

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

1. Tên học phần:

Tiếng Việt: Kiểm toán căn bản

Tiếng Anh: Basic Audit

Mã số học phần: 02ketoan360

Số tín chỉ học phần: 2(2,0)

Số tiết học phần:

Lý thuyết: 30; Thực hành, thí nghiệm: 0

Tự học: 70

2. Đơn vị quản lý học phần

2.1. Giảng viên giảng dạy:

1. ThS. Nguyễn Thị Thu Hằng

2. ThS. Nguyễn Thị Thúy

3. ThS. Nguyễn Thanh Hằng

4. ThS. Hoàng Thị Thúy

2.2. Bộ môn: Kế toán

2.3. Khoa: Kinh tế

3. Điều kiện học học phần

Học sau học phần: Nguyên lý kế toán

4. Mục tiêu của học phần:

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.

4.1. Kiến thức:

4.1.1. Nắm được các khái niệm cơ bản về kiểm toán, bản chất, chức năng của kiểm toán. Biết được khái quát đối tượng chung và đối tượng cụ thể của kiểm toán, các cách phân loại hoạt động kiểm toán và bộ máy kiểm toán.

4.1.2. Hiểu được những khái niệm cơ bản thuộc nội dung kiểm toán: Các khái niệm về sai sót và gian lận; trọng yếu và rủi ro; chứng từ và bằng chứng kiểm toán; cơ sở dẫn liệu của kiểm toán...

4.1.3. Biết hệ thống các phương pháp kiểm toán, cơ sở hình thành, nội dung và phạm vi ứng dụng của hai phân hệ phương pháp: Kiểm toán chứng từ và kiểm toán



ngoài chứng từ. Nắm được phương pháp chọn mẫu và các ứng dụng phổ biến của chọn mẫu trong kiểm toán.

4.1.4. Nắm được trình tự chung và nội dung cơ bản trong mỗi bước kiểm toán, tổ chức bộ máy kiểm toán, kiểm toán viên và các mô hình kiểm toán cụ thể.

4.2. Kỹ năng:

4.2.1. 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.

4.2.2. Kỹ năng tư duy, kỹ năng làm việc theo nhóm.

4.2.3. Kỹ năng trình bày và giải quyết vấn đề.

5. Chuẩn đầu ra học phần

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

1. Hiểu rõ được các khái niệm, bản chất, chức năng của kiểm toán. Nắm được các cách phân loại hoạt động kiểm toán, các phương pháp và trình tự của các bước kiểm toán, kiểm toán viên và các tổ chức kiểm toán trên Thế giới và Việt Nam.

2. Hình thành các kỹ năng cơ bản như kỹ năng thu thập và xử lý thông tin, kỹ năng xác minh, bày tỏ và trình bày, giải quyết vấn đề.

3. Hình thành các kỹ năng xây dựng và lập kế hoạch trong báo cáo kiểm toán nhất là báo cáo kiểm toán tài chính doanh nghiệp.

4. Hình thành các kỹ năng mềm như kỹ năng xử lý và giải quyết vấn đề, kỹ năng tư duy sáng tạo, kỹ năng làm việc nhóm, kỹ năng làm việc độc lập....

5. Hình thành các kỹ năng xã hội cơ bản trong hoạt động chuyên môn để lập luận, minh chứng xác thực, trong phân tích lý thuyết và giải quyết tình huống thực tiễn..

6. Tóm tắt nội dung học phần

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, tổ chức kiểm toán nói chung.

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	03	03		4.1.1
1.1	Bản chất, chức năng của kiểm toán		01		4.2.1
1.2	Phân loại kiểm toán		01		
1.3	Đối tượng kiểm toán		01		4.1.1
Chương 2	Các khái niệm cơ bản trong kiểm toán	06	06		4.1.2
2.1	Gian lận và sai sót		01		4.2.1
2.2	Trọng yếu và rủi ro		01		4.2.2

Đề mục	Nội dung	Số tiết			Mục tiêu
		Tổng	LT	TH/TN	
2.3	Chứng từ kiểm toán, bằng chứng kiểm toán		01		4.2.3
2.4	Cơ sở dẫn liệu		01		
2.5	Hồ sơ kiểm toán		01		
2.6	Hệ thống kiểm soát nội bộ và đánh giá rủi ro kiểm toán		01		
Chương 3	Các phương pháp cơ bản trong kiểm toán	13	13		4.1.3 4.2.2
3.1	Khái quát về hệ thống phương pháp kiểm toán		02		
3.2	Các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán		04		
3.3	Chọn mẫu đối tượng kiểm toán		04		
	Bài tập chương 3		02		
	Kiểm tra giữa kỳ		01		
Chương 4	Quy trình kiểm toán	04	04		4.1.4
4.1	Lập kế hoạch kiểm toán		01		4.2.2
4.2	Thực hành kiểm toán		01		4.2.3
4.3	Kết thúc công việc kiểm toán		01		
4.4	Câu hỏi và bài tập chương 4		01		
Chương 5	Kiểm toán viên và tổ chức kiểm toán	04	04		
5.1	Kiểm toán viên		02		4.1.4
5.2	Các mối quan hệ cơ bản của kiểm toán viên		01		4.2.2 4.2.3
5.3	Các tổ chức hiệp hội kiểm toán		01		
Tổng cộng		30	30		

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	Thi trắc nghiệm + 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] GS.TS. Nguyễn Quang Quỳnh – TS. Nguyễn Thị Phương Hoa, Giáo trình lý thuyết kiểm toán, NXB Tài chính, 2017

11.2. Tài liệu tham khảo

[2] Bài giảng kiểm toán căn bản, Đại học Công nghiệp Quảng Ninh, 2022 (Lưu hành nội bộ)

[3] Giáo trình kiểm toán – Dùng trong các Trường TH Chuyên nghiệp, NXB Hà Nội, 2005

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	8			Tài liệu [1], [2], [3]
2	Các khái niệm căn bản sử dụng trong kiểm toán	15			Tài liệu [1], [2], [3]
3	Các phương pháp cơ bản	22	05		Tài liệu [1], [2], [3]

Chương	Nội dung	LT (tiết)	BT (tiết)	TH (tiết)	SV cần chuẩn bị
	trong kiểm toán				
4	Trình tự các bước kiểm toán	10			Tài liệu [1], [2], [3]
5	Kiểm toán viên và tổ chức kiểm toán	10			Tài liệu [1], [2], [3]

Quảng Ninh, ngày 15 tháng 11 năm 2022



HIỆU TRƯỞNG

TRƯỞNG BỘ MÔN

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN

TS. Hoàng Hùng Thắng

ThS. Đỗ Thị Mơ

ThS. Nguyễn Thị Thu Hằng

THƯƠNG