

## ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

### 1. Thông tin chung của học phần

<b>1.1 Mã học phần:</b> 2022073	<b>1.2 Tên học phần:</b> <b>Kiểm toán cơ bản</b>
<b>1.3. Ngôn ngữ giảng dạy:</b> Tiếng Việt	<b>1.4. Tên tiếng Anh:</b> <b>Basic auditing</b>
<b>1.5. Số tín chỉ:</b>	03
<b>1.6. Phân bố thời gian:</b>	
- Lý thuyết:	30 tiết
- Bài tập và Thảo luận nhóm:	15 tiết
- Thực hành	
- Tự học:	90 giờ
<b>1.7. Các giảng viên phụ trách học phần (dự kiến):</b>	
- Giảng viên phụ trách chính:	ThS. Võ Đình Phụng
- Danh sách giảng viên cùng giảng dạy:	ThS. Lý Phát Cường
<b>1.8. Điều kiện tham gia học phần:</b>	
- Học phần tiên quyết:	
- Học phần học trước:	Tên các học phần trước (nếu có): Nguyên lý kế toán
<b>1.9. Đơn vị phụ trách học phần:</b>	Bộ môn Kế toán/ Khoa Kinh tế - Tài chính
<b>1.10. Ngành đào tạo:</b>	Kế toán

### 2. Mục tiêu học phần

#### 2.1. Mục tiêu chung

Cung cấp cho sinh viên kiến thức cơ bản về kiểm toán; giúp sinh viên phân biệt được những nguyên tắc chung của kiểm toán trên thế giới và tại Việt Nam; giúp sinh viên biết cách áp dụng kiến thức kiểm toán cơ bản trong công việc, từ đó làm tăng cơ hội nghề nghiệp trong tương lai.

#### 2.2. Mục tiêu cụ thể

Sau khi hoàn tất học phần, sinh viên có khả năng:

##### 2.2.1. Về kiến thức:

- Giải thích được nguyên lý hoạt động kiểm toán, trọng tâm là kiểm toán độc lập;
- Diễn giải được những khái niệm, thuật ngữ chuyên ngành kiểm toán (Trọng yếu, rủi ro, hạn chế tiềm tàng...);

- Giải thích được các bước chuẩn bị kiểm toán, đạo đức nghề nghiệp và hoàn thành kiểm toán.

### 2.2.2. Về kỹ năng:

- Áp dụng vào thực tế trách nhiệm và đạo đức nghề nghiệp của kiểm toán viên độc lập;

- Vận dụng thành thạo từng bước trong chuẩn bị kiểm toán và hoàn thành kiểm toán.

### 2.2.3. Năng lực tự chủ và trách nhiệm

- Tổ chức thực hiện công việc cá nhân theo yêu cầu của nhóm;
- Bảo vệ được quan điểm cá nhân trong việc áp dụng các bước chuẩn bị kiểm toán, hoàn thành kiểm toán và chuẩn đạo đức nghề nghiệp.

## 3. Chuẩn đầu ra của HP

**Bảng 3.1. Chuẩn đầu ra (CĐR) của HP**

Sau khi học xong học phần, SV có khả năng:

Ký hiệu CĐR HP	Nội dung CĐR HP (CLO)
CLO1	Giải thích được nguyên lý hoạt động kiểm toán, trọng tâm là kiểm toán độc lập
CLO2	Diễn giải được những khái niệm, thuật ngữ chuyên ngành kiểm toán (Trọng yếu, rủi ro, hạn chế tiềm tàng...)
CLO3	Giải thích được các bước chuẩn bị kiểm toán, đạo đức nghề nghiệp và hoàn thành kiểm toán
CLO4	Áp dụng vào thực tế trách nhiệm và đạo đức nghề nghiệp của kiểm toán viên độc lập
CLO5	Vận dụng thành thạo từng bước trong chuẩn bị kiểm toán và hoàn thành kiểm toán
CLO6	Tổ chức thực hiện công việc cá nhân theo yêu cầu của nhóm
CLO7	Bảo vệ được quan điểm cá nhân trong việc áp dụng các bước chuẩn bị kiểm toán, hoàn thành kiểm toán và chuẩn đạo đức nghề nghiệp

## 4. Mối liên hệ giữa CĐR HP (CLO) với CĐR CTĐT (PLO)

Mức độ đóng góp của CLO vào PLO được xác định cụ thể:

