

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

Hệ đào tạo: Đại học chính quy

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: Audit of Financial Statements 1
- Mã học phần: DKT.02.06
- Đối tượng học: Sinh viên chính quy ngành Kiểm toán
- Số tín chỉ: 3 TC
- Vị trí của học phần trong CTĐT^[2]

Kiến thức giáo dục đại cương		Kiến thức giáo dục chuyên nghiệp				
		Kiến thức cơ sở ngành		Kiến thức chuyên ngành		<input type="checkbox"/> Thực tập/khóa luận tốt nghiệp
<input type="checkbox"/> Bắt buộc	<input type="checkbox"/> Tự chọn	<input type="checkbox"/> Bắt buộc	<input type="checkbox"/> Tự chọn	<input checked="" type="checkbox"/> Bắt buộc	<input type="checkbox"/> Tự chọn	

- Học phần tiên quyết^[3]: Kiểm toán căn bản
- Học phần học trước^[4]: Kiểm toán căn bản
- Học phần song hành^[5]:
- Phân bổ giờ tín chỉ đối với các hoạt động^[6]: 150 giờ
 - + Nghe giảng lý thuyết, bài tập: 39 giờ
 - + Thực hành, thảo luận, hoạt động nhóm: 6 giờ
 - + Kiểm tra: 3 giờ
- Hoạt động khác (tự học, nghiên cứu, tham quan trải nghiệm^[7]): 102 giờ
- Viện/Khoa, Bộ môn phụ trách học phần: Bộ môn Kiểm toán, viện Kế toán Kiểm toán
- Giảng viên phụ trách học phần (dự kiến):
 - 1) Họ và tên: TS. Hoàng Văn Tường
Chức danh: Viện trưởng Viện Kế toán Kiểm toán
Thông tin liên hệ: ĐT: 0982951768 ; Email: hoangvantuong@fbu.edu.vn
 - 2) Họ và tên: ThS. Nguyễn Thị Ánh Ngọc
Chức danh: Giảng viên
Thông tin liên hệ: ĐT: 035.5507.888 ; Email: ngoc27198@gmail.com

2. Mô tả học phần^[8]

Học phần Kiểm toán báo cáo tài chính 1 thuộc khối kiến thức chuyên ngành nhằm 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. Mục tiêu của học phần:

Mục tiêu học phần ^[9]	Mô tả mục tiêu học phần ^[10] Học phần nhằm cung cấp cho người học:
CSO 1.1	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).
CSO 2.1	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;
CSO 3.1	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 (Course Learning Outcomes)

Mục tiêu học phần ^[9]	CDR học phần ^[11]	Mô tả chuẩn đầu ra học phần ^[12] <i>Hoàn thành học phần này, người học thực hiện được:</i>	CDR của CTĐT ^[13]	Mức độ ^[14]
<i>CDR về kiến thức:</i>				
CSO 1.1	CLO 1.1	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, tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn.	PLO 1.3 PLO 1.4	2
	CLO1.2	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.	PLO 1.3 PLO 1.4	2
<i>CDR về kỹ năng:</i>				
CSO2.1	CLO 2.1	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.	PLO 2.2	2

	CLO 2.2	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.	PLO2.4	2
<i>CDR về năng lực tự chủ và trách nhiệm:</i>				
CSO 3.1	CLO 3.1	Thể hiện ý thức kỷ luật, có tinh thần hợp tác trong nhóm và trong lớp; Có khả năng lập kế hoạch, đánh giá và cải thiện hiệu quả hoạt động nhóm; khả năng hướng dẫn, giám sát những người khác thực hiện nhiệm vụ đã xác định.	PLO3.1 PLO3.3	2
	CLO 3.2	Thể hiện năng lực chuyên môn và sự thận trọng nghề nghiệp trong đánh giá các tình huống	PLO3.2	2

Mức độ đóng góp:

1: Introduce (Giới thiệu) 2: Reinforce (Củng cố)

3: Master (Thành thạo)

5. Học liệu^[15]

5.1. Tài liệu chính:

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

5.2. Tài liệu tham khảo

[1] Hệ thống Chuẩn mực kiểm toán quốc tế

[2]- Hệ thống Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam

[3] Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam TT200/2014/TT-BTC

6. Các phương pháp dạy và học áp dụng cho học phần

<input checked="" type="checkbox"/>	Thuyết trình tích cực	<input checked="" type="checkbox"/>	Tổ chức học tập theo nhóm	<input type="checkbox"/>	Dạy học thực hành	<input type="checkbox"/>	Dự án/Đồ án
<input checked="" type="checkbox"/>	Giải quyết vấn đề	<input type="checkbox"/>	Trình bày báo cáo	<input type="checkbox"/>	Thí nghiệm	<input type="checkbox"/>	Mô phỏng
<input type="checkbox"/>	Tiểu luận/Bài tập lớn	<input checked="" type="checkbox"/>	Tình huống	<input type="checkbox"/>	Thực tập	<input checked="" type="checkbox"/>	Tự học có hướng dẫn
<input type="checkbox"/>	Phương pháp khác	<input checked="" type="checkbox"/>	Phát vấn	<input checked="" type="checkbox"/>	Thuyết giảng		

