

TRƯỜNG ĐH TÀI CHÍNH - NGÂN HÀNG HÀ NỘI
KHOA KẾ TOÁN-KIỂM TOÁN
BỘ MÔN KIỂM TOÁN

-----***-----

**ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN
KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH 1**

Ngành: Kiểm toán

1. Thông tin chung về học phần

Tên học phần: KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH 1

Tiếng Việt: Kiểm toán báo cáo tài chính 1

Tiếng Anh: Financial Statements Audit 1

Mã học phần: DKT.02.06

Số tín chỉ: 03 TC

Phân bố giờ tín chỉ đối với các hoạt động: 138 tiết

- + Lý thuyết: 39 tiết
- + Bài tập, kiểm tra : 03 tiết
- + Thực hành và thảo luận nhóm 06 tiết
- + Tự học: 90 tiết

Bộ môn phụ trách học phần: Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán – Kiểm toán

Giảng viên phụ trách học phần (dự kiến):

1) Họ và tên: TS. Đinh Hoài Nam

Chức danh: Giảng viên

Thông tin liên hệ: ĐT: 0989670599 ; Email: namtcedu@yahoo.com

2) Họ và tên: ThS. Nguyễn Văn Tùng

Chức danh: Giảng viên

Thông tin liên hệ: ĐT: 0356065612 ; Email: nguyenvantung94@gmail.com

2. Các môn học tiên quyết: Kế toán tài chính 1,2, Kiểm toán căn bản, Tài chính doanh nghiệp, Phân tích tài chính doanh nghiệp.

3. Mục tiêu của học phần:

3.1. Mục tiêu chung:

Học phần trang bị cho người học kỹ năng nghiên cứu, liên kết giữa những nội dung các môn học kế toán, tài chính với lý thuyết kiểm toán; hiểu và có thể áp dụng các khái niệm, phương pháp cơ bản trong kiểm toán vào thực hiện một cuộc kiểm toán.

Học phần cung cấp cho người học các kiến thức khái quát về kiểm toán báo cáo tài chính; lập kế hoạch kiểm toán; kiểm toán chu trình bán hàng – thu tiền, kiểm toán chu trình mua hàng – thanh toán, kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn.

3.2. Mục tiêu cụ thể:

- Mục tiêu kiến thức người học cần đạt được:

Hiểu và vận dụng được kiến thức cơ bản về nội dung các công việc và các phương pháp, các thủ tục kiểm toán Báo cáo tài chính (Bao gồm: Nội dung Kiểm toán BCTC; Công việc Lập Kế hoạch kiểm toán và công việc và các phương pháp, các thủ tục kiểm toán đối với các chu kỳ chủ yếu.

- Mục tiêu về kỹ năng người học cần đạt được:

Rèn luyện cho người học các kỹ năng làm việc nhóm có hiệu quả; sử dụng công nghệ thông tin (tin học văn phòng) để tạo lập các dữ liệu liên quan đến giấy tờ làm việc, trình bày báo cáo kiểm toán, phân tích tài liệu cho mục đích kiểm toán trong doanh nghiệp;

- Mục tiêu về thái độ người học cần đạt được:

Tuân thủ quy định chung trong học tập; chủ động và có trách nhiệm với quá trình học tập; tự tin theo đuổi mục tiêu học tập chuyên ngành. Tuân thủ chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp. Định hướng nghề nghiệp rõ ràng, có tinh thần khởi nghiệp và ý thức học tập suốt đời.

4. Chuẩn đầu ra của học phần (CLO – Courses learning outcomes)

4.1. Nội dung chuẩn đầu ra học phần:

Sau khi học xong học phần, sinh viên có khả năng:

CLO 01: Đối chiếu thông tin trên cơ sở vận dụng các nguyên tắc và quy định chế độ kế toán hiện hành liên quan đến chu trình mua hàng thanh toán, bán hàng thu tiền và tài sản cố định.

CLO 02: Đánh giá mức độ tuân thủ chế độ kế toán hiện hành liên quan đến chu trình mua hàng thanh toán, bán hàng thu tiền và tài sản cố định.