*L (Low) – CLO có đóng góp ít vào PLO*

*M (Medium) – CLO có đóng góp vừa vào PLO*

*H (High) – CLO có đóng góp nhiều vào PLO*

*Chú thích: H - Cao, M - Vừa, L - Thấp - phụ thuộc vào mức hỗ trợ của CLO đối với PLO ở mức bắt đầu (L) hoặc mức nâng cao hơn mức bắt đầu, có nhiều cơ hội được thực hành, thí nghiệm, thực tế,...(mức M) hay mức thuần thục (H)*

**Bảng 4.1. Mối liên hệ của CDR HP (CLO) đến CDR của CTĐT (PLO)**

PLO	PLO1	PLO 2	PLO 3	PLO 4	PLO 5	PLO 6	PLO 7	PLO 8	PLO 9	PL 10	PL11
CLO 1	H	H				M	L	M		M	L
CLO 2	L	L				H				L	L
CLO 3	M	M	L			L		L	H		M
CLO4	M	M				L		M		M	M
CLO5	H	H		M	L	M	L	M	M	M	M
CLO6	L	L		L		H		L	L	L	L
CLO7	M	M		M		L	L	M	M	M	M
Tổng hợp học phần	H	H	L	M	L	L	L	M	M	M	M

## 5. Đánh giá HP

### a. Phương pháp, hình thức kiểm tra - đánh giá của HP

**Bảng 5.1. Phương pháp, hình thức kiểm tra - đánh giá kết quả học tập của SV ở HP**

Đánh giá	Trọng số	Hình thức đánh giá	Nội dung	Trọng số con	Phương pháp đánh giá	Lquan đến CDR	HD PP đánh giá
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
(1) Điểm quá trình	40%	Chuyên cần	Tham gia đủ 100 % số buổi	20%		CLO 6 CLO 7	- Điểm danh - Đánh giá hoạt động trên lớp
		Kiểm tra giữa kỳ	Tuần 12	20%	Chấm điểm kiểm tra	Từ CLO 1 đến CLO 5	- Dựa trên bài làm
		Bài tập	Mỗi tuần	60%	Chấm điểm Bài tập	CLO 2 - CLO 5	- Dựa trên bài làm
(2) Điểm cuối kỳ	60%	Thi cuối kỳ	(Bài kiểm tra cuối kỳ: Thi trắc nghiệm - tự luận).		Chấm điểm bài thi	CLO 1- CLO 5	- Dựa trên bài làm

### b. Chính sách đối với HP

## 6. Kế hoạch và nội dung giảng dạy HP

**Bảng 6.1. Kế hoạch và nội dung giảng dạy của HP**

Tuần/ Tiết	Nội dung	Số tiết (LT/T H/TT)	CDR của bài học	Lquan đến CDR	PP giảng dạy đạt CDR	Hoạt động học của SV(*)	Tên bài đánh giá (ở cột 3 bảng 5.1)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1	Bài 1. Tổng quan về kiểm toán và kiểm toán độc lập  1.1. Lịch sử phát triển, khái niệm, vai trò và phân loại kiểm toán	3	1.1. Trình bày lịch sử phát triển, khái niệm, vai trò và phân biệt được các loại kiểm toán	CLO 1, 6, 7	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận	<i>Chuyên cần</i>

2	Bài 1. Tổng quan về kiểm toán và kiểm toán độc LẬP 1.2. Chức năng, nhiệm vụ kiểm toán và quy trình kiểm toán BCTC	3	1.2. Diễn giải được chức năng, vai trò và qui trình kiểm toán BCTC	CLO 1	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận	<i>Chuyên cần</i>
3	Bài 2: Môi trường kiểm toán 2.1. Môi trường, trách nhiệm và doanh nghiệp, hiệp hội nghề nghiệp	3	- Giải thích được môi trường kiểm toán - Phân loại được doanh nghiệp, hiệp hội nghề nghiệp	CLO 1-2	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
4	Bài 2: Môi trường kiểm toán 2.2. Chuẩn mực kiểm toán, đạo đức nghề nghiệp và khoảng cách giữa yêu cầu xã hội với khả năng đáp ứng ngành nghề	3	-Diễn giải được chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp -Trình bày được khoảng cách giữa yêu cầu xã hội với khả năng đáp ứng ngành nghề	CLO 2-3	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
5	Bài 3: Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán 3.1. Bảng chứng kiểm toán, trọng yếu	3	Vận dụng được bằng chứng kiểm toán, trọng yếu vào kiểm toán	CLO 2-4	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
6	Bài 3: Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán 3.2. Rủi ro kiểm toán	3	Tính toán được từng mức rủi ro tích hợp vào rủi ro kiểm toán	CLO 2-4	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
7	Bài 3: Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán 3.3. Hoạt động liên tục	3	Diễn giải được hoạt động liên tục	CLO 2-3	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
8	Bài 4: Chuẩn bị kiểm toán 4.1. Tiền kế hoạch, tìm hiểu về khách hàng	3	Vận dụng được tìm hiểu về khách hàng trong giai đoạn tiền	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm	-Chuyên cần -Bài tập

