

**BỘ CÔNG THƯƠNG  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC SAO ĐỎ  
\*\*\*\*\***

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

**Số tín chỉ: 03**

**Trình độ đào tạo: Đại học**

**Ngành: 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 báo cáo tài chính

**2. Mã học phần:** KETOAN 036

**3. Số tín chỉ:** 3 (3, 0)

**4. Trình độ cho sinh viên**

- Năm thứ tư - Trình độ đại học chính quy.
- Năm thứ hai - Trình độ đại học liên thông.

**5. Phân bổ thời gian:**

- Lên lớp: 45 tiết lý thuyết, 00 tiết thực hành
- 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. Nguyễn Thị Quỳnh	0977.567.238	Quynhnguyen.neu@gmail.com
2	ThS. Vũ Thị Lý	0976.365.265	Lyvu1985@gmail.com
3	ThS. Đinh Thị Kim Thiết	0389.037.289	Duongkhanh2010@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 của học phần**

**9.1. Mục tiêu**

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

<b>Mục tiêu</b>	<b>Mô tả</b>	<b>Mức độ theo thang đo Bloom</b>	<b>Phân bổ mục tiêu học phần trong CTĐT</b>
<b>MT1</b>	<b>Kiến thức</b>		
MT1.1	Hiểu được những nội dung cơ bản của kiểm toán chu kỳ bán hàng và thanh toán, 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.	2	[1.2.1.2a]
MT1.2	Vận dụng các quy định, kiến thức cơ bản để hạch toán 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]
<b>MT2</b>	<b>Kỹ năng</b>		
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	
<b>MT3</b>	<b>Mức tự chủ và trách nhiệm</b>		
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:

<b>CĐR học phần</b>	<b>Mô tả</b>	<b>Thang đo Bloom</b>	<b>Phân bố CĐR học phần trong CTĐT</b>
<b>CĐR1</b>	<b>Kiến thức</b>		
CĐR1.1	Trình bày được những nội dung cơ bản của kiểm toán chu kỳ bán hàng và thanh toán, 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.	3	[2.1.4]
CĐR1.2	Trình bày được những nội dung về tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính.	4	[2.1.4]
CĐR1.3	Kiểm tra, phân tích được số liệu 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.	3	
CĐR1.4	Lập được báo cáo kiểm toán và thư quản lý.	4	
CĐR1.5	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	[2.1.4]
<b>CĐR2</b>	<b>Kỹ năng</b>		
CĐR2.1	Tính toán được các số liệu dùng ghi sổ kế toán.	3	
CĐR2.2	Kiểm tra được số liệu kế toán, chỉ ra những sai sót trong công tác ghi sổ kế toán.	4	[2.2.7]
CĐR2.3	Đưa ra được phương thức sửa chữa sai sót trong kế toán.	5	
<b>CĐR3</b>	<b>Mức tự chủ và trách nhiệm</b>		
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]
CĐR3.2	Có năng lực hướng dẫn, giám sát người khác cùng thực hiện nhiệm vụ chuyên môn.	5	[2.3.1]
CĐR3.3	Tự định hướng, đưa ra kết luận và bảo vệ quan điểm cá nhân trong lĩnh vực kế toán.	5	[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 1.5	CDR 2.1	CDR 2.2	CDR 2.3	CDR 3.1	CDR 3.2	CDR 3.3
1	<b>Chuyên đề 1. Khái quát chung về về kiểm toán báo cáo tài chính</b> 1.1. Khái quát chung về kiểm toán báo cáo tài chính 1.2. Lập kế hoạch kiểm toán	x	x	x		x	x	x		x	x	
2	<b>Chuyên đề 2. Kiểm toán các phần hành kế toán</b> 2.1. Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thanh toán 2.2. Kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán 2.3. Kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn 2.4. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự 2.5. Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành 2.6. Kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả 2.7. Kiểm toán các thông tin tài chính khác	x	x	x			x	x		x	x	
3	<b>Chuyên đề 3. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</b> 3.1. Các thủ tục chuẩn bị kiểm toán 3.2. Tổng hợp kết quả kiểm toán và thảo luận với khách hàng 3.3. Lập dự thảo báo cáo kiểm toán và thư quản lý 3.4. Soát xét dự thảo báo cáo kiểm toán và hồ sơ kiểm toán	x	x	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 1.3	CDR 1.4	CDR 1.5	CDR 2.1	CDR 2.2	CDR 2.3	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
CDR1	Bài tập áp dụng, điểm thường xuyên, thảo luận nhóm.
CDR2	Bài tập áp dụng, kiểm tra giữa học phần, thi kết thúc học phần.
CDR3	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, chuyên cần của sinh viên, ...	01 điểm	20%	Điểm trung bình của các lần đánh giá
2	Kiểm tra giữa học phần	01 bài	30%	
3	Thi kết thúc học phần	01 bài	50%	

### 11.3. Phương pháp đánh giá

- Điểm thường xuyên, đánh giá nhận thức, thái độ thảo luận, chuyên cần của sinh viên, ... được đánh giá thông qua ý thức học tập, tỉ lệ hiện diện của sinh viên trên lớp, tinh thần tác phong xây dựng bài, thái độ thảo luận, hoạt động nhóm và tinh thần thực hiện nhiệm vụ tự học.