CLO 03: Phát triển các kỹ năng chuyên sâu như kỹ năng phân tích dữ liệu nhằm xử lý, giải quyết các tình huống cụ thể trong công tác kiểm toán tại các đơn vị, từ đó hình thành kỹ năng tư duy phản biện.

CLO 04: Sử dụng chương trình kiểm toán mẫu để xử lý hiệu quả các vấn đề thực tiễn liên quan đến chu trình mua hàng thanh toán, bán hàng thu tiền và tài sản cố định.

CLO 05: Thể hiện năng lực chuyên môn và sự thận trọng nghề nghiệp trong đánh giá các tình huống.

4.2. Ma trận nhất quán giữa chuẩn đầu ra học phần (CLO) với chuẩn đầu ra chương trình đào tạo (PLO):

	PLO 1	PLO 2	PLO 3	PLO 4	PLO 5	PLO 6	PLO 7	PLO 8	PLO 9	PLO 10	PLO 11
CLO 1			M	H			M				
CLO 2			H				M				
CLO 3					M		M	H	M		

CLO 4									M		M
CLO 5									M	H	
TỔNG HỢP TOÀN BỘ HỌC PHẦN			M	H	M		M	H	M	H	M

Trong đó:

Mức độ đóng góp của CLO và PLO được xác định cụ thể như sau:

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

4.3. Ma trận nhất quán giữa phương pháp dạy học với chuẩn đầu ra học phần (CLO)

	CLO 1	CLO 2	CLO 3	CLO 4	CLO 5
Phương pháp thuyết giảng	H	H	H	H	H
Phương pháp phát vấn	H	H	H	H	H
Phương pháp dạy học nhóm, cặp (thảo luận, làm bài tập, bài tập lớn theo nhóm)	H	H	H	H	H
Hướng dẫn tự học	M	M	M	M	H
Thuyết trình tích cực	H	H	H	H	M

Trong đó:

Mức độ đóng góp của CLO và PLO được xác định cụ thể như sau:

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

4.4. Ma trận nhất quán giữa phương pháp, hình thức kiểm tra, đánh giá với chuẩn đầu ra học phần (CLO)

Hình thức đánh giá	CLO 1	CLO 2	CLO 3	CLO 4	CLO 5
Chuyên cần (tham gia đủ 100% số buổi)	M	M	M	M	H
Hoạt động cá nhân tại lớp (phát biểu, thảo luận, trả lời câu hỏi của GV)	H	H	H	H	H
Hoạt động cá nhân tại nhà (tự học ở nhà theo y/c của gv, tìm kiếm tài liệu, làm bài tập về nhà, viết chuyên đề)	M	M	M	M	H

Hoạt động nhóm (chuẩn bị bài thuyết trình, trình bày bài thuyết trình, phát biểu bảo vệ ý kiến của nhóm tại lớp)	H	H	H	H	H
Thực hành (phân tích tình huống, trả lời câu hỏi trắc nghiệm đúng sai)	H	H	H	H	H
Kiểm tra giữa kỳ	H	H	H	H	H
Kiểm tra cuối kỳ (tự luận/ vấn đáp/ trắc nghiệm)	H	H	H	H	H

Trong đó:

Mức độ đóng góp của CLO và PLO được xác định cụ thể như sau:

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

5. Nhiệm vụ của sinh viên:

- Tham dự giờ lên lớp: Tối thiểu 80% số tiết học trên lớp, trong phòng thực hành có sự giảng dạy, hướng dẫn trực tiếp của giáo viên;
- Bài tập, thảo luận:
 - + Đọc tài liệu, chuẩn bị và tham gia thảo luận theo hướng dẫn của giáo viên;
 - + Thực hiện đầy đủ các bài tập được giao;
- Làm bài kiểm tra định kỳ;
- Tham gia thi kết thúc học phần.