			kế hoạch			bài tập	
9	Bài 4: Chuẩn bị kiểm toán 4.2. Xác định mức trọng yếu, rủi ro và xây dựng kế hoạch, chương trình kiểm toán	3	- Tính toán được mức trọng yếu - Áp dụng được xây dựng kế hoạch, chương trình kiểm toán	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
10	Bài 5: Thực hiện kiểm toán 5.1. Khái quát chung về quá trình thực hiện kiểm toán và phương pháp lựa chọn phân tử thử nghiệm	3	Trình bày được quá trình thực hiện kiểm toán và phương pháp lựa chọn phân tử thử nghiệm		- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
11	Bài 5: Thực hiện kiểm toán 5.2. Thử nghiệm cơ bản và hồ sơ kiểm toán	3	-Vận dụng được thủ tục phân tích và thử nghiệm chi tiết trong thử nghiệm. Cơ bản - Giải thích được việc lưu hồ sơ kiểm toán	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
12	Kiểm tra giữa kỳ	3				Làm bài kiểm tra	Bài kiểm tra
13	Bài 6: Hoàn thành kiểm toán 6.1. Đánh giá tổng thể trước khi lập báo cáo kiểm toán	3	Giải thích được các bước đánh giá tổng thể trước khi lập báo cáo kiểm toán	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
14	Bài 6: Hoàn thành kiểm toán 6.2. Báo cáo kiểm toán	3	-Phân biệt được 04 loại báo cáo kiểm toán -Vận dụng được từng loại báo cáo kiểm toán	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
15	Ôn tập	3			- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập

--	--	--	--	--	--	--	--

**(\*) Ghi chú:**

- (3) Số tiết (LT/TH/TT): Xác định số tiết lý thuyết, thực hành, thực tập của từng chương
- (6) PP giảng dạy đạt CDR: Nêu tên các PP giảng dạy sử dụng trong từng chương để đạt CDR
- (7) Hoạt động học của SV: Xác định các nội dung SV cần chuẩn bị tại nhà (đọc tài liệu nào, từ trang thứ mấy, LVN để giải quyết BT, làm dự án .....); Hoạt động tại lớp (thảo luận nhóm, làm BT thường xuyên số....).

**7. Học liệu:**

**Bảng 7.1. Sách, giáo trình, tài liệu tham khảo**

TT	Tên tác giả	Năm XB	Tên sách, giáo trình, tên bài báo, văn bản	NXB, tên tạp chí/ nơi ban hành VB
<b>Giáo trình chính</b>				
1	Tập thể tác giả PGS.TS Trần thị Giang Tân	2014	Kiểm toán tập 1	Kinh tế tp.HCM
<b>Sách, giáo trình tham khảo</b>				
2	TS Phan Trung Kiên	2014	Giáo trình kiểm toán	Giáo dục Việt Nam
3				

**Bảng 7.2. Danh mục địa chỉ web hữu ích cho HP**

TT	Nội dung tham khảo	Link trang web	Ngày cập nhật
1			
2			

**8.Cơ sở vật chất phục vụ giảng dạy:**

**Bảng 8.1. Cơ sở vật chất giảng dạy của HP**

TT	Tên giảng đường, PTN, xưởng, cơ sở TH	Danh mục trang thiết bị, phần mềm chính phục vụ TN,TH		Phục vụ cho nội dung Bài học/Chương
		Tên thiết bị, dụng cụ, phần mềm,...	Số lượng	
1	Cơ sở D	Máy chiếu	01	Toàn bộ HP
2	Cơ sở D	Bảng , viết bảng	01	
3	Cơ sở D	Laptop	01	

TP.HCM, Ngày tháng Năm

Trưởng khoa

Trưởng bộ môn

Người biên soạn