



ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần:

- Tên học phần: **LÝ THUYẾT KIỂM TOÁN (Audit)**
- Mã học phần: AUD401
- Số tín chỉ: 3 (3/0/6)
- Bậc đào tạo: Đại học
- Loại học phần (bắt buộc/tự chọn): Bắt buộc
- Học phần tiên quyết/ Học phần trước: Kế toán tài chính căn bản, Lập và phân tích Báo cáo tài chính, Thuế.
- 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 04 chương, học phần Lý thuyết kiểm toán (LTKT) là học phần bắt buộc thuộc khối kiến thức ngành, được giảng dạy trong học kỳ II năm học thứ 2. Học

phần giới thiệu những kiến thức cơ bản trong kiểm toán như: khái niệm kiểm toán, các loại hình kiểm toán, lịch sử ra đời và phát triển của hoạt động kiểm toán, với nội dung trọng tâm là mô tả quy trình kiểm toán báo cáo tài chính và các phương pháp thực hiện kiểm toán của kiểm toán viên độc lập. Bên cạnh đó, học phần cũng nghiên cứu về các yếu tố cơ bản của hệ thống kiểm soát nội bộ ở các đơn vị cũng như quy trình xem xét hệ thống này của các kiểm toán viên. Sinh viên học tập hiệu quả môn học này có thể tiếp cận với môi trường làm việc tại các công ty kiểm toán và có nền tảng kiến thức trước khi được đào tạo chuyên sâu về chuyên môn.

4. Mục tiêu của học phần

- Cung cấp kiến thức cho học viên có góc nhìn tổng quát, có khả năng phán đoán các thông tin tài chính: có kiến thức hiểu biết hoạt động kiểm toán và người hành nghề trong lĩnh vực kiểm toán. Học viên biết thực hiện trong thực tế một chu trình kiểm toán.

- Cung cấp cho người học kiến thức tổng quát về cách thức tiến hành thu thập bằng chứng kiểm toán, những nhân tố tác động trong quá trình kiểm toán cũng như các quy định về đạo đức nghề nghiệp và các chuẩn mực áp dụng cho nghề kiểm toán.

- 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	Hiểu và nắm được tầm quan trọng của việc kế toán, kiểm toán, vai trò của kiểm toán đối với doanh nghiệp và nền kinh tế.
CLO2	Hiểu được các chuẩn mực đạo đức của nghề nghiệp, các yêu cầu của nghề nghiệp kiểm toán Hiểu và biết được tầm quan trọng của các thủ tục kiểm soát và HTKSNB đối với doanh nghiệp.
CLO3	Hiểu cách thực hiện công việc thu thập bằng chứng kiểm toán
CLO4	Vận dụng tốt các lý thuyết để thu thập bằng chứng kiểm toán
CLO5	Vận dụng tốt các lý thuyết liên quan để có thể cho ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính.
CLO6	Phân tích và cho ý kiến kiểm toán đối với báo cáo tài chính
Kỹ năng	
CLO7	Phát triển kỹ năng giải quyết vấn đề trong lĩnh vực tài chính kế toán, kiểm toán.
CLO8	Phát triển kỹ năng dự báo phục vụ cho xử lý tình huống và giải quyết vấn đề trong lĩnh vực tài chính kế toán, kiểm toán.
CLO9	Phát triển kỹ năng thuyết trình, làm việc nhóm, quản lý thời gian, tư duy sáng tạo trong quá trình thực hiện kế toán, kiểm toán.

Mã CDR	Nội dung chuẩn đầu ra (Bắt đầu bằng động từ theo thang Bloom)
CLO10	Phát triển kỹ năng nghiên cứu, đam mê công việc kế toán của sinh viên, kiểm toán.
Mức độ tự chủ và trách nhiệm	
CLO11	Có khả năng tự học tập, nghiên cứu, đưa ra những ý kiến quan trọng trong lĩnh vực tài chính kế toán kiểm toán
CLO12	Có thể tự giải quyết các tình huống thực tiễn phát sinh trong lĩnh vực tài chính kế toán trong phạm vi giải quyết của bản thân
CLO13	Có khả năng tự chịu trách nhiệm bản thân với các công việc
CLO14	Có phẩm chất tốt, thực hiện đúng các đạo đức nghề nghiệp.

