

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN
TRÌNH ĐỘ ĐÀO TẠO ĐẠI HỌC
NGÀNH/CHUYÊN NGÀNH: Kế toán tổng hợp

1. Tên học phần:

Tiếng Việt: Kiểm toán báo cáo tài chính

Tiếng Anh: Financial statement Audit

Mã số học phần: 02DHKETOAN147

Số tín chỉ học phần: 3(3,0)

Số tiết học phần:

Lý thuyết: 45; Thực hành, thí nghiệm: 0

Tự học: 105

2. Đơn vị quản lý học phần

2.1. Giảng viên giảng dạy:

1. ThS. Nguyễn Thanh Hằng

2. ThS. Nguyễn Thị Thúy

3. ThS. Đỗ Thị Mơ

2.2. Bộ môn: Kế toán

2.3. Khoa: Kinh tế

3. Điều kiện học học phần

Học sau học phần: Tài chính doanh nghiệp, kiểm toán căn bản., kế toán 1,2,3.

4. Mục tiêu của học phần:

Trang bị cho sinh viên những kiến thức về khái niệm kiểm toán báo cáo tài chính, quy trình kiểm toán báo cáo tài chính, nguyên tắc cơ bản của kiểm toán báo cáo tài chính; mục tiêu, căn cứ kiểm toán báo cáo tài chính, nội đánh giá kiểm soát nội bộ và các thủ tục kiểm toán chu một số chu trình cơ bản trong kiểm toán báo cáo tài chính; giúp sinh viên hiểu sâu sắc và vận dụng tốt lý thuyết về kiểm toán báo cáo tài chính vào thực tiễn.

4.1. Kiến thức:

4.1.1. Hiểu được những vấn đề tổng quan về kiểm toán báo cáo tài chính như khái niệm, đối tượng, chức năng, phương pháp kiểm toán, nguyên tắc, chu trình kiểm toán báo cáo tài chính.

4.1.2. Hiểu mục tiêu kiểm toán và đặc điểm, căn cứ kiểm toán từng chu trình.

4.1.3. Hiểu được nội dung đánh giá kiểm soát nội bộ và các thủ tục kiểm toán một số chu trình kiểm toán báo cáo tài chính cơ bản.



4.1.4. Nắm được các nội dung cơ bản trong báo cáo tài chính theo từng chu trình kiểm toán.

4.2. Kỹ năng:

4.2.1. Trình bày được bản chất của kiểm toán báo cáo tài chính, các phương pháp, quy trình kiểm toán báo cáo tài chính, trình bày được các nguyên tắc cơ bản kiểm toán viên cần áp dụng trong kiểm toán báo cáo tài chính.

4.2.2. Vận dụng kiến thức về mục tiêu, căn cứ kiểm toán nhận diện và chuẩn bị tài liệu cho cuộc kiểm toán báo cáo tài chính theo từng chu trình kiểm toán.

4.2.3. Biết thực hiện, thiết lập các thủ tục và đưa ra kết luận về hệ thống kiểm soát nội bộ của doanh nghiệp.

4.2.4. Nhận biết được những rủi ro, sai phạm thường gặp trong từng chu trình gắn với một khách thể kiểm toán cụ thể.

4.2.5. Phân biệt được các loại thử nghiệm kiểm toán, các dạng mục tiêu kiểm toán gắn với từng đối tượng kiểm toán cụ thể khác nhau, lựa chọn được thử nghiệm kiểm toán phù hợp với từng mục tiêu kiểm toán trong từng chu trình kiểm toán cụ thể.

4.2.6. Đọc và hiểu được các nội dung trong báo cáo kiểm toán.

4.2.7. Có thái độ nghiêm túc trong học tập, có kỹ năng tham gia thảo luận, phát biểu ý kiến, có khả năng nghiên cứu, tìm hiểu tài liệu, chủ động trong học tập.

5. Chuẩn đầu ra học phần

Sau khi hoàn thành việc học học phần này, sinh viên có thể:

1. Giải thích được khái niệm, các nguyên tắc cơ bản trong kiểm toán báo cáo tài chính, trình bày được trình tự cuộc kiểm toán báo cáo tài chính.

2. Trình bày được các thủ tục kiểm toán các mục tiêu cơ bản theo từng chu trình kiểm toán, vận dụng trong chuẩn bị hồ sơ, tài liệu kế toán cung cấp cho kiểm toán viên.

3. Có khả năng đọc, phân tích, đánh giá báo cáo kiểm toán.

4. Có khả năng tự tìm kiếm tài liệu, tự nghiên cứu và trình bày các nội dung liên quan đến kiểm toán.

5. Có khả năng làm việc trong các nhóm để thảo luận và giải quyết các vấn đề liên quan đến kiểm toán.

6. Có khả năng giao tiếp để thảo luận và giải quyết các vấn đề liên quan đến kiểm toán.

6. Tóm tắt nội dung học phần

Trang bị cho sinh viên những kiến thức cơ bản về các vấn đề của kiểm toán báo cáo tài chính; các thủ tục kiểm toán các khoản mục và quy trình nghiệp vụ chính trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp; giúp sinh viên hiểu sâu sắc và vận dụng tốt lý thuyết kiểm toán và kiểm toán báo cáo tài chính.

