



ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần:

- Tên học phần: **KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG (Operational Auditing)**
- Mã học phần: AUD405
- Số tín chỉ: 3 (3/0/6)
- Cấp đào tạo: Đại học
- Loại học phần (bắt buộc/tự chọn): Bắt buộc
- Học phần tiên quyết/ Học phần trước:
- Đơn vị phụ trách: Khoa Kế toán – Tài chính
- Số giờ tín chỉ: 45, trong đó:
 - Lý thuyết: 45

2. Thông tin về giảng viên

Giảng viên 1:

- Họ và tên: Nguyễn Tấn Quang
- Chức danh, học vị: Thạc sĩ
- Thời gian làm việc: Giờ hành chính (8:00 -16:00)
- Địa điểm làm việc: Khoa Kế toán tài chính - Trường Đại học Văn Hiến
- Điện thoại: 0914958339
- Email: Quangtn@vhu.edu.vn

Giảng viên 2:

- Họ và tên: Chu Mỹ Hạnh
- Chức danh, học vị: Thạc sĩ
- Thời gian làm việc: Giờ hành chính (8:00 -16:00)
- Địa điểm làm việc: Khoa Kế toán tài chính - Trường Đại học Văn Hiến
- Điện thoại: 0988372302
- Email: Hanhcm@vhu.edu.vn

3. Tóm tắt nội dung học phần

Học phần gồm 07 chương, học phần Kiểm toán hoạt động (KTHĐ) là học phần bắt buộc thuộc khối kiến thức ngành, được giảng dạy trong học kỳ II năm học thứ 3. Học phần này trang bị cho sinh viên các kỹ năng và kiến thức chuyên sâu về kiểm toán hoạt động, bao gồm khái niệm, kỹ thuật và quy trình kiểm toán tính kinh tế, tính hữu

hiệu và tính hiệu quả của các hoạt động, phục vụ cho triển khai kiểm toán hoạt động trong thực hiện kiểm toán nội bộ và kiểm toán nhà nước.

4. Mục tiêu của học phần

- Giải thích được bản chất của kiểm toán hoạt động. Phân tích được vai trò của kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ và kiểm toán của Nhà nước. Nắm vững kỹ thuật kiểm toán và có thể vận dụng chúng vào công việc kiểm toán cụ thể & chu trình kiểm toán có liên quan.

- Có khả năng thực hiện những kỹ thuật kiểm toán cần thiết nhằm đáp ứng yêu cầu thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp làm cơ sở cho ý kiến của kiểm toán viên trên báo cáo kiểm toán hoạt động. Có kỹ năng phối hợp công việc giữa các thành viên nhóm kiểm toán, giữa các nhóm kiểm toán và các công ty kiểm toán trong quá trình thực hiện công việc kiểm toán.

- Có ý thức tôn trọng, giữ gìn đạo đức nghề nghiệp, bảo vệ uy tín nghề nghiệp, tôn trọng quy chế trong lớp học (tích cực tham gia các tình huống kiểm toán do giảng viên hoặc sinh viên đề xuất, tham gia tích cực các bài tiểu luận, thuyết trình,...), khách hàng kiểm toán, công ty kiểm toán. Có ý thức cộng đồng, tác phong công nghiệp, trách nhiệm công dân. Thể hiện ở đạo đức nghề nghiệp của kiểm toán viên, luôn có ý thức nâng cao trình độ nghề nghiệp nhằm cung cấp dịch vụ đảm bảo đáng tin cậy nhất cho xã hội.

- Phát triển kỹ năng phân tích, lập luận, và thuyết trình hiệu quả

5. Chuẩn đầu ra của học phần

Mã CDR	Nội dung chuẩn đầu ra (Bắt đầu bằng động từ theo thang Bloom)
Kiến thức	
CLO1	Giải thích được bản chất kiểm toán hoạt động và các khái niệm cơ bản.
CLO2	Phân tích được các giai đoạn của quy trình kiểm toán hoạt động.
CLO3	Phân tích được yêu cầu và nội dung báo cáo của kiểm toán hoạt động.
CLO4	Phân tích vai trò kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ, trong kiểm toán nhà nước và cách thức vận dụng quy trình kiểm toán hoạt động
Kỹ năng	
CLO5	Vận dụng được các kỹ thuật cơ bản của cuộc kiểm toán hoạt động.
Mức độ tự chủ và trách nhiệm	
CLO6	Có năng lực độc lập, học hỏi phát triển bản thân và làm việc nhóm.