6. Học liệu:

6.1. Tài liệu bắt buộc:

1. PGS.TS. Nguyễn Phú Giang - TS.Nguyễn Việt Tiến , 2019, Giáo trình Kiểm toán Báo cáo tài chính – Học viện Tài chính

6.2. Tài liệu tham khảo:

1. Hệ thống Chuẩn mực kiểm toán quốc tế
2. Hệ thống Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, Bộ Tài Chính
3. Luật Kiểm toán độc lập, Quốc hội khoá 13, 2011
4. Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam TT200/2014/TT-BTC

7. Mô tả tóm tắt nội dung học phần

Môn học Kiểm toán Báo cáo tài chính 1 dành cho chuyên ngành Kiểm toán , gồm có 5 chương, với những kiến thức sâu rộng cả lý thuyết và thực tế về nghiệp vụ, kỹ thuật và thủ tục kiểm toán các bộ phận cấu thành Báo cáo tài chính các chu kỳ trong hoạt động kinh doanh của Doanh nghiệp: chu kỳ mua hàng – thanh toán, bán hàng – thu tiền, tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn. Qua đó sinh viên có thể vận dụng những kiến thức đã được trang bị vào thực tiễn công tác sau này, dưới góc độ tự kiểm toán nội bộ hay phối hợp với kiểm toán từ bên ngoài.

8. Kế hoạch giảng dạy:

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
Bài 1	<p>Chương 1. Khái quát</p> <p>Kiểm toán Báo cáo tài chính</p> <p>1.1 Mục tiêu và nguyên tắc kiểm toán BCTC</p> <p><i>Giới thiệu và giải thích khái quát về mục tiêu và các nguyên tắc chi phối kiểm toán BCTC</i></p> <p>1.2 Nội dung kiểm toán BCTC</p> <p><i>Giới thiệu nội dung kiểm toán BCTC theo 2 cách tiếp cận phổ biến và ưu, nhược điểm</i></p> <p>1.3. Quy trình kiểm toán BCTC</p> <p><i>Khái quát về quy trình chung kiểm toán BCTC; Nội dung khái quát trong từng giai đoạn, <u>kỹ hơn cho giai đoạn lập KHKT.</u></i></p> <p>1.4. Chuẩn mực kiểm toán</p> <p><i>Giới thiệu sơ lược để SV tự nghiên cứu TL</i></p>	3				6	CLO1 CLO5 CLO6	Thuyết giảng; Phát vấn	<p>Ở nhà:</p> <p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 1.1 đến 1.4 (6 giờ)</p> <p>(2) Tham khảo các Luật KTNN, Luật KTĐL và T.Tư về KTNB</p> <p>Ở lớp:</p> <p>Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.</p>
Bài 2	<p>Chương 2. Lập kế hoạch kiểm toán Báo cáo tài chính</p>	3				6	CLO1	Thuyết	Ở nhà:

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CDR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<p>2.1. Lập kế hoạch kiểm toán (Nêu khái quát sơ bộ về KHKT và ý nghĩa của KHKT trong tổ chức quá trình kiểm toán BCTC)</p> <p>2.1.1. Lập kế hoạch chiến lược</p> <p>Trình bày rõ các vấn đề sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Khái quát nội dung KH chiến lược; - Trình bày rõ trình tự tiến hành và phương pháp, thủ tục cụ thể lập; - Những lưu ý và liên hệ thực tế tại các DNKT ở VN <p>2.1.2. Lập kế hoạch kiểm toán chi tiết (KH tổng thể)</p> <p>Trình bày rõ các vấn đề sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Khái quát nội dung KH kiểm toán tổng thể; - Trình bày rõ trình tự tiến hành và phương pháp, thủ tục cụ thể lập; - Những lưu ý và liên hệ thực tế tại 						CLO5 CLO6	giảng, Phát vấn	<p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 2.1.1 đến 2.1.2 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.)</p>

