

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 2020

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: KETOAN 009
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: 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 kiểm toán như: Khái niệm, đối tượng nghiên cứu của kiểm toán, phương pháp nghiên cứu, 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 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 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 trình kiểm toán, tổ chức công tác kiểm toán.	2	[1.2.1.2a]
MT1.2	Vận dụng hệ thống các chuẩn mực kiểm toán theo quy định hiện hành.	3	

Mục tiêu	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Phân bổ mục tiêu học phần trong CTĐT
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	- Có kiến thức tổng quan về kiểm toán, phân loại kiểm toán theo các tiêu thức khác nhau. - Trình bày và phân tích được 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	[2.1.5]
CDR1.2	Có kiến thức cơ bản về các phương pháp kiểm toán: Phương pháp kiểm toán cơ bản; phương pháp kiểm toán tuân thủ; lấy mẫu kiểm toán.	3	
CDR1.3	Có khả năng thực hiện các bước trong quy trình kiểm toán: Chuẩn bị kiểm toán; thực hiện kiểm toán; kết thúc kiểm toán.	3	

CĐR học phần	Mô tả	Thang đo Bloom	Phân bố CĐR học phần trong CTĐT
CĐR1.4	Hiểu được các nội dung cơ bản về kiểm toán viên; Nội dung cơ bản của các tổ chức kiểm toán: Kiểm toán độc lập, kiểm toán Nhà nước, kiểm toán nội bộ.	4	
CĐR2	Kỹ năng		
CĐR2.1	<ul style="list-style-type: none"> - Phân loại được kiểm toán theo chủ thể và theo chức năng kiểm toán. - 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. - Xét đoán và sử dụng bằng chứng kiểm toán trong doanh nghiệp. 	4	[2.2.7]
CĐR2.2	<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. 	4	
CĐR3	Mức tự chủ và trách nhiệm		
CĐR3.1	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						
		CDR1				CDR2		CDR3
		CDR 1.1	CDR 1.2	CDR 1.3	CDR 1.4	CDR 2.1	CDR 2.2	CDR 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
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
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
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	Kiểm tra thường xuyên, kiểm tra thực hiện nhiệm vụ về nhà, kiểm tra giữa học phần.
CĐR2	Kết quả thảo luận trên lớp, thực hiện nhiệm vụ về nhà, kiểm tra giữa học phần, thi kết thúc học phần.
CĐR3	Kiểm tra thường xuyên, kết quả thực hiện nhiệm vụ của cá nhân, 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 kiểm tra thường xuyên; điểm đánh giá nhận thức và thái độ tham gia thảo luận; điểm đánh giá phần thực hành; điểm chuyên cần	01 điểm	20%	Điểm trung bình của các lần đánh giá
2	Điểm kiểm tra giữa học phần	01 điểm	30%	
3	Điểm thi kết thúc học phần	01 điểm	50%	

11.3. Phương pháp đánh giá

Học phần sử dụng phương pháp đánh giá điểm thành phần như sau:

- Kiểm tra thường xuyên; đánh giá nhận thức và thái độ tham gia thảo luận; đánh giá phần bài tập; chuyên cần: Vấn đáp, thực hành.

- Kiểm tra giữa học phần: Trắc nghiệm (01 bài kiểm tra, thời gian làm bài: 50 phút).

- Thi kết thúc học phần: Trắc nghiệm (01 bài thi, thời gian làm bài: 50 phút).

12. Yêu cầu học phần

Sinh viên thực hiện những yêu cầu sau:

- Tham gia tối thiểu 80% số tiết học trên lớp dưới sự hướng dẫn của giảng viên.

- Đọc và nghiên cứu tài liệu phục vụ học phần, hoàn thành các bài tập cá nhân và bài tập nhóm.

- Chủ động ôn tập theo đề cương ôn tập được giảng viên cung cấp.

- Tham gia kiểm tra giữa học phần, thi kết thúc học phần.

- Dụng cụ học tập: Máy tính, vở ghi, bút, thước kẻ, ...

13. Tài liệu phục vụ học phần

- Tài liệu bắt buộc:

[1] - Đại học Sao Đỏ (2019), *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. Hồ Chí Minh (2011), *Bài tập kiểm toán*, NXB Lao động - xã hội.

14. Nội dung chi tiết học phần và phương pháp dạy - học

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
1	Chương 1. Tổng quan về kiểm toán 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. Nội dung cụ thể: 1.1. Bản chất của kiểm toán 1.1.1. Khái niệm 1.1.2. Chức năng kiểm toán 1.1.3. Mục đích và phạm vi của kiểm toán 1.1.3.1. Mục đích của kiểm toán 1.1.3.2. Phạm vi của kiểm toán 1.2. Quá trình phát sinh và phát triển của kiểm toán 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	4 (4LT, 0TH)	Thuyết trình; Dạy học dựa trên vấn đề. - Giảng viên: + Giải thích khái niệm, đặc điểm. + Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề. + Giao nhiệm vụ cho sinh viên: Tìm hiểu về kiểm toán Việt Nam. - Sinh viên: + Đọc trước tài liệu: [1], [2], [3]: Chương 1. + Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề. + Tìm hiểu về kiểm toán Việt Nam.	CDR1.1, CDR 2.1, CDR 3.1.
2	Chương 2. Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán Mục tiêu chương: Phân biệt được các khái niệm cơ bản sử	8 (8LT, 0TH)	Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm. - Giảng viên:	CDR1.1, CDR 2.1, CDR 2.2, CDR 3.1.