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra chương trình đào tạo và Chuẩn đầu ra học phần

PLO	PLO1	PLO2	PLO3	PLO4	PLO5	PLO6	PLO7	PLO8	PLO9	PLO10
CLO 1	X	X	X			X			X	X

PLO	PLO1	PLO2	PLO3	PLO4	PLO5	PLO6	PLO7	PLO8	PLO9	PLO10
CLO 2	X	X	X	X	X	X		X	X	X
CLO 3	X	X	X	X	X	X		X	X	X
CLO4	X	X	X	X	X	X		X	X	X
CLO5	X	X	X	X	X	X		X	X	X
CLO6	X	X	X	X	X	X		X	X	X
Tổng hợp học phần	X	X	X	X	X	X		X	X	X

Ghi chú: *PLOs (Programme Learning Outcomes): Chuẩn đầu ra cấp CTĐT*
CLOs (Course Learning Outcomes): Chuẩn đầu ra học phần

6. Nội dung chi tiết của học phần

6.1. Lý thuyết

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
Chương 1	TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG	CLO1, CLO2
1.1.	Khái niệm Kiểm toán hoạt động	
1.2.	Đặc điểm Kiểm toán hoạt động	
1.3.	Quy trình Kiểm toán hoạt động	
Chương 2	LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN	CLO3
2.1.	Khái quát giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán	
2.2.	Thu thập thông tin	
2.3.	Nhận dạng rủi ro	
2.4.	Thiết kế và quản lý chương trình kiểm toán	
Chương 3	THỰC HIỆN KIỂM TOÁN	CLO2, CLO3, CLO4
3.1.	Khái quát	
3.2.	Các kỹ thuật thực hiện	
3.3.	Giấy làm việc	
3.4.	Hồ sơ kiểm toán	
Chương 4	XỬ LÝ PHÁT HIỆN	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4
4.1.	Khái quát	
4.2.	Nội dung xử lý các phát hiện	
4.3.	Quy trình xử lý	
Chương 5	BÁO CÁO KIỂM TOÁN	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4
5.1.	Khái quát	

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
5.2.	Các loại hình Báo cáo kiểm toán	
5.3.	Yêu cầu của Báo cáo kiểm toán	
5.4.	Báo cáo kiểm toán hoạt động	
Chương 6	KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG TRONG KIỂM TOÁN NỘI BỘ	CLO1,CLO2, CLO3, CLO4,CLO5
6.1.	Vai trò của kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ	
6.2.	Vận dụng quy trình kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ	
Chương 7	KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG TRONG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC	CLO1,CLO2, CLO3, CLO4,CLO5
7.1.	Vai trò của kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nhà nước	
7.2.	Vận dụng quy trình kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nhà nước	

6.2. Thực hành

	Nội dung	Đáp ứng CLOs
6.2.1.	Bài tập cá nhân	
	- Giáo viên giao bài tập về nhà cho các cá nhân tự làm	CLO1,CLO2, CLO3,CLO4, CLO5
6.2.1.	Bài tập nhóm	
	- Người học chia thành từng nhóm nhỏ trong lớp, mỗi nhóm 5 – 6 bạn, thực hiện chuẩn bị các chuyên đề thuyết trình	CLO1,CLO2, CLO3,CLO4, CLO5

7. Phân bổ thời gian theo tiết và điều kiện thực hiện

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					Ghi chú
		Lý thuyết	Bài tập	Thực hành	Tự học	Tổng	
1	Tổng quan về kiểm toán hoạt động	5			10	15	
2	Lập kế hoạch kiểm toán	10			20	30	
3	Thực hiện kiểm toán	10			20	30	
4	Xử lý phát hiện	5			10	15	

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					Ghi chú
		Lý thuyết	Bài tập	Thực hành	Tự học	Tổng	
5	Báo cáo kiểm toán	5			10	15	
6	Kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ	5			10	15	
7	Kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nhà nước	5			10	15	
Tổng		45			90	135	

CÁC CHỦ ĐỀ THẢO LUẬN

1. Áp dụng kiểm toán hoạt động trong đánh giá hiệu quả quản trị như thế nào?
2. Thảo luận nhóm về chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp liên quan đến kiểm toán hoạt động.
3. Ảnh hưởng của hoạt động kiểm toán nội bộ tác động đến việc thực hiện kiểm toán hoạt động.
4. Thảo luận nhóm trong việc tìm các thông tin phù hợp trong việc thực hiện kiểm toán hoạt động.

8. Phương pháp giảng dạy

Giảng viên giảng dạy với sự kết hợp của một số phương pháp sau:

- Hỏi lại hoặc vấn đáp
- Động não nhanh (bài tập tư duy cá nhân)
- Giao bài đọc về nhà
- Hướng dẫn tự học
- Thảo luận nhóm

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra với phương pháp giảng dạy

Phương pháp giảng dạy	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6
Hỏi lại hoặc vấn đáp	X	X				
Giao bài về nhà		X	X	X	X	X
Thảo luận nhóm		X	X	X	X	X
Hướng dẫn tự học		X	X		X	X

9. Phương pháp học tập

Sinh viên học tập với sự kết hợp của một số phương pháp sau:

- Làm việc nhóm
- Tự học, tự nghiên cứu
- Thuyết trình

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra với phương pháp học tập

Phương pháp học tập	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6
Làm việc nhóm	X	X	x	X	X	X
Tự học, tự nghiên cứu	X	X	x	X	X	X
Thuyết trình	X	X	x	X	X	X

10. Nhiệm vụ của sinh viên

Gợi ý:

- Chủ động tổ chức thực hiện giờ tự học.
- Tham gia đầy đủ các giờ lên lớp và giờ thuyết trình (sinh viên chỉ được vắng mặt tối đa 20% thời gian lên lớp của học phần).
- Đọc tài liệu tham khảo bắt buộc và bổ trợ do giảng viên giới thiệu.
- Hoàn thành đầy đủ các bài tập cá nhân, bài tập nhóm.
- Tham gia làm việc nhóm và thuyết trình.

11. Thang điểm đánh giá: Điểm đánh giá quá trình và điểm thi kết thúc học phần được chấm theo thang điểm 10 (từ 0 đến 10), làm tròn đến 1 chữ số thập phân.

12. Phương pháp kiểm tra, đánh giá kết quả học tập

Sinh viên được đánh giá kết quả học tập trên cơ sở hai điểm thành phần như sau:

1. *Điểm đánh giá quá trình: trọng số 40% bao gồm:*
 - a. Điểm chuyên cần: 10, trọng số 10%
 - b. Điểm kiểm tra thường xuyên: 20, trọng số 20%
 - c. Điểm kiểm tra cá nhân: 10, trọng số 20%
2. *Điểm thi kết thúc học phần: trọng số 60%*

Hình thức thi: Tổng hợp

Ma trận quan hệ giữa Chuẩn đầu ra và phương pháp kiểm tra, đánh giá

Hình thức đánh giá	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6
Tiểu luận	X	X	X	X	X	X

13. Tài liệu phục vụ cho học phần (các tài liệu xuất bản từ năm 2019 trở lại đây và cung cấp được cho Trung tâm Học liệu nơi đặt tài liệu)

13.1. Tài liệu chính

- PGS. TS. Vũ Hữu Đức (2010). *Kiểm toán hoạt động (xuất bản lần thứ 1)*. Nơi xuất bản: TP.HCM, Phương Đông.

13.2. Tài liệu tham khảo

- Ronell B.Raaum, Stephen L.Morgan, and Colleen G.Waring (2016) *Performance Auditing: Measuring Inputs, Outputs, and Outcomes*, 3th Edition, The Internal Audit Foundation.

- The Institute of internal Auditors (2016). *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*. IIA.

TP.Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 04 năm 2024

Hiệu trưởng

Trưởng Bộ môn
(Ký và ghi rõ họ tên)

Giảng viên biên soạn
(Ký và ghi rõ họ tên)

PGS.TS. Nguyễn Minh Đức