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<i>các DNKT ở VN</i>								
Bài 3	<p>Chương 2. Lập kế hoạch kiểm toán</p> <p>2.1.3. Lập (soạn thảo) chương trình kiểm toán</p> <p><i>Trình bày rõ các vấn đề sau:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Trình bày rõ các nội dung cơ bản trong Chương trình kiểm toán; - Trình bày rõ trình tự tiến hành và phương pháp, thủ tục cụ thể lập; - Những lưu ý và liên hệ thực tế tại các DNKT ở VN <p>2.2. Thảo luận với khách hàng kiểm toán và hoàn chỉnh kế hoạch kiểm toán</p> <p><i>Các nội dung chính:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Hướng dẫn để SV tự nghiên cứu và tổng hợp: Lý do phải trao đổi với khách hàng; - Nêu Nội dung và thủ tục thảo luận và hoàn chỉnh KHKT 	3				6	CLO1 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 2.1.3 đến 2.2 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.)</p>
Bài 4	<p>Chương 3. Kiểm toán chu kỳ Bán hàng và Thu tiền</p>	3				6	CLO 1 CLO 2	Thuyết giảng, Phát vấn	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu</p>

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CDR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<p>3.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p> <p>3.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu về kế toán BH – TT và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan. - Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán chu kỳ Bán hàng và Thu tiền <p>3.1.2. Căn cứ kiểm toán:</p> <p>Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán chu kỳ Bán hàng và Thu tiền</p> <p>3.2. Khảo sát về KSNB đối với chu kỳ BH-TT</p> <p>3.2.1. Các bước công việc trong CK BH - TT và Hoạt động kiểm soát nội bộ.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu nội dung các công việc cụ thể trong từng bước công việc trong chu kỳ BH – TT. - Trình bày về hoạt động KSNB của đơn vị đối với chu kỳ và đối với từng bước công việc trong chu kỳ (DN Kiểm soát những công việc cụ thể gì / Kiểm soát bằng các 						CLO 5 CLO 6		<p>nội dung bài học các mục từ 3.1 đến 3.2 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.</p>

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CDR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	cách thức/thủ tục chủ yếu nào ?).								
Bài 5	<p>Chương 3: Kiểm toán chu kỳ Bán hàng và Thu tiền (tiếp)</p> <p>3.2.2. Khảo sát về KSNB đối với chu kỳ:</p> <p><i>Giới thiệu rõ nội dung khảo sát, các thủ tục và mục tiêu khảo sát về KSNB đối với chu kỳ và đối với từng bước công việc trong chu kỳ (KTV cần khảo sát những vấn đề gì ? Nhằm mục tiêu cụ thể gì ? Sử dụng những thủ tục kiểm toán chủ yếu nào ?...).</i></p> <p>3.3. Thực hiện các khảo sát cơ bản</p> <p>3.3.1 Thủ tục phân tích:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Làm rõ Nội dung và Mục tiêu việc vận dụng các kỹ thuật phân tích (PT xu hướng, PT tỷ suất) đối với các thông tin tài chính có liên quan;</i> - <i>Làm rõ nội dung Phân tích các thông</i> 	2	1		6		CLO1 CLO3 CLO3 CLO4 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 3.2.2 đến 3.3.1 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập</p>

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, TL				
	<p><i>tin phi tài chính trong mối liên hệ với các thông tin tài chính=> Làm rõ sự ảnh hưởng và xét đoán rủi ro => Định hướng kiểm tra chi tiết.</i></p> <p><i>- Thực hành bài tập tình huống liên quan</i></p>								
Bài 6	<p>Chương 3 Kiểm toán chu kỳ Bán hàng và Thu tiền (tiếp)</p> <p>3.3.2. Thủ tục kiểm tra chi tiết</p> <p>3.3.3.1. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ bán hàng:</p> <p><i>Làm rõ mục tiêu chi tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</i></p> <p>3.3.3.2. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ giảm DTBH:</p> <p><i>Hướng dẫn SV vận dụng để xác định mục tiêu và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến.</i></p>	3				6	CLO1 CLO2 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 3.3.3.1 đến 3.3.3.3 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.</p>

