



ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần:

- Tên học phần: **KIỂM TOÁN CĂN BẢN**
- Mã học phần:
- Số tín chỉ: 03
- 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
- 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: 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

Giảng viên 2:

- 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:
- Email: Quangtn@vhu.edu.vn

3. Tóm tắt nội dung học phần

Học phần gồm 06 chương, cung cấp cho người học kiến thức tổng quát về ngành nghề kiểm toán và các ngành nghề khác có liên quan và các kiến thức cụ thể về kiểm toán báo cáo tài chính, nhằm giúp người học nắm bắt công việc của kiểm toán viên,

vai trò của kiểm toán, hiểu và có thể thực hiện được 1 phần công việc của kiểm toán viên

Mục tiêu của học phần

Học phần có những mục tiêu:

- Cung cấp cho người học những kiến thức chung về ngành nghề kiểm toán: kiểm toán độc lập, kiểm toán nội bộ

- Cung cấp cho người học những kiến thức cơ bản về cách thức nghiên cứu và thực hiện kiểm toán.

- Cung cấp cho người học kiến thức chuyên sâu về cách thức tiến hành thu thập bằng chứng kiểm toán

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

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.
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

Mã CDR	Nội dung chuẩn đầu ra (Bắt đầu bằng động từ theo thang Bloom)
	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	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		X
CLO14							X

Ghi chú: PLOs (Programme Learning Outcomes): Chuẩn đầu ra cấp CTĐT

CLOs (Course Learning Outcomes): Chuẩn đầu ra học phần

4. Nội dung chi tiết của học phần

4.1. Lý thuyết

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
Chương 1	TỔNG QUAN VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH	CLO1, CLO8, CLO10, CLO11
1.1.	Khái niệm, mục đích của báo cáo tài chính	
1.2.	Các giả định cơ bản	

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
1.3.	Các yêu cầu chất lượng của BCTC	
1.4.	Ghi nhận và đánh giá các yếu tố của BCTC	
Chương 2	TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN VÀ MÔI TRƯỜNG KIỂM TOÁN	CLO1, CLO2, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13, CLO 14
2.1.	Khái niệm kiểm toán	
2.2.	Phân loại kiểm toán	
2.3.	Giới thiệu kiểm toán độc lập tại Việt Nam	
2.4.	Quy trình kiểm toán	
2.5.	Môi trường kiểm toán	
2.5.1	Khái quát môi trường kiểm toán	
2.5.2	Chuẩn mực kiểm toán	
2.5.3	Đạo đức nghề nghiệp kiểm toán	
2.5.4	Trách nhiệm của kiểm toán viên	
Chương 3	HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ	CLO2, CLO3, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO12, CLO13
3.1.	Khái niệm	
3.2.	Cơ cấu hệ thống kiểm soát nội bộ	
3.3.	Kiểm toán viên tìm hiểu, tiếp cận và đánh giá kiểm soát nội bộ	
3.4.	Trao đổi về những khiếm khuyết của KSNB	
Chương 4	LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN	CLO2, CLO3, CLO5, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13
4.1.	Đánh giá rủi ro kiểm toán	
4.2.	Xác định mức trọng yếu	
4.3.	Các thủ tục ban đầu của kiểm toán	

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
4.4.	Lập kế hoạch kiểm toán	
4.5.	Hồ sơ kiểm toán	
Chương 5	BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13
5.1.	Bảng chứng kiểm toán	
5.1.1.	Khái niệm	
5.1.2.	Phân loại	
5.1.3.	Yêu cầu	
5.2.	Các thủ tục thu thập bằng chứng kiểm toán	
5.2.1.	Kiểm tra	
5.2.2.	Quan sát	
5.2.3.	Xác nhận từ bên ngoài	
5.2.4.	Tính toán lại	
5.2.5.	Thực hiện lại	
5.2.6.	Thủ tục phân tích	
5.2.7.	Phỏng vấn	
5.3.	Bảng chứng kiểm toán đặc biệt	
Chương 6	HOÀN THÀNH KIỂM TOÁN	CLO5, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13
6.1.	Tổng hợp kết quả kiểm toán	
6.2.	Tổng hợp sai sót phát hiện	
6.2.1	Xem xét các sai sót phát hiện	
6.2.2	Trao đổi thông tin và điều chỉnh sai sót	
6.2.3	Đánh giá ảnh hưởng của sai sót không được điều chỉnh	
6.3.	Báo cáo kiểm toán	

4.2. Thực hành

	Nội dung	Đáp ứng CLOs
4.2.1.	Bài tập cá nhân	
	- Giáo viên giao bài tập về nhà cho các cá nhân tự làm	CLO3, CLO9, CLO10, CLO12
4.2.1.	Bài tập nhóm	
	- Người học chia thành từng nhóm nhỏ trong lớp, mỗi nhóm 5 – 6 bạn, thực hiện các bài tập nhóm được giao	CLO8, CLO4, CLO10, CLO12

5. 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 báo cáo tài chính	3	2		5	10	
2	Tổng quan về kiểm toán và môi trường kiểm toán	4	3		5	12	
3	Hệ thống kiểm soát nội bộ	6	2		10	18	
4	Lập kế hoạch kiểm toán	5	3		5	13	
5	Bằng chứng kiểm toán	7	2		10	19	
6	Hoàn thành kiểm toán	5	3		10	18	
Tổng		30	15		45	90	

CÁC CHỦ ĐỀ THẢO LUẬN

1. Nêu các nội dung chính của báo cáo tài chính, đặc điểm của báo cáo tài chính, trách nhiệm của Ban quản lý, trách nhiệm của kiểm toán viên đối với BCTC.
2. Các thành phần của hệ thống kiểm soát nội bộ. Nêu rõ điểm mạnh, điểm yếu của kiểm soát nội bộ 1 đơn vị cụ thể.
3. Các kỹ thuật thu thập bằng chứng, sắp xếp độ tin cậy của bằng chứng kiểm toán.
4. Các loại ý kiến kiểm toán.

6. 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	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		X

7. 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

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

8. Nhiệm vụ của sinh viên

Gợi ý:

- Chủ động tổ chức thực hiện giờ tự học.
- Tham gia đầy đủ các giờ lên lớp (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 kỳ thi kết thúc học phần.

9. 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.

10. 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:*

- Điểm chuyên cần: 10, trọng số 10%
- Điểm kiểm tra thường xuyên: 20, trọng số 20%
- Điểm kiểm tra cá nhân: 10, trọng số 20%

2. *Điểm thi kết thúc học phần: trọng số 60%*

Hình thức thi: 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
Thi cuối kỳ	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

11. Tài liệu phục vụ cho học phần

11.1. Tài liệu chính

- Nguyễn Phương Hồng, *Giáo trình Kiểm toán căn bản*, NXB Kinh tế, 2020.
- Khoa Kế toán – Kiểm toán trường Đại học Kinh tế TP HCM, *Kiểm toán*, NXB Thống kê, 2019.

11.2. Tài liệu tham khảo

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, Bộ tài chính – Vụ chế độ kế toán và kiểm toán.
- Hệ thống chuẩn mực kế toán Việt Nam, Bộ tài chính – Vụ chế độ kế toán và kiểm toán

- Trường Đại học kinh tế quốc dân – *Giáo trình kiểm toán tài chính, NXB Đại học kinh tế quốc dân, Năm 2019.*

TP.Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 12 năm 2024

Duyệt

Trưởng Bộ môn

Giảng viên biên soạn

Chu Mỹ Hạnh Nguyễn Tấn Quang