- 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. 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 học tập:

- **Tài liệu bắt buộc**

[1]. Trường Đại học Sao Đỏ (2019), *Kiểm toán báo cáo tài chính*.

**- Tài liệu tham khảo**

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

[3]. TS. Trần Mạnh Dũng, Ths. Lại Thị Thu Thủy (2013), *Kiểm toán căn bản, Câu Hỏi và Bài Tập Trắc Nghiệm*, NXB Đại học Kinh tế quốc dân.

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

STT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
1	<p><b>Chuyên đề 1. Khái quát chung về về kiểm toán báo cáo tài chính</b></p> <p><b>Mục tiêu chương:</b> 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><b>Nội dung cụ thể:</b></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> <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>	06 (6LT, 0TH)	<p><b>Thuyết trình; Dạy học dựa trên vấn đề; Tổ chức học theo nhóm</b></p> <p><b>- Giảng viên:</b></p> <p>+ Giải thích các khái niệm, định nghĩa.</p> <p>+ Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề.</p> <p>+ Giao bài tập cho cá nhân, các nhóm.</p> <p><b>- Sinh viên:</b></p> <p>+ Đọc trước tài liệu:</p> <p>[1]: Chương 1;</p> <p>[2]: Chương 1.</p> <p>[3]: Chương 1; 2 ; 4</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề.</p>	CDR1.1, CDR1.2, CDR1.3, CDR1.5, CDR2.1, CDR2.2, CDR3.1, CDR3.2.
2	<p><b>Chuyên đề 2. Kiểm toán các phần hành kế toán</b></p> <p><b>Mục tiêu chương:</b> 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</p>	33 (31LT, 2KT 0TH)	<p><b>Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm</b></p> <p><b>- Giảng viên:</b></p> <p>+ Giải thích các khái niệm.</p> <p>+ Nêu vấn đề cần giải quyết.</p>	CDR1.1, CDR1.2, CDR1.3, CDR2.1, CDR1.2, CDR3.1, CDR3.2.



STT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
	<p>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><b>Nội dung cụ thể:</b></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> <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 kỳ mua hàng và thanh toán</p> <p>2.2.2. Thực hiện kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán</p> <p>2.2.3. Tổng hợp kết quả 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>2.3.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>2.3.2. Thực hiện kiểm toán TSCĐ</p> <p>2.3.3. Tổng hợp kết quả kiểm toán tài sản cố định và đầu tư dài hạn</p> <p>2.4. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p>		<p>+ Giao bài tập cho cá nhân, các nhóm.</p> <p><b>- Sinh viên:</b></p> <p>+ Đọc trước tài liệu:</p> <p>[1]: Chương 2;</p> <p>[2]: Chương 2;</p> <p>[3]: Chương 3.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề.</p> <p>+ Làm bài tập cá nhân, theo nhóm trong [1]: Chương 2, Bài 2.1- 2.4.</p> <p>+ Làm bài kiểm tra giữa học phần.</p>	

STT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
	<p>2.4.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>2.4.2. Thực hiện quá trình kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>2.4.3. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ tiền lương- nhân sự</p> <p>2.5. Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành</p> <p>2.5.1. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí và giá thành</p> <p>2.5.2. Thực hiện quá trình kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho, chi phí giá thành.</p> <p>2.5.3. Tổng hợp kết quả 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>2.6.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ huy động vốn và hoàn trả</p> <p>2.6.2. Kiểm toán vay vốn</p> <p>2.6.3. Kiểm toán vốn chủ sở hữu</p> <p>2.6.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán</p> <p>2.7 Kiểm toán các thông tin tài chính khác</p> <p>2.7.1. Mục tiêu kiểm toán vốn bằng tiền</p> <p>2.7.2. Kiểm toán tiền mặt</p> <p>2.7.3. Kiểm toán tiền gửi ngân hàng</p> <p>2.7.4. Kiểm toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp</p> <p>2.7.5. Kiểm toán chi phí và thu nhập tài chính</p> <p>2.7.6. Kiểm toán chi phí và thu nhập khác</p> <p>Kiểm tra giữa học phần</p>			

STT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
3	<p><b>Chuyên đề 3. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</b></p> <p><b>Mục tiêu chương:</b> 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><b>Nội dung cụ thể:</b></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> <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>	6 (6LT, 0TH)	<p><b>Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm</b></p> <p><b>- Giảng viên:</b></p> <p>+ Giải thích các khái niệm.</p> <p>+ Đưa nội dung tranh luận.</p> <p>+ Giao bài tập cho các nhóm.</p> <p><b>- Sinh viên:</b></p> <p>+ Đọc trước tài liệu:</p> <p>[1]: Chương 3;</p> <p>[3]: Chương 3.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép, tranh luận và phản biện.</p> <p>+ Làm bài tập theo nhóm trong [1]: Chương 3, Bài 3.1-3.3.</p>	CDR1.1, CDR1.2, CDR1.3, CDR1.4, CDR2.1, CDR2.2, CDR2.3, CDR3.1, CDR3.2, CDR3.2.

Hải Dương, ngày 24 tháng 9 năm 2020

KT. HIỆU TRƯỞNG  
PHÓ HIỆU TRƯỞNG

TRƯỞNG KHOA

TRƯỞNG BỘ MÔN



TS. Nguyễn Thị Kim Nguyên

Nguyễn Minh Tuấn

Đinh Thị Kim Thiết