7. Nội dung chi tiết học phần

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,TL				
Bài 1	Chương 1. Khái quát Kiểm toán Báo cáo tài chính	3				6			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>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>						CLO1 .1 CLO3 .1 CLO3 .2	Thuyết giảng; Phát vấn	<p>nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 1.1 đến 1.4 (6 giờ) (2) Tham khảo các Luật KTNN, Luật KTĐL và T.Tư về KTNB</p> <p>Ở lớp: 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> <p>2.1. Lập kế hoạch kiểm toán</p> <p><i>(Nêu khái quát sơ bộ về KHKT và ý nghĩa của KHKT trong tổ chức quá trình kiểm toán BCTC)</i></p>	3				6	CLO1 .1 CLO3 .1 CLO3 .2	Thuyết giảng, Phát vấn	Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ

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>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 các DNKT ở VN 							<p>2.1.1 đến 2.1.2 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.)</p>	
Bài 3	<p>Chương 2. Lập kế hoạch kiểm toán</p> <p>2.1.3. Lập (soạn thảo) chương trình kiểm toán</p> <p>Trình bày rõ các vấn đề sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trình bày rõ các nội dung cơ bản 	3				7	<p>CLO1 .1</p> <p>CLO3 .1</p> <p>CLO3 .2</p>	<p>Thuyết giảng, Phát vấn</p>	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</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,TL				
	<p>trong Chương tình kiểm toán;</p> <p>- Trình bày rõ trình tự tiến hành và phương pháp, thủ tục cụ thể lập;</p> <p>- Những lưu ý và liên hệ thực tế tại các DNKT ở VN</p> <p>2.2. Thảo luận với khách hàng kiểm toán và hoàn chỉnh kế hoạch kiểm toán</p> <p>Các nội dung chính:</p> <p>- Hướng dẫn để SV tự nghiên cứu và tổng hợp: Lý do phải trao đổi với khách hàng;</p> <p>- Nêu Nội dung và thủ tục thảo luận và hoàn chỉnh KHKT</p>							<p>các mục từ 2.1.3 đến 2.2 (7 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> <p>3.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p> <p>3.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <p>- Giới thiệu về kế toán BH – TT và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan.</p> <p>- Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán chu kỳ Bán hàng và Thu tiền</p> <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>	3				6	<p>CLO 1.1</p> <p>CLO 1.2</p> <p>CLO 3.1</p> <p>CLO 3.2</p> <p>Thuyết giảng, Phát vấn</p>	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 3.1 đến 3.2 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép,</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,TL				
	<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> <p>- Giới thiệu nội dung các công việc cụ thể trong từng bước công việc trong chu kỳ BH – TT.</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>								trả lời câu hỏi GV.
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>	2	1			7	<p>CLO 1.1</p> <p>CLO 1.2</p> <p>CLO 2.1</p> <p>CLO 3.1</p> <p>CLO 3.2</p>	<p>Thuyết giảng,</p> <p>Phát vấn;</p> <p>Giải quyết vấn đề</p>	<p>Ở nhà:</p> <p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 3.2.2 đến 3.3.1 (7 giờ)</p> <p>Ở lớp:</p> <p>Nghe giảng, ghi</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. 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 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> - <i>Thực hành bài tập tình huống liên quan</i> 							chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập	
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</i></p>	3				7	<p>CLO 1.1</p> <p>CLO 1.2</p> <p>CLO 3.1</p> <p>CLO 3.2</p>	<p>Thuyết giảng, Phát vấn</p>	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 3.3.3.1 đến 3.3.3.3 (7 giờ)</p> <p>Ở lớp:</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>tục kiểm toán và lý do.</p> <p>3.3.3.2. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ giảm DTBH:</p> <p><i>Hướng dân SV vận dụng để xác định mục tiêu và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, phổ biến .</i></p> <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>							Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.	
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. Lưu ý cả trường hợp xem xét đối với số dư đầu kỳ</i></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</i></p>	1	2			6	CLO 1.1 CLO 1.2 CLO 2.1 CLO 2.2 CLO 3.1 CLO 3,2	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà: 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: Nghe giảng,</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				
	<i>kỳ BH – TT, sau khi đã kiểm toán chi tiết .</i> - Thực hành bài tập tình huống								ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập.
Bài 8	<p>Chương 4. Kiểm toán chu kỳ mua 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>	2		1		6	CLO 1.1 CLO 1.2 CLO 2.1 CLO 3.2 Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề; Đánh giá	<p>Ở nhà: SV đọc và 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>	1			2	6	CLO 1.1; CLO 1.2; CLO 2.1; CLO 2.2; Thuyết giảng, Phát vấn, Tổ chức học tập	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</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>- Giới thiệu nội dung các công việc cụ thể trong từng bước công việc trong chu kỳ MH – TT.</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>4.2.2. Khảo sát về KSNB đối với chu kỳ MH - TT:</p> <p>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?...).</p>						CLO 3.1; CLO 3.2	theo nhóm; Thuyết trình	<p>các mục từ 4.2.1 đến 4.2.2 (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, tham gia thảo luận nhóm.</p>
Bài 10	<p>4.3. Thực hiện các khảo sát cơ bản</p> <p>4.3.1.Thủ tục phân tích:</p> <p>Làm rõ Nội dung và Mục tiêu việc vận dụng các kỹ thuật</p>	2	1			6	CLO 1.1 CLO 1.2	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải	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><i>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 4.3.2.Thủ tục kiểm tra chi tiết</i></p> <p><i>4.3.2.1.Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ mua hàng:</i></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>						CLO 2.1 CLO 2.2 CLO 3.1 CLO 3.2	quyết vấn đề	nội dung bài học các mục từ 4.3.1 đến 4.3.2 (3 giờ) + Làm BTN theo nhóm (3 giờ) Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập.
Bài 11	<p><i>4.3.2.2.Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ thu tiền:</i></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.</i></p>	1	2			7	CLO 1.1 CLO 1.2 CLO 2.1 CLO 2.2 CLO 3.2	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ

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>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. Lưu ý cả trường hợp xem xét đối với số dư đầu kỳ - Thực hành bài tập tình huống liên quan 								<p>4.3.2.2 đến 4.3.2.3 (3 giờ)</p> <p>+ Làm BTN theo nhóm (4 giờ)</p> <p>Ở lớp: 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 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>	1	2			7	<p>CLO 1.1</p> <p>CLO 1.2</p> <p>CLO 2.1</p> <p>CLO 2.2</p> <p>CLO 3.2</p>	<p>Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề</p>	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 4.3.3 đến 4.4 (3 giờ)</p> <p>+ Làm BTN theo nhóm (4 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi</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				
	- Chữa bài tập								chép, trả lời câu hỏi GV, làm 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> <p>- Giới thiệu sơ lược kế toán TSCĐ và ĐTDH => các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan.</p> <p>- Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán chu kỳ TSCĐ và ĐTDH</p> <p>5.1.2. Căn cứ kiểm toán:</p> <p>Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán chu kỳ TSCĐ và ĐTDH</p> <p>+Kiểm tra bài thứ 2</p>	2		1		6	<p>CLO 1.1</p> <p>CLO 1.2</p> <p>CLO 2.1</p> <p>CLO 2.2</p> <p>CLO 3.2</p>	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 5.1.1 đến 5.1.2 (3 giờ)</p> <p>+ Làm BTN theo nhóm (3 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập. + Làm bài kiểm tra thứ 2</p>
Bài 14	Chương 5. Kiểm toán chu kỳ Tài sản cố	1			2	6	CLO 1.2	Thuyết giảng,	Ở nhà:

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>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 gì ? Nhằm mục tiêu cụ thể gì ? Sử dụng những thủ tục kiểm toán chủ yếu nào ?...).</i></p>						<p>CLO 2.1</p> <p>CLO 2.2</p> <p>CLO 3.1</p> <p>CLO 3.2</p>	<p>Phát vấn; Tổ chức học tập theo nhóm; Thuyết trình; Hướng dẫn, đánh giá</p>	<p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 5.2 đến 5.3 (3 giờ) + Làm BTN theo nhóm (3 giờ) 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,TL				
	<p>5.3. Thực hiện các khảo sát cơ bản</p> <p>5.3.1.Thủ tục phân tích:</p> <p>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;</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>								
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>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</p>	1			2	7	<p>CLO 1.2</p> <p>CLO 2.1</p> <p>CLO 2.2</p> <p>CLO 2.3</p> <p>CLO 3.1</p> <p>CLO 3.2</p>	<p>Thuyết giảng,</p> <p>Phát vấn;</p> <p>Tổ chức học tập theo nhóm;</p> <p>Thuyết trình;</p> <p>Hướng dẫn, đánh giá</p>	<p>Ở nhà:</p> <p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học mục 5.3.2 (3 giờ)</p> <p>+ Các nhóm hoàn thiện báo cáo</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,TL				
	<p>khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</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.</i></p> <p>Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</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 sở dẫn liệu của tính toán số dư.</i></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>BTN (4 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, 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,TL				
	- Thực hành bài tập tình huống liên quan								
Bài 16	<p>5.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ TSCĐ và ĐTDH 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>+ Báo cáo kết quả thực hành bài tập lớn</p> <p>+ Tổng kết kiến thức HP Kiểm toán Báo cáo tài chính</p>	2		1		6	CLO 1.1; CLO 2.1 CLO 2.2 CLO 3.1 CLO 3.2	Hướng dẫn, nhận xét, đánh giá	<p>Ở nhà: + Làm BTN theo nhóm (6 giờ): Viết báo cáo kết quả phân tích yêu cầu nghiệp vụ</p> <p>Ở lớp: + Báo cáo/ thuyết trình BTN trên lớp</p>
	Tổng cộng	31	8	3	6	102			