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, TL				
	<p>3.3.3.3. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ thu tiền:</p> <p><i>Làm rõ mục tiêu chi tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</i></p>								
Bài 7	<p>3.3.3.4. Kiểm tra chi tiết số dư tài khoản:</p> <p><i>- Làm rõ mục tiêu chi tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của tính toán số dư.</i></p> <p>Lưu ý cả trường hợp xem xét đối với số dư đầu kỳ</p> <p>3.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ BH – TT</p> <p><i>Giới thiệu đầy đủ nội dung công việc chủ yếu tổng hợp kết quả kiểm toán cho cả chu kỳ BH – TT, sau khi đã kiểm toán chi tiết .</i></p> <p>- Thực hành bài tập tình huống</p>	1	2			6	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà:</p> <p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 3.3.2.4 đến 3.4 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp:</p> <p>Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập.</p>
Bài 8	Chương 4. Kiểm toán chu kỳ mua	2		1		6	CLO1	Thuyết giảng,	Ở nhà: SV đọc và

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, TL				
	<p>hàng và thanh toán</p> <p>4.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p> <p>4.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu về kế toán MH – TT và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan. - Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán chu kỳ Mua hàng và thanh toán <p>4.1.2. Căn cứ kiểm toán:</p> <p>Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán chu kỳ Mua hàng và thanh toán</p> <p>-Kiểm tra bài thứ 1</p>						CLO2 CLO3 CLO4	Phát vấn; Giải quyết vấn đề; Đánh giá	<p>nghiên cứu nội dung bài học mục 4.1 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV. + Làm bài kiểm tra thứ 1</p>
Bài 9	<p>Chương 4. Kiểm toán chu kỳ Mua hàng Thanh toán</p> <p>4.2. Khảo sát về KSNB đối với chu kỳ MH-TT</p> <p>4.2.1. Hoạt động kiểm soát nội bộ đối với CK MH - TT</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu nội dung các công việc cụ thể trong từng bước công việc 	1			2	6	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn,	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 4.2.1 đến 4.2.2 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả</p>

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CDR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<p><i>trong chu kỳ MH – TT.</i></p> <p><i>- Trình bày về hoạt động KSNB của đơn vị đối với chu kỳ và đối với từng bước công việc trong chu kỳ (DN Kiểm soát những công việc cụ thể gì / Kiểm soát bằng các cách thức/thủ tục chủ yếu nào ?).</i></p> <p>4.2.2. Khảo sát về KSNB đối với chu kỳ MH - TT:</p> <p><i>Giới thiệu rõ nội dung khảo sát, các thủ tục và mục tiêu khảo sát về KSNB đối với chu kỳ và đối với từng bước công việc trong chu kỳ (KTV cần khảo sát những vấn đề gì ? Nhằm mục tiêu cụ thể gì ? Sử dụng những thủ tục kiểm toán chủ yếu nào ?...).</i></p>								lời câu hỏi GV.
Bài 10	<p>4.3. Thực hiện các khảo sát cơ bản</p> <p>4.3.1. Thủ tục phân tích:</p> <p><i>Làm rõ Nội dung và</i></p>	2	1			5	CLO1 CLO2 CLO3	Thuyết giảng, Phát	Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, TL				
	<p>Mục tiêu việc vận dụng các kỹ thuật phân tích (PT xu hướng, PT tỷ suất) đối với các thông tin tài chính có liên quan;</p> <p>- Làm rõ nội dung Phân tích các thông tin phi tài chính trong mối liên hệ với các thông tin tài chính => Làm rõ sự ảnh hưởng và xét đoán rủi ro => Định hướng kiểm tra chi tiết.</p> <p>- Thực hành bài tập tình huống liên quan</p> <p>4.3.2.Thủ tục kiểm tra chi tiết</p> <p>4.3.2.1.Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ mua hàng:</p> <p>Làm rõ mục tiêu chi tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</p>						CLO4 CLO5 CLO6	vấn; Giải quyết vấn đề	nội dung bài học các mục từ 4.3.1 đến 4.3.2 (5 giờ) Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập.
Bài 11	<p>4.3.2.2.Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ thu tiền:</p> <p>Làm rõ mục tiêu chi tiết và các thủ tục</p>	1	2			5	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải	Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, TL				
	<p>kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</p> <p>4.3.2.3. Kiểm tra chi tiết số dư tài khoản:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Làm rõ mục tiêu chi tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của tính toán số dư. <p>Lưu ý cả trường hợp xem xét đối với số dư đầu kỳ</p> <ul style="list-style-type: none"> - Thực hành bài tập tình huống liên quan 						CLO5	quyết vấn đề	<p>bài học các mục từ 4.3.2.2 đến 4.3.2.3 (5 giờ)</p> <p>Ở lớp:</p> <p>Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập.</p>
Bài 12	<p>4.3.3. Kiểm toán Chi phí trả trước: (Tham khảo)</p> <p><i>Hướng dẫn Sinh viên tự nghiên cứu và tóm tắt mục tiêu chi tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của hạch toán.</i></p> <p>4.4. Tổng hợp kết</p>	1	2			5	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà:</p> <p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 4.3.3 đến 4.4 (5 giờ)</p> <p>Ở lớp:</p> <p>Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm</p>

