

**CHƯƠNG TRÌNH CHI TIẾT HỌC PHẦN
TRÌNH ĐỘ ĐẠI HỌC**

**Ngành/Chuyên ngành đào tạo: Kế toán/Kế toán tổng hợp + Tài chính ngân hàng/
Tài chính doanh nghiệp**

- 1. Tên học phần: Kiểm toán căn bản**
- 2. Loại học phần: Lý thuyết**
- 3. Số tín chỉ: 02 tín chỉ.**
- 4. Bộ môn quản lý học phần: Bộ môn Kế toán**
- 5. Điều kiện tiên quyết:** Sinh viên đã học xong chương trình kiến thức cơ bản, cơ sở ngành. Trong đó học sau học phần Kế toán tài chính doanh nghiệp, Kế toán quản trị.
- 6. Phân bổ thời gian:**
 - Thời gian lên lớp: 30 tiết.
 - Số tiết lý thuyết: 19 tiết
 - Số tiết bài tập và kiểm tra : 11 tiết
 - Thời gian tự học: 60 tiết
- 7. Mục tiêu của học phần:**
 - 7.1. Kiến thức**

Trang bị những kiến thức cơ bản về lý thuyết kiểm toán để nắm được các nội dung về phương pháp, trình tự, thủ tục của công tác kiểm toán đặc biệt là kiểm toán báo cáo tài chính của doanh nghiệp theo hệ thống chuẩn mực kiểm toán quốc tế và Việt Nam.
 - 7.2. Kỹ năng**
 - Hình thành cho sinh viên một số kỹ năng cơ bản: Kỹ năng nhận thức, phân tích và giải quyết các tình huống kinh tế phát sinh trong doanh nghiệp và thực tế nền kinh tế.
 - Kỹ năng tư duy, kỹ năng làm việc theo nhóm
 - Kỹ năng trình bày và giải quyết vấn đề...
 - 7.3. Thái độ**
 - Sinh viên có thái độ nghiêm túc, cầu tiến trong quá trình học tập và nghiên cứu
 - Hình thành tư duy khoa học, năng lực tự học, tự nghiên cứu và giải quyết các vấn đề kinh tế.
- 8. Nội dung học phần:**
 - 8.1. Mô tả vấn đề**

Nội dung của học phần bao gồm những vấn đề cơ bản về nguyên lý kiểm toán bao gồm các khái niệm cơ bản, hệ thống phương pháp áp dụng trong kiểm toán, trình tự cuộc kiểm toán, hệ thống chuẩn mực kiểm toán quốc tế, Việt Nam....

8.2.Nội dung chi tiết học phần

Tuần	Nội dung	Lý thuyết	Bài tập (tiết)	Tài liệu đọc trước	Nhiệm vụ của sinh viên
Tuần 01	<p>Chương 1: Khái quát về kiểm toán</p> <p>1.1.Bản chất, chức năng của kiểm toán</p> <p>1.1.1.Bản chất kiểm toán</p> <p>1.1.2.Các chức năng của kiểm toán</p> <p>1.2. Phân loại kiểm toán</p> <p>1.2.1. Khái quát các cách phân loại kiểm toán</p> <p>1.2.2.Phân loại kiểm toán theo chức năng</p> <p>1.2.3.Phân loại kiểm toán theo chủ thể kiểm toán</p> <p>1.3.Đối tượng kiểm toán</p> <p>1.3.1. Đối tượng chung của kiểm toán</p>	02		<p>Tài liệu [1] Chương 2/ mục 2.1, 2.2</p> <p>Tài liệu [1] Chương III, mục 3.1, 3.2, 3.3</p> <p>Tài liệu [1] Chương IV, mục 4.1, 4.2</p>	<p>Chuẩn bị và đọc trước:</p> <p>+ Nội dung bài học trong giáo trình.</p> <p>+ Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo</p> <p>+ Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 44-50</p>
Tuần 02	<p>1.3.2. Đối tượng cụ thể của kiểm toán</p> <p>Thảo luận ôn tập Chương 1</p> <p>Chương 2: Các khái niệm căn bản sử dụng trong kiểm toán</p> <p>2.1.Gian lận và sai sót</p> <p>2.2.Trọng yếu và rủi ro</p>	01	01	<p>Tài liệu [1] Chương V mục 5.1, 5.2,</p>	<p>Chuẩn bị và đọc trước:</p> <p>+ Nội dung bài học trong giáo trình.</p> <p>+ Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo</p> <p>+ Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 50,64</p>
Tuần 03	<p>2.2.Trọng yếu và rủi ro (tiếp)</p> <p>2.3. Bằng chứng kiểm toán</p>	02		<p>Tài liệu [1] Chương V mục 5.3</p>	<p>Chuẩn bị và đọc trước:</p> <p>+ Nội dung bài học trong giáo trình.</p> <p>+ Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo</p>

					+ Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 44, 64
Tuần 04	2.4. Cơ sở dẫn liệu 2.5. Làm bài tập chương	01	01	Tài liệu [3] Chương V mục 6.1, 6.2	Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [3] trang 261
Tuần 05	2.6. Khái quát về hệ thống kiểm soát nội bộ 2.7. Tìm hiểu hệ thống kiểm soát nội bộ và đánh giá rủi ro kiểm toán Ôn tập làm bài tập chương	01	01	Tài liệu [3] Chương V mục 6.4	Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [3] trang 261
Tuần 06	Chương 3: Các Phương pháp cơ bản trong kiểm toán 3.1. Khái quát về hệ thống phương pháp kiểm toán. 3.2. Các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán 3.2.1. Phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán trong chứng từ 3.2.1.1. Kiểm toán cân đối	02		Tài liệu [1] Chương V mục 5.1, 5.2, 5.3	Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 44, 64
Tuần 07	3.2.1.2. Đối chiếu trực tiếp 3.2.1.3. Đối chiếu logic Làm bài tập chương	01	01	Tài liệu [1] Chương V mục 5.1, 5.2, 5.3	- Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình.