8. Nhiệm vụ của người học

- 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.

9. Đánh giá kết quả học tập và cho điểm

9.1. Thang điểm đánh giá

Đánh giá theo thang điểm 10, sau đó được quy đổi sang thang điểm chữ và thang điểm 4 theo Quy chế đào tạo hiện hành.

9.2. Phương thức đánh giá

Thành phần đánh giá	Trọng số (%)	Hình thức đánh giá	Công cụ đánh giá	CLO	Trọng số CLO trong thành phần đánh giá (%)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Điểm chuyên cần	10	Đánh giá quá trình	Rubric	CLO 3.1	
01 bài kiểm tra tự luận 50 phút giữa kỳ	30	Tự luận	Rubric	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1	20% 20% 60%
01 bài kiểm tra tự luận 50 phút cuối kỳ		Tự luận	Rubric	CLO1.2, CLO2.1	40% 60%
01 đánh giá tổng hợp kết quả làm Bài tập nhóm		SV báo cáo kết quả thực hiện nhiệm vụ trong nhóm theo sự phân công của Trưởng nhóm.	Rubric	CLO1.1, CLO1.2, CLO2.1, CLO2.2, CLO3.1, CLO3.2	15% 15% 30% 30% 5% 5%
Bài thi hết học phần: Tự luận 90 phút	60	Tự luận	Rubric	CLO1.1, CLO1.2, CLO2.1, CLO2.2	10% 40% 40% 10%

9.3. Các Rubric đánh giá kết quả học tập

9.3.1 Các Rubric đánh giá bài kiểm tra tự luận trong kỳ và thi tự luận hết học phần

Tiêu chí đánh giá của từng câu hỏi trong đề thi	Mức chất lượng	Thang điểm %
<ul style="list-style-type: none"> – Nội dung đủ, trả lời đúng 100% các yêu cầu nội dung của yêu cầu. – Trình bày rõ ràng, diễn đạt ngắn gọn, súc tích, logic. – Còn vài lỗi chính tả. 	Mức A (Vượt quá mong đợi)	8,5 - 10
<ul style="list-style-type: none"> – Trả lời đúng 70-80% câu hỏi: – Trình bày rõ ràng, diễn đạt logic. – Mắc ít lỗi (3-5) lỗi về thuật ngữ chuyên môn. – Có khá nhiều lỗi chính tả. 	Mức B (Đáp ứng được mong đợi)	7,0 – 8,4
<ul style="list-style-type: none"> – Trả lời đúng 50-60% câu hỏi: – Trình bày không rõ ý, chưa logic. 	Mức C	5,5 – 6,9

– Mắc lỗi về thuật ngữ chuyên môn (trên 5 lỗi). – Nhiều lỗi chính tả.	(Đạt)	
– Trả lời đúng 40-50% câu hỏi. – Không làm hết câu hỏi, bỏ nội dung hơn 60%. – Trình bày tối nghĩa, diễn đạt không rõ ý. – Mắc nhiều lỗi về thuật ngữ chuyên môn. – Nhiều lỗi chính tả.	Mức D (Đạt, song cần cải thiện)	4,0 – 5,4
– Các trường hợp còn lại	Mức F (Không đạt)	Dưới 4,0

9.3.2 Các Rubric đánh giá bài tập nhóm

Tiêu chí đánh giá	Trọng số (%)	Mô tả mức chất lượng				
		Giỏi	Khá	Trung bình	TB Yếu	Kém
		8.5-10	7.0-8.4	5.5-6.9	4.0-5.4	Dưới 4.0
1.Hình thức báo cáo	10	Bố cục hợp lý, đúng quy cách trình chiếu, logic	Bố cục khá hợp lý, đúng quy cách trình chiếu, khá logic	Bố cục khá hợp lý, chưa đúng quy cách trình chiếu	Bố cục thiếu hợp lý, chữ nhỏ	Trình bày cầu thả, đơn điệu.
2.Nội dung báo cáo	40	Trình bày từ 85% trở lên nội dung yêu cầu về chủ đề, có thêm các nội