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<p>quả kiểm toán chu kỳ MH – TT</p> <p><i>Hướng dẫn để SV tự đọc GT và tự tóm tắt nội dung công việc chủ yếu tổng hợp kết quả kiểm toán cho cả chu kỳ MH – TT.</i></p> <p>- Chữa bài tập</p>								bài tập.
Bài 13	<p>Chương 5. Kiểm toán chu kỳ Tài sản cố định và đầu tư dài hạn</p> <p>5.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p> <p>5.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu sơ lược kế toán TSCĐ và ĐTDH => các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan. - Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán chu kỳ TSCĐ và ĐTDH <p>5.1.2. Căn cứ kiểm toán:</p> <p><i>Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán chu kỳ TSCĐ và ĐTDH</i></p> <p>+Kiểm tra bài thứ 2</p>	2		1		5	CLO1 CLO2 CLO3 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà:</p> <p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 5.1.1 đến 5.1.2 (5 giờ)</p> <p>Ở lớp:</p> <p>Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập. + Làm bài kiểm tra thứ 2</p>
Bài 14	<p>Chương 5. Kiểm toán chu kỳ Tài sản</p>	1			2	5	CLO3 CLO4	Thuyết giảng,	Ở nhà: SV đọc và

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CDR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<p>cố định và đầu tư dài hạn</p> <p>5.2. Khảo sát về KSNB đối với CK TSCĐ</p> <p>5.2.1. Hoạt động kiểm soát nội bộ đối với CK TSCĐ và ĐTDH</p> <p>- Giới thiệu nội dung các công việc cụ thể trong từng bước công việc trong chu kỳ TSCĐ và ĐTDH.</p> <p>- Trình bày về hoạt động KSNB của đơn vị đối với chu kỳ và đối với từng bước công việc trong chu kỳ (DN Kiểm soát những công việc cụ thể gì / Kiểm soát bằng các cách thức/thủ tục chủ yếu nào ?).</p> <p>5.2.2. Khảo sát về KSNB đối với chu kỳ:</p> <p><i>Giới thiệu rõ nội dung khảo sát, các thủ tục và mục tiêu khảo sát về KSNB đối với chu kỳ và đối với từng bước công việc trong chu kỳ. (KTV cần khảo sát những vấn đề</i></p>						<p>CLO5 CLO6</p> <p>Phát vấn; Tổ chức học tập theo nhóm; Thuyết trình; Hướng dẫn, đánh giá</p>	<p> nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 5.2 đến 5.3 (5 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập, tham gia thảo luận nhóm.</p>	

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<p>gì ? Nhằm mục tiêu cụ thể gì ? Sử dụng những thủ tục kiểm toán chủ yếu nào ?...).</p> <p>5.3. Thực hiện các khảo sát cơ bản</p> <p>5.3.1.Thủ tục phân tích:</p> <p><i>Làm rõ Nội dung và Mục tiêu việc vận dụng các kỹ thuật phân tích (PT xu hướng, PT tỷ suất) đối với các thông tin tài chính có liên quan;</i></p> <p>- <i>Làm rõ nội dung Phân tích các thông tin phi tài chính trong mối liên hệ với các thông tin tài chính => Làm rõ sự ảnh hưởng và xét đoán rủi ro => Định hướng kiểm tra chi tiết.</i></p> <p>- <i>Thực hành bài tập tình huống liên quan</i></p>								
Bài 15	<p>Chương 5. Kiểm toán chu kỳ Tài sản cố định và đầu tư dài hạn</p> <p>5.3.2. Thủ tục kiểm tra chi tiết</p> <p>5.3.2.1.Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ tăng giảm TSCĐ và ĐTDH:</p> <p><i>Làm rõ mục tiêu chi</i></p>	1			2	6	<p>CLO2 CLO3 CLO4 CLO3 CLO6</p> <p>Tổ chức học tập theo nhóm; Thuyết trình; Hướng</p>	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học mục 5.3.2 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả</p>	

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<p><i>tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</i></p> <p>5.3.2.2. Kiểm tra các nghiệp vụ khấu hao TSCĐ:</p> <p><i>Làm rõ mục tiêu chi tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ sở dẫn liệu của hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</i></p> <p>5.3.2.3. Kiểm tra chi tiết hạch toán thay đổi Nguyên giá TSCĐ sau ghi nhận ban đầu.</p> <p>5.3.2.4. Kiểm tra chi tiết số dư TSCĐ và ĐTDH:</p> <p><i>Làm rõ mục tiêu chi tiết và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến thu thập bằng chứng xác minh cho từng cơ</i></p>							<p>dẫn, đánh giá</p> <p>lời câu hỏi GV.</p>	

Bài dạy	Nội dung giảng dạy	Dạy trên lớp (LT, BT)				Tự học (tiết)	CDR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH, T L				
	<p>sở dẫn liệu của tính toán số dư.</p> <p><u>Lưu ý với những mục tiêu và thủ tục kiểm toán đặc thù đối với từng loại HTK tại các địa điểm.</u> Lưu ý cả trường hợp xem xét đối với số dư đầu kỳ</p> <p>- Thực hành bài tập tình huống liên quan</p>								
Bài 16	<p>5.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ TSCĐ và ĐTDH</p> <p>Hướng dẫn để SV tự đọc GT và tự tóm tắt nội dung công việc chủ yếu tổng hợp kết quả kiểm toán cho cả chu kỳ TSCĐ và ĐTDH.</p> <p>+ Làm bài kiểm tra thứ 3</p> <p>+ Tổng kết kiến thức HP Kiểm toán Báo cáo tài chính</p>	2		1		5	CLO1 CLO3 CLO4 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Hướng dẫn, nhận xét, đánh giá	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học mục 5.4 (5 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV. + Làm bài kiểm tra</p>
	Tổng cộng	31	8	3	6	90			

9. Cơ sở vật chất phục vụ giảng dạy:

- Tên giảng đường: các giảng đường do Phòng QLĐT sắp xếp.
- Danh mục trang thiết bị (bao gồm cả phương tiện công nghệ): máy chiếu, laptop, phấn, mic, bút chỉ slide.

10. Kiểm tra, đánh giá kết quả học tập:

10.1. Phương pháp, hình thức kiểm tra, đánh giá:

10.1.1. Kiểm tra – đánh giá thường xuyên: : trên lớp kiểm tra bài cũ, gọi sinh viên trả lời câu hỏi, làm bài tập vận dụng.

10.2. Kiểm tra - đánh giá định kỳ

Hình thức đánh giá	Phần trăm	Yêu cầu chung, mục đích, cơ sở lý luận, minh chứng
1. Chuyên cần (kiểm tra đánh giá thường xuyên trên lớp: 01 điểm)	10%	Yêu cầu chung: <ul style="list-style-type: none">Sinh viên có mặt, tham gia đầy đủ 100% buổi học, giờ học.Sinh viên tích cực phát biểu. Mục đích: <ul style="list-style-type: none">Đánh giá thái độ học tập: sự chăm chỉ, nghiêm túc, kỷ luật, sự hào hứng, say mê học tập.
2. Làm bài tập nhỏ, câu hỏi thảo luận, bài tập vận dụng trên lớp	10%	Yêu cầu chung: <ul style="list-style-type: none">Sinh viên nghiên cứu kỹ các mục tiêu cần đạt.Đọc phần tài liệu được yêu cầu và ghi chép lại những ý chính của phần đó, trả lời các câu hỏi và ví dụ minh họa/bài tập vận dụng ngay tại lớp.Chuẩn bị một bài thuyết trình (10 minutes) trên powerpoint về nội dung thảo luận theo nhóm / cá nhân và ít nhất 2 câu hỏi phản biện đối với các nhóm/cá nhân khác. Mục đích: <ul style="list-style-type: none">Khuyến khích sinh viên chủ động nghiên cứu tài liệu và vận dụng kiến thức vào các trường hợp thực tiễn.Tạo cơ hội cho sinh viên rèn luyện khả năng trình bày trước đám đông.
3. Kiểm tra giữa kỳ (trắc nghiệm, tự luận, hoặc thuyết trình theo nhóm)	20%	Yêu cầu: <ul style="list-style-type: none">Sinh viên làm việc độc lập.Sinh viên làm tại lớp, được tính thời gian. Đề kiểm tra do giảng viên đưa ra. Bao gồm cả phần lý thuyết và bài tập thực hành.

		Mục đích: <ul style="list-style-type: none"> Ghi nhớ kiến thức đã học. Có biện pháp cải tiến phương pháp học tập để đạt kết quả tốt hơn vào cuối kỳ.
4. Thi hết học phần (tự luận)	60%	Yêu cầu chung: <ul style="list-style-type: none"> Sinh viên nghiên cứu kỹ các kiến thức đã được học. Ôn tập cả phần lý thuyết và các dạng bài tập được giao. Làm bài thi tại giảng đường có tính giờ, đề thi do Bộ môn Kiểm toán đưa ra. Mục đích: <ul style="list-style-type: none"> Khuyến khích sinh viên chủ động tìm tòi, nghiên cứu. Tăng cường khả năng quan sát, tư duy và lập luận logic và phê phán.

10.2. Miêu tả chi tiết các bài tập và bộ tiêu chí đánh giá:

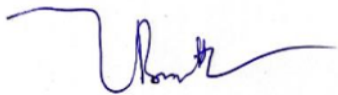
Tiêu chí đánh giá (Rubrics định tính cho bài thi hết học phần tự luận)

Mức chất lượng	Điểm	Mô tả mức chất lượng	Ghi chú
Xuất sắc	9-10	Nội dung đầy đủ, trả lời đúng 100% câu hỏi. Có phân tích mở rộng (phân tích đúng hướng và đủ ý). Trình bày rõ ràng, diễn đạt ngắn gọn, xúc tích, logic. Không có lỗi về thuật ngữ chuyên môn. Không có lỗi chính tả.	
Khá – Giỏi	7-8	Trả lời đúng 70-80% câu hỏi. Có mở rộng, phân tích đúng hướng nhưng chưa đủ ý. Trình bày rõ ràng, diễn đạt logic. Còn lỗi chính tả.	
Trung bình	5-6	Trả lời đúng 50-60% câu hỏi. Không phân tích. Trình bày không rõ ý, chưa logic. Còn lỗi chính tả.	
Yếu	3-4	Trả lời sai, lạc đề, hoặc phần trả lời đúng dưới mức 50% câu hỏi. Không làm hết câu hỏi, bỏ nội dung hơn 50%. Không hiểu câu hỏi. Mắc nhiều lỗi về thuật ngữ chuyên môn (5-6 lỗi). Nhiều lỗi chính tả.	

Kém	0-2	Trả lời sai, lạc đề, phần trả lời đúng dưới mức 20%. Không làm hết câu hỏi, bỏ đến 80% nội dung. Không hiểu câu hỏi. Không hiểu các thuật ngữ chuyên môn cơ bản, mắc nhiều lỗi về thuật ngữ chuyên môn (trên 6 lỗi). Diễn đạt không rõ ý. Nhiều lỗi chính tả.	
------------	-----	--	--

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2019

Trưởng khoa



TS. Lê Quang Bình

Trưởng bộ môn



ThS. Đặng Ngọc Châu

Người soạn đề cương



ThS. Nguyễn Văn Tùng