

**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 2022

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 ba
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

Học phần Kiểm toán căn bản cung cấp cho sinh viên những kiến thức tổng quan về kiểm toán; các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán; phương pháp kiểm toán và kỹ thuật chọn mẫu kiểm toán; quy trình kiểm toán và báo cáo kiểm toán; tổ chức công tác kiểm toán.

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	Có kiến thức cơ bản về khái niệm và chức năng của kiểm toán, các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán.	2	[1.2.1.2a]
MT1.2	Hiểu được các phương pháp kiểm toán, quy trình kiểm toán, tổ chức công tác kiểm toán.	2	

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.	3	[1.2.2.2]
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.	3	
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.	3	[1.2.3.1]
MT3.2	Có khả năng lập kế hoạch, điều phối, quản lý các nguồn lực, đánh giá, lập báo cáo kiểm toán.	3	

9.2. Chuẩn đầu ra

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

CĐR học phần	Mô tả	Thang đo Bloom	Phân bổ CĐR học phần trong CTĐT
CĐR1	Kiến thức		
CĐR1.1	Có kiến thức tổng quan về kiểm toán, phân loại kiểm toán theo các tiêu thức khác nhau.	2	[2.1.4]
CĐR1.2	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.	2	
CĐR1.3	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.	2	
CĐR1.4	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
CĐR1.5	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.	3	
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. 	3	[2.2.3]
CĐR2.2	- Vận dụng các kỹ thuật kiểm toán cơ bản và kiểm toán tuân thủ để thực hiện các cuộc kiểm toán tại doanh nghiệp.	3	
CĐR2.3	Vận dụng các chuẩn mực kiểm toán để lập và phát hành báo cáo kiểm toán.	3	
CĐR3	Mức tự chủ và trách nhiệm		
CĐR3.1	Phát triển được khả năng tự học, tự nghiên cứu, định hướng, đưa ra kết luận và bảo vệ quan điểm cá nhân trong lĩnh vực kế toán, tài chính.	3	[2.3.2]
CĐR3.2	Đề xuất kế hoạch, điều phối, quản lý các nguồn lực, đánh giá và cải thiện hiệu quả các hoạt động sản xuất liên quan đến kế toán, tài chính.	3	[2.3.3]

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 1.6	CDR 2.1	CDR 2.2	CDR 2.3	CDR 3.1	CDR 3.2
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	2						3			3	3
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		2					3			3	3
S3	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			2					3		3	3
4	Chương 4. Quy trình kiểm toán 4.1. Lập kế hoạch 4.2. Thực hiện kiểm toán 4.3. Hoàn thành kiểm toán				3					3	3	3
5	Chương 5. Tổ chức công tác kiểm toán 5.1. Kiểm toán viên 5.2. Nội dung tổ chức công tác kiểm toán					3				3	3	3

11. Đánh giá học phần

11.1. Ma trận phương pháp kiểm tra đánh giá với chuẩn đầu ra học phần

ST T	Điểm thành phần	Quy định	Trọng số	Phương pháp kiểm tra đánh giá (Hình thức, thời gian, thời điểm)	CĐR của học phần			Ghi chú
					CĐR1	CĐR2	CĐR3	
1	Điểm kiểm tra thường xuyên; điểm đánh giá nhận thức và thái độ; điểm chuyên cần.	01 điểm	20%	+Hình thức: Vấn đáp +Thời điểm: Các giờ học trên lớp.	CĐR1.1, CĐR1.2, CĐR1.3, CĐR1.4, CĐR1.5.	CĐR2.1, CĐR2.2, CĐR2.3.	CĐR3.1, CĐR3.2.	Trung bình cộng các điểm đánh giá
2	Điểm kiểm tra giữa học phần.	01 điểm	30%	+Hình thức: Tự luận; +Thời gian: 90 phút; +Thời điểm: Giờ học 15, 16 trên lớp.	CĐR1.1, CĐR1.2, CĐR1.3.	CĐR2.1, CĐR2.2.	CĐR3.1, CĐR3.2.	01 bài kiểm tra
3	Điểm thi kết thúc học phần.	01 điểm	50%	+Hình thức: Tự luận; +Thời gian: 90 phút; +Thời điểm: Theo lịch thi học kỳ	CĐR1.1, CĐR1.2, CĐR1.3, CĐR1.4, CĐR1.5.	CĐR2.1, CĐR2.2, CĐR2.3.	CĐR3.1, CĐR3.2.	01 bài thi

11.2. Cách tính điểm học phần:

Điểm học phần là trung bình cộng các điểm thành phần đã nhân trọng số. Tính theo thang điểm 10, làm tròn đến một chữ số thập phân. Sau đó chuyển thành thang điểm chữ và thang điểm điểm 4.

12. Yêu cầu học phần

- Ý thức, thái độ học tập: Sinh viên đi học đầy đủ, đúng giờ, không bỏ tiết, nghỉ học có phép, có thái độ tích cực trong giờ học, có đóng góp ý kiến xây dựng bài, có tinh thần tự học, hỗ trợ bạn cùng lớp trong học tập, tổ chức học nhóm.