7. Cấu trúc nội dung học phần

Đề mục	Nội dung	Số tiết			Mục tiêu
		Tổng	LT	TH/TN	
Chương 1	Khái quát về kiểm toán báo cáo tài chính	05	05		4.1.1
1.1	Khái niệm kiểm toán báo cáo tài chính	01	01		4.2.1
1.2	Mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính	0,5	0,5		4.2.7
1.3	Nội dung kiểm toán báo cáo tài chính	0,5	0,5		
1.4	Nguyên tắc cơ bản kiểm toán báo cáo tài chính	01	01		
1.5	Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính	01	01		
	Thảo luận chương 1	01	01		
Chương 2	Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền	11	11		4.1.2
2.1	Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền	01	01		4.1.3
					4.2.2
					4.2.3
2.2	Khảo sát về hệ thống kiểm soát nội bộ	01	01		4.2.4
2.3	Thực hiện các thử nghiệm cơ bản	06	06		4.2.5
2.4	Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền	0,5	0,5		4.2.7
	Câu hỏi và bài tập chương 2	2,5	2,5		
Chương 3	Kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán	13	13		4.1.2
3.1	Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán	01	01		4.1.3
					4.2.2
					4.2.3
3.2	Khảo sát về hệ thống kiểm soát nội bộ	01	01		4.2.4
3.3	Thực hiện các thử nghiệm cơ bản	06	06		4.2.5
3.4	Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán	0,5	0,5		4.2.7
	Câu hỏi và bài tập chương 3	2,5	2,5		
	Kiểm tra giữa kỳ	02	02		
Chương 4	Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí	11	11		4.1.2
4.1	Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí	01	01		4.1.3
					4.2.2
					4.2.3
					4.2.4
4.2	Khảo sát về hệ thống kiểm soát nội bộ	01	01		4.2.5
4.3	Thực hiện các thử nghiệm cơ bản	06	06		4.2.7
4.4	Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí	0,5	0,5		
	Câu hỏi và bài tập chương 4	2,5	2,5		



Đề mục	Nội dung	Số tiết			Mục tiêu
		Tổng	LT	TH/TN	
Chương 5	Tổng hợp và lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính và thư quản lý	05	05		4.1.4 4.2.6 4.2.7
5.1	Các thủ tục chuẩn bị cho việc lập báo cáo kiểm toán	01	01		
5.2	Tổng hợp kết quả kiểm toán và thảo luận với khách hàng	01	01		
5.3	Lập dự thảo báo cáo kiểm toán và thư quản lý	01	01		
5.4	Hoàn thiện báo cáo kiểm toán, thảo luận khách hàng và phát hành báo cáo kiểm toán.	01	01		
	Tổng hợp và ôn tập	01	01		
Tổng cộng		45	45		

8. Phương pháp giảng dạy

- Giảng dạy lý thuyết kết hợp thảo luận nhóm
- Phương pháp thuyết trình, đàm thoại,...

9. Nhiệm vụ của sinh viên:

Sinh viên phải thực hiện các nhiệm vụ sau:

- Có mặt tối thiểu 70% số tiết học lý thuyết.
- Tham gia và hoàn thành đầy đủ các buổi thảo luận, bài tập nhóm/bài tập và được đánh giá kết quả thực hiện.
- Làm bài tập lớn theo quy định của giảng viên
- Chủ động chuẩn bị các nội dung và thực hiện giờ tự học theo mục 12

10. Đánh giá kết quả học tập của sinh viên

10.1. Cách đánh giá: Sinh viên được đánh giá tích lũy học phần như sau:

TT	Điểm thành phần	Quy định	Trọng số	Ghi chú
1	Điểm chuyên cần	Số tiết sinh viên tham dự học/tổng số tiết quy định. Ý thức, thái độ học tập trên lớp, ý thức chuẩn bị bài, làm bài tập ... của sinh viên.	10%	Sinh viên không tham dự đủ 70% số tiết học trên lớp thì không được dự thi kết thúc học phần
2	Điểm quá trình	Kiểm tra giữa kỳ	30%	
3	Thi kết thúc học phần	Tự luận (90 phút)	60%	

10.2. Cách tính điểm:

Điểm học phần bao gồm điểm điểm chuyên cần (đánh giá nhận thức và thái độ tham gia thảo luận); điểm đánh giá quá trình và điểm thi kết thúc học phần thực hiện theo công thức sau:

$$\boxed{\text{Điểm học phần}} = \boxed{\text{Điểm chuyên cần} \times 0.1} + \boxed{\text{Điểm quá trình} \times 0.3} + \boxed{\text{Điểm thi kết thúc học phần} \times 0.6}$$

Điểm học phần tính theo thang điểm 10 làm tròn đến một chữ số thập phân, sau đó được quy đổi sang điểm chữ và điểm số theo thang điểm 4 theo quy chế đào tạo của Nhà trường.

11. Tài liệu học tập

11.1. Tài liệu chính

[1]Đậu Ngọc Châu, giáo trình “Kiểm toán báo cáo tài chính”, Nhà xuất bản Tài chính, năm 2008.

11.2. Tài liệu tham khảo

[2] Bài giảng “Kiểm toán báo cáo tài chính” Trường Đại học Công nghiệp Quảng Ninh, năm 2022 (Lưu hành nội bộ).

[3]Nguyễn Quang Quỳnh, giáo trình “Kiểm toán tài chính”, Nhà xuất bản Đại học KTQD, năm 2015.

12. Hướng dẫn tự học của học phần

Chương	Nội dung	LT (tiết)	BT (tiết)	TH (tiết)	SV cần chuẩn bị
1	Khái quát về kiểm toán báo cáo tài chính	12			Tài liệu [1], [2], [3]
2	Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền	26			Tài liệu [1], [2], [3]
3	Kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán	29			Tài liệu [1], [2], [3]
4	Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí	26			Tài liệu [1], [2], [3]
5	Tổng hợp và lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính và thư quản lý	12			Tài liệu [1], [2], [3]

Quảng Ninh, ngày 15 tháng 11 năm 2022



TS. Hoàng Hùng Thắng

TRƯỞNG BỘ MÔN

ThS. Đỗ Thị Mơ

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN

ThS. Nguyễn Thanh Hằng