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
	<p>dụng trong kiểm toán</p> <p>Nội dung cụ thể:</p> <p>2.1. Cơ sở dẫn liệu</p> <p>2.1.1. Cơ sở dẫn liệu và mục tiêu của kiểm toán</p> <p>2.1.2. Khái niệm</p> <p>2.2. Hệ thống kiểm soát nội bộ</p> <p>2.2.1. Khái niệm và mục đích của hệ thống kiểm soát nội bộ</p> <p>2.2.2. Cơ cấu hệ thống kiểm soát nội bộ</p> <p>2.2.3. Ý nghĩa của việc nghiên cứu hệ thống kiểm soát nội bộ</p> <p>2.3. Gian lận và sai sót</p> <p>2.3.1. Khái niệm về gian lận và sai sót</p> <p>2.3.2. Các nhân tố ảnh hưởng đến gian lận và sai sót</p> <p>2.3.3. Trách nhiệm kiểm toán viên và công ty kiểm toán đối với gian lận, sai sót</p> <p>2.4. Trọng yếu và rủi ro</p> <p>2.4.1. Trọng yếu</p> <p>2.4.1.1. Khái niệm</p> <p>2.4.1.2. Xét đoán tính trọng yếu</p> <p>2.4.2. Rủi ro</p> <p>2.4.2.1. Các loại rủi ro</p> <p>2.4.2.2. Mối quan hệ giữa các loại rủi ro trong kiểm toán</p> <p>2.5. Bằng chứng kiểm toán</p> <p>2.5.1. Khái niệm</p> <p>2.5.2. Các loại bằng chứng kiểm toán</p> <p>2.5.3. Yêu cầu của bằng chứng kiểm toán</p> <p>2.5.4. Các phương pháp thu thập bằng chứng</p> <p>2.5.5. Xét đoán và sử dụng bằng</p>		<p>+ Giải thích khái niệm</p> <p>+ Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề.</p> <p>+ Giao bài tập cho cá nhân, các nhóm.</p> <p>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 2; [2], [3]: Chương 3.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề.</p> <p>+ Làm bài tập cá nhân, bài tập theo nhóm.</p>	

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
	chứng kiểm toán			
3	<p>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 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 * Kiểm tra giữa học phần</p>	6 (5LT, 1KT)	<p>Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm - Giảng viên: + Giải thích khái niệm + Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề. - Sinh viên: + Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 3; [2], [3]: Chương 4. + Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề. + Sinh viên làm bài kiểm tra giữa học phần.</p>	CDR1.2, CDR 2.1, CDR 2.2, CDR 3.1.
4	<p>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</p>	6 (6LT, 0TH)	<p>Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm - Giảng viên: + Giải thích khái niệm. + Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề. + Giao bài tập cho cá nhân và các nhóm. - Sinh viên: + Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 4; [2], [3]: Chương 5.</p>	CDR1.3, CDR 2.1, CDR 2.2, CDR 3.1.

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
	<p>thông tin phục vụ việc lập báo cáo kiểm toán</p> <p>4.3. Hoàn thành kiểm toán</p> <p>4.3.1. Báo cáo kiểm toán</p> <p>4.3.1.1. Các yếu tố cơ bản của một báo cáo kiểm toán</p> <p>4.3.1.2. Các loại báo cáo kiểm toán</p> <p>4.3.2. Các sự kiện phát sinh sau ngày ký báo cáo kiểm toán</p> <p>4.3.2.1. Các sự kiện phát sinh đến ngày ký báo cáo kiểm toán</p> <p>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</p> <p>4.3.2.3. Các sự kiện phát sinh sau ngày ký báo cáo kiểm toán</p>		<p>+ Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề.</p> <p>+ Làm bài tập cá nhân, bài tập theo nhóm được phân công.</p>	
5	<p>CHƯƠNG 5. Tổ chức công tác kiểm toán</p> <p>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.</p> <p>Nội dung cụ thể:</p> <p>5.1. Kiểm toán viên</p> <p>5.1.1. Tiêu chuẩn kiểm toán viên</p> <p>5.1.2. Quyền hạn và trách nhiệm kiểm toán viên</p> <p>5.1.2.1. Quyền hạn kiểm toán viên</p> <p>5.1.2.2. Trách nhiệm của kiểm toán viên</p> <p>5.1.2.3. Nguyên tắc tổ chức công tác kiểm toán</p> <p>5.2. Nội dung tổ chức công tác kiểm toán</p> <p>5.2.1. Tổ chức kiểm toán độc lập</p> <p>5.2.2.1. Kiểm toán viên</p>	6 (6LT, 0TH)	<p>Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm.</p> <p>- Giảng viên:</p> <p>+ Giải thích khái niệm.</p> <p>+ Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề.</p> <p>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 5; [3]: Chương 6.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề.</p>	CDR1.4, CDR 2.1, CDR 2.2. CDR 3.1.

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
	5.2.1.2. Hiệp hội kiểm toán 5.2.1.3. Tổ chức bộ máy kiểm toán độc lập 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 5.2.3.2. Các hiệp hội kiểm toán viên 5.2.3.3. Tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ			

Hải Dương, ngày 24 tháng 09 năm 2020

**KT. HIỆU TRƯỞNG
PHÓ HIỆU TRƯỞNG**

TRƯỞNG KHOA

TRƯỞNG BỘ MÔN



TS. Nguyễn Thị Kim Nguyễn

Nguyễn Minh Tuấn

Đinh Thị Kim Thiết