- Về nghiên cứu tài liệu: Sinh viên đọc trước tài liệu theo hướng dẫn của giảng viên trước khi đến lớp.

- Kiểm tra đánh giá: Sinh viên phải hoàn thành các bài tập được giao, đạt chất lượng theo yêu cầu của giảng viên; tham gia đầy đủ, đạt chất lượng các bài kiểm tra trên lớp và thi kết thúc học phần.

13. Tài liệu phục vụ học phần

* Tài liệu chính

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

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

* Tài liệu tham khảo

[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.

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

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

Tuần	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy học	CDR học phần
1	<p>Chương 1. Tổng quan về kiểm toán</p> <p>Mục tiêu chương: Trình bày được khái niệm 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> <p>1.2. Quá trình phát sinh và phát triển của kiểm toán</p> <p>1.3. Phân loại kiểm toán</p> <p>1.3.1. Phân loại kiểm toán theo chức năng kiểm toán</p> <p>1.3.2. Phân loại kiểm toán theo chủ thể kiểm toán</p> <p>1.3.3. Phân loại kiểm toán theo tiêu thức khác</p>	4 (4LT, 0TH)	<p>Thuyết trình; Dạy học dựa trên vấn đề.</p> <p>- Giảng viên:</p> <p>+ Giải thích khái niệm kiểm toán, phân loại kiểm toán theo chủ thể và theo chức năng</p> <p>+ Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề.</p> <p>+ Giao nhiệm vụ cho sinh viên: Tìm hiểu về kiểm toán Việt Nam.</p> <p>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu:</p> <p>[1]: Chương 1;</p> <p>[2]: Chương 1;</p> <p>[3]: Chương 1;</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề.</p> <p>+ Thực hiện nhiệm vụ theo nhóm.</p>	CDR1.1, CDR 3.1, CDR 3.2.

Tuần	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy học	CĐR học phần
2	<p>Chương 2. Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán</p> <p>Mục tiêu chương: Phân biệt được các khái niệm cơ bản sử 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>	8 (8LT, 0TH)	<p>Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm.</p> <p>- Giảng viên:</p> <p>+ Giải thích khái niệm kiểm soát nội bộ, cơ sở dẫn liệu, gian lận và nhầm lẫn, trọng yếu, rủi ro, bằng chứng kiểm toán.</p> <p>+ Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề.</p> <p>+ Giao nhiệm vụ cho cá nhân, các nhóm: Phân biệt gian lận và nhầm lẫn, xét đoán tính trọng yếu, phân loại rủi ro kiểm toán.</p> <p>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 2; [2]: Chương 2,3; [3]: Chương 3;</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề.</p> <p>+ Thực hiện nhiệm vụ theo nhóm.</p>	CĐR1.2, CĐR 2.1, CĐR 3.1, CĐR 3.2.

Tuần	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy học	CĐR học phần
	2.5.3. Yêu cầu của bảng 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			
3	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	6 (5LT, 1KT)	- Giảng viên: + Giải thích các khái niệm và đặc trưng của các phương pháp kiểm toán. + Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề. + Giao nhiệm vụ cho cá nhân, các nhóm: Vận dụng phương pháp kiểm toán. - Sinh viên: + Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 3; [2]: Chương 4; [3]: Chương 3; + Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề. + Thực hiện nhiệm vụ theo nhóm. + Sinh viên làm bài kiểm tra giữa học phần.	CĐR1.3, CĐR 2.2, CĐR 3.1, CĐR 3.2.
4	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	6 (6LT, 0TH)	Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm - Giảng viên: + Giải thích làm rõ quy trình kiểm toán. + Nêu các vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề.	CĐR1.4, CĐR 2.3, CĐR 3.1, CĐR 3.2.

Tuần	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy học	CĐR học phần
	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 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 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 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		- Sinh viên: + Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 4; [2]: Chương 5; [3]: Chương 4; [4]: Chương 1; + Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề.	
5	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	6 (6LT, 0TH)	Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm. - Giảng viên: + Giải thích làm rõ nội dung tổ chức công tác kiểm toán. + 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; [3]: Chương 5; [4]: Chương 7;	CĐR1.5, CĐR 2.3, CĐR 3.1, CĐR 3.2.

Tuần	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy học	CĐR học phần
	5.1.2.3. Nguyên tắc tổ chức công tác kiểm toán 5.2. Nội dung tổ chức công tác kiểm toán 5.2.1. Tổ chức kiểm toán độc lập 5.2.2.1. Kiểm toán viên 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		+ Lắng nghe, ghi chép, giải quyết vấn đề. + Làm bài tập cá nhân, theo nhóm.	

Hải Dương, ngày 09 tháng 8 năm 2022

**KT. HIỆU TRƯỞNG
PHÓ HIỆU TRƯỞNG**

TRƯỞNG KHOA

TRƯỞNG BỘ MÔN



TS. Nguyễn Thị Kim Nguyên

Nguyễn Minh Tuấn

Đinh Thị Kim Thiết