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

Chuẩn đầu ra	PLO1	PLO2	PLO3	PLO4	PLO5	PLO6
CLO1	X	X				
CLO2	X					
CLO3			X			
CLO4			X			
CLO5				X	X	X
CLO6					X	X
CLO7					X	X
CLO8				X		X
CLO9				X	X	X
CLO10				X		X
CLO11				X		X
CLO12				X		X
CLO13						X
CLO14						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	CLO1, CLO2, CLO7, CLO8, CLO11, CLO12,

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
		CLO13,CLO14
1.1.	Định nghĩa kiểm toán	
1.2.	Vai trò, phân loại kiểm toán	
1.3.	Lịch sử hình thành và phát triển của Kiểm toán	
1.4.	Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính	
Chương 2	CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN TRONG KIỂM TOÁN	CLO3, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13, CLO14
2.1.	Chuẩn mực kiểm toán	
2.2.	Đạo đức nghề nghiệp	
2.3.	Cơ sở dẫn liệu và mục tiêu kiểm toán	
2.4.	Sai phạm trong kiểm toán	
2.5.	Giả định hoạt động liên tục	
Chương 3	HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ	CLO3, CLO4, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO12, CLO13, CLO14
3.1.	Khái niệm hệ thống kiểm soát nội bộ	
3.2.	Các yếu tố cơ bản hệ thống kiểm soát nội bộ	
3.3.	Hạn chế của hệ thống kiểm soát nội bộ	
3.4.	Trình tự nghiên cứu hệ thống kiểm soát nội bộ	
Chương 4	QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH	CLO4, CLO3, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13, CLO14
4.1.	Chuẩn bị kiểm toán	
4.2.	Thực hiện kiểm toán	
4.3.	Hoàn thành kiểm toán	
4.4.	Thực hành kiểm toán trên chứng từ thực	

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	CLO3, CLO9, CLO10, CLO12
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	CLO5, CLO6, CLO8, CLO4, CLO9, CLO10, CLO12

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	Thuyết trình	Tự học	Tổng	
1	Tổng quan về kiểm toán	10			20	30	
2	Các khái niệm cơ bản trong kiểm toán	15			30	45	
3	Hệ thống kiểm soát nội bộ	10			20	30	
4	Quy trình kiểm toán Báo cáo tài chính	10			20	30	
Tổng		45			90	135	

CÁC CHỦ ĐỀ THẢO LUẬN

1. Nguồn gốc hình thành kiểm toán. Vì sao có sự phân loại kiểm toán.
2. Thảo luận nhóm về chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp thông qua các sự kiện thực tế phát sinh ở Việt Nam và thế giới liên quan đến kiểm toán.
3. Ảnh hưởng của hoạt động kiểm soát nội bộ tác động đến độ tin cậy của báo cáo tài chính.
4. Thảo luận liên quan đến bằng chứng kiểm toán và các tình huống hình thành ý kiến kiểm toán.

8. Phương pháp giảng dạy

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

- a. Hỏi lại hoặc vấn đáp
- b. Động não nhanh (bài tập tư duy cá nhân)
- c. Giao bài đọc về nhà

- d. Hướng dẫn tự học
- e. 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	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11	CLO12	CLO13	CLO14
Hỏi lại hoặc vấn đáp	X	X								X				
Giao bài về nhà		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Thảo luận nhóm		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Hướng dẫn tự học		X	X		X	X	X	X	X	X	X	X		

9. Phương pháp học tập

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

- f. Làm việc nhóm
- g. Tự học, tự nghiên cứu
- h. 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	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11	CLO12	CLO13	CLO14
Làm việc nhóm	X	X	x	X	X	X	X	x	X	X	x	X	X	X
Tự học, tự nghiên cứu	X	X	x	X	X	X	X	x	X	X	x	X	X	X
Thuyết trình	X	X	x	X	X	X	X	x	X	X	x	X	X	X

10. Nhiệm vụ của sinh viên

- i. Chủ động tổ chức thực hiện giờ tự học.
- j. 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).
- k. Đọc tài liệu tham khảo bắt buộc và bổ trợ do giảng viên giới thiệu.
- l. Hoàn thành đầy đủ các bài tập cá nhân, bài tập nhóm.
- m. 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	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11	CLO12	CLO13	CLO14
Tiểu luận	X	X	X	X	X	X	X	X	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

- Khoa Kế toán kiểm toán - Đại học kinh tế TP.HCM (2020). *Kiểm toán (xuất bản lần thứ 6)*. Nơi xuất bản: NXB Kinh tế TP.Hồ Chí Minh.

13.2. Tài liệu tham khảo

- Quốc hội (2019). *Luật Kiểm toán Nhà nước*, ban hành ngày 26/11/2019.
- Bộ Tài chính (2012), *Thông tư 214/2012/TT-BTC ban hành hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam*, ban hành ngày 06 tháng 12 năm 2012.
- Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam, *Chương trình kiểm toán mẫu áp dụng cho kiểm toán báo cáo tài chính*, ban hành theo quyết định số 496-2019/QĐ-VACPA của Chủ tịch VACPA.
- Nguyễn Quang Quỳnh (2020). *Giáo trình kiểm toán tài chính*. Nơi xuất bản: NXB Đại học Kinh tế quốc dân.

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