

**BỘ CÔNG THƯƠNG
TRƯỜNG ĐẠI HỌC SAO ĐỎ

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

**Trình độ đào tạo: Đại học
Ngành: Kế toán**

Năm 2022

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

Trình độ đào tạo: Đại học

Ngành: Kế toán

1. Tên học phần: Kiểm toán báo cáo tài chính

2. Mã học phần: KETOAN 049

3. Số tín chỉ: 3 (2,1)

4. Trình độ cho sinh viên: Năm thứ tư

5. Phân bổ thời gian

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

- Tự học: 90 giờ.

6. Điều kiện tiên quyết: Kiểm toán căn bản.

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

Học phần kiểm toán báo cáo tài chính trang bị cho sinh viên những kiến thức tổng quan về kiểm toán tài chính; nguyên tắc và quy trình kiểm toán báo cáo tài chính với từng khoản mục cụ thể: Kiểm toán chu trình bán hàng và thu tiền, kiểm toán chu trình mua hàng và thanh toán, kiểm toán chu trình hàng tồn kho, kiểm toán chu trình tiền lương và nhân viên kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn, kiểm toán chu trình tiếp nhận và hoàn lại vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác.

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:

Mục tiêu	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Phân bổ mục tiêu học phần trong CTĐT
MT1	Kiến thức		
MT1.1	Có được kiến thức tổng quan về kiểm toán báo cáo tài chính, kiến thức cơ bản của	2	[1.2.1.2b]

Mục tiêu	Mô tả	Mức độ theo thang đo Bloom	Phân bổ mục tiêu học phần trong CTĐT
	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		
MT1.2	Hiểu được nội dung báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính.	3	[1.2.1.2b]
MT2	Kỹ năng		
MT2.1	Có khả năng xây dựng kế hoạch và chương trình kiểm toán.	4	
MT2.2	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	[1.2.2.2]
MT2.3	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	
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	Hiểu được khái niệm, mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính và xây dựng được kế hoạch kiểm toán	2	[2.1.4]

CDR học phần	Mô tả	Thang đo Bloom	Phân bổ CDR học phần trong CTĐT
CDR1.2	Vận dụng 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	
CDR1.3	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	Xây dựng được kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính	3	
CDR2.2	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	[2.2.3]
CDR2.3	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	[2.3.4]
CDR2.4	Đưa ra được phương thức sửa chữa sai sót trong kế toán.	4	
CDR2.5	Lập được báo cáo kiểm toán và thư quản lý.	4	
CDR3	Mức tự chủ và trách nhiệm		
CDR3.1	Có khả năng lập kế hoạch, điều phối, quản lý các nguồn lực, đánh giá và cải thiện hiệu quả các hoạt động sản xuất.	4	[2.3.2]
CDR3.2	Có khả năng thiết lập quy trình điều phối, hướng dẫn, đánh giá và đưa ra kết luận liên quan đến công việc chuyên môn	4	[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 2.1	CDR 2.2	CDR 2.3	CDR 2.4	CDR 2.5	CDR 3.2	CDR 3.3
1	<p>Chương 1: Tổng quan về kiểm toán tài chính</p> <p>1.1. Kiểm toán tài chính trong hệ thống kiểm toán</p> <p>1.2. Mục tiêu kiểm toán tài chính</p> <p>1.3. Xây dựng kế hoạch kiểm toán</p>	2			3					4	4
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>		3			3	4	4		4	4
3	<p>Chuyên đề 3. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</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>			4					4	4	4

11. Đánh giá học phần

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

STT	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.	CĐR2.1, CĐR2.2, CĐR2.3, CĐR2.4, CĐR2.5.	CĐR3.2, CĐR3.3.	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 19, 20 trên lớp.	CĐR1.1, CĐR1.2, CĐR1.3.	CĐR2.1, CĐR2.2, CĐR2.3.	CĐR3.2, CĐR3.3.	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.	CĐR2.1, CĐR2.2, CĐR2.3, CĐR2.4, CĐR2.5.	CĐR3.2, CĐR3.3.	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 học tập:

- Tài liệu chính

[1] - Trường Đại học Sao Đỏ (2019), *Giáo trình kiểm toán báo cáo tài chính*.

[2] - GS.TS. Nguyễn Quang Quỳnh, PGS.TS. Ngô Trí Tuệ (2021), *Kiểm toán tài chính*, NXB Đại học Kinh tế quốc dân.

- Tài liệu tham khảo:

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

[4] - Bộ tài chính, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ban hành ngày 22/12/2014.

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	<p>Chuyên đề 1: Khái quát chung về 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> <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> <p>Bài thực hành 01: Xây dựng kế hoạch kiểm toán</p>	8 (6LT, 2TH)	<p>- Thuyết trình; Dạy học dựa trên vấn đề; Tổ chức học theo nhóm.</p> <p>- Giảng viên:</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>- Sinh viên:</p> <p>+ Đọc trước tài liệu: [1]: Chuyên đề 1; [2]: Chương 1; 2; 5; [3]: Chương 1; 5.</p> <p>+ Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề.</p>	CDR1.1, CDR2.1, CDR3.2, CDR3.3.

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
2	<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 trình bán hàng và thanh toán, chu trình mua hàng và thanh toán, tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn, chu trình tiền lương và nhân sự, chu trình hàng tồn kho, chi phí và giá thành. Phân tích được nội dung của kiểm toán chu trình 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> <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</p>	46 (18LT, 26TH, 2KT)	<p>Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm.</p> <p>- Giảng viên:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Giải thích các khái niệm, định nghĩa. + Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề. + Giao bài tập cho cá nhân, các nhóm. <p>- Sinh viên:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Đọc trước tài liệu: <ul style="list-style-type: none"> [1]: Chuyên đề 2; [2]: Chương 9 - 17; [3]: Chương 3, 4; [4]: Chương 2. + Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề. + Làm bài tập cá nhân, theo nhóm. + Sinh viên làm bài kiểm tra giữa học phần. 	CDR1.2, CDR2.2, CDR2.3, CDR2.4, CDR3.2, CDR3.3.

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
	<p>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>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>			

TT	Nội dung giảng dạy	Số tiết	Phương pháp dạy - học	CDR học phần
	2.7.6. Kiểm toán chi phí và thu nhập khác Bài thực hành 02: Thực hành kiểm toán các chu trình. * Kiểm tra giữa học phần.			
3	Chuyên đề 3: Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính 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. Nội dung cụ thể: 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 3.5. Thảo luận với khách hàng và phát hành báo cáo kiểm toán 3.6. Soạn thảo thư quản lý Bài thực hành 03: Thực hiện các công việc giai đoạn kết thúc kiểm toán.	8 (6LT, 2TH)	Thuyết trình; Phương pháp động não; Tổ chức học theo nhóm. - Giảng viên: + Giải thích các khái niệm, định nghĩa. + Nêu vấn đề, hướng dẫn sinh viên giải quyết vấn đề. + Giao bài tập cho cá nhân, các nhóm. - Sinh viên: + Đọc trước tài liệu: [1]: Chương 3; [2]: Chương 8; [3]: Chương 5. + Lắng nghe, ghi chép và giải quyết các vấn đề. + Làm bài tập cá nhân, theo nhóm.	CDR1.3, CDR2.5, CDR3.2, CDR3.3.

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