.3. Kiểm toán tiền gửi ngân hàng 2.7.4. Kiểm toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp 2.7.5. Kiểm toán chi phí và thu nhập tài chính 2.7.6. Kiểm toán chi phí và thu nhập khác	3	[1] [2]	[1]: Nghiên cứu tài liệu (mục 2.7.2 – 2.7.6). [2]: Nghiên cứu các khoản chi phí (mục 9.2, 9.4, 9.5, 9.7).

TT	Nội dung giảng dạy	Lý thuyết	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của SV
14	<p>Chuyên đề 3. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</p> <p>Mục tiêu chương: Trình bày được nội dung của các thủ tục chuẩn bị kiểm toán, tổng hợp kết quả, lập dự thảo báo cáo kiểm toán và thư quản lý. Soạn thảo được thư quản lý.</p> <p>Nội dung cụ thể:</p> <p>3.1. Các thủ tục chuẩn bị kiểm toán</p> <p>3.2. Tổng hợp kết quả kiểm toán và thảo luận với khách hàng</p>	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu tài liệu (mục 3.1, 3.2). [2]: Nghiên cứu tài liệu (mục 10.1, 10.2). [3]: Nghiên cứu tài liệu (mục 13.1.5).
15	<p>3.3. Lập dự thảo báo cáo kiểm toán và thư quản lý</p> <p>3.4. Soát xét dự thảo báo cáo kiểm toán và hồ sơ kiểm toán</p> <p>3.5. Thảo luận với khách hàng và phát hành báo cáo kiểm toán</p> <p>3.6. Soạn thảo thư quản lý</p>	3	[1] [2] [3]	[1]: Nghiên cứu cách lập dự thảo BCTC (mục 3.3 - 3.6). [2]: Nghiên cứu soạn thảo thư quản lý (mục 10.3, 10.6). [3]: Nghiên cứu tài liệu (mục 13.2).

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