					+ Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 114
Tuần 08	3.2.2. Phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán ngoài chứng từ 3.2.2.1. Kiểm kê 3.2.2.2. Thực nghiệm 3.2.2.3. Điều tra	02		Tài liệu [1] Chương VI mục 6.1, 6.2, 6.3,	- Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 134
Tuần 09	3.3. Chọn mẫu đối tượng kiểm toán Làm bài tập	01	01	Tài liệu [1] Chương VII mục 7.1, 7.3	- Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 177
Tuần 10	3.3. Chọn mẫu đối tượng kiểm toán (tiếp) Làm bài tập	01	01	Tài liệu [1] Chương VII mục 7.1, 7.3,	- Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 177
Tuần	3.4. Câu hỏi và bài tập		02	Tài liệu [1]	- Chuẩn bị và đọc

11	chương Kiểm tra định kỳ			Chương VII mục 7.1, 7.3	trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 177
Tuần 12	Chương 4: Trình tự các bước kiểm toán 4.1. Lập kế hoạch kiểm toán 4.2. Thực hành kiểm toán 4.3. Kết thúc công việc kiểm toán	02		Tài liệu [1] Chương VIII mục 8.1, 8.2, 8.3, 8.4	Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 203
Tuần 13	4.4. Câu hỏi và bài tập chương Chương 5: Kiểm toán viên và tổ chức kiểm toán 5.1. Kiểm toán viên	01	01	Tài liệu [1] Chương VIII mục 8.1, 8.2, 8.3, 8.4	Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 203
Tuần 14	5.2 Các mối quan hệ cơ bản của kiểm toán viên Làm bài chương 5	01	01	Tài liệu [1] Chương VIII mục 8.1, 8.2, 8.3, 8.4	Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 203

Tuần 15	5.3. Các tổ chức hiệp hội kiểm toán Ôn tập chương 5	01	01	Tài liệu [1] Chương XI mục 9.2	- Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu tham khảo + Làm câu hỏi ôn tập và bài tập trong giáo trình [1] trang 232
	Tổng cộng	19	11		

9. Nhiệm vụ của sinh viên:

- Lên lớp: Tối thiểu 70% số giờ học trên lớp có sự hướng dẫn của giảng viên.
- Bài tập: Làm đầy đủ các bài tập được giao và đọc thêm tài liệu mà giảng viên yêu cầu.
- Làm 1 bài kiểm tra định kỳ
- Tham gia thi kết thúc học phần
- Đọc sách, bài giảng và tài liệu khác trước khi lên lớp
- Thảo luận nhóm, viết báo cáo chuyên đề, tra cứu tài liệu trên internet theo hướng dẫn và yêu cầu của giáo viên

10. Thang điểm và hình thức đánh giá:

- Thang điểm: 10

- Hình thức đánh giá:

+ Hình thức: Chấm điểm chuyên cần và điểm kiểm tra, điểm thi kết thúc học phần

+ Tiêu chí đánh giá: Mức độ chuyên cần, thái độ học tập trên lớp, thái độ chuẩn bị bài ở nhà, kết quả bài kiểm tra, kết quả thi kết thúc học phần

+ Thời lượng, thời điểm: Quá trình học tập 15 tuần trên lớp

11. Tiêu chuẩn đánh giá sinh viên

TT	Điểm thành phần	Quy định	Trọng số	Ghi chú
1	Điểm thường xuyên, đánh giá nhận thức, thái độ thảo luận, chuyên cần, làm bài tập ở nhà	1 điểm	10%	
2	Điểm kiểm tra định kỳ	01 bài viết 1 tiết trên lớp	30%	
3	Thi kết thúc học phần	Thi tự luận (90 phút)	60%	

12. Tài liệu học tập

- Giáo trình chính:

[1] Giáo trình Lý thuyết kiểm toán - Đại học kinh tế quốc dân, Hà Nội

[2] Bài giảng Kiểm toán - CN.Lê Thị Tuyết Thanh - Đại học CN Quảng Ninh

- Sách tham khảo:

[3] Giáo trình Kiểm toán - Vương Đình Huệ - NXB Tài chính

[4] Giáo trình Lý thuyết kiểm toán - Trường Học viện tài chính - NXB Tài chính

[5] Giáo trình Kiểm toán căn bản - Vũ Đình Hựu - NXB Thống kê

[6] Bộ tài chính: Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam

Quảng Ninh, ngày 05 tháng 3 năm 2020



HIỆU TRƯỞNG

* TS. Hoàng Hùng Thắng

TRƯỞNG BỘ MÔN

ThS. Đỗ Thị Mơ

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN

ThS. Ngô Thị Lan Hương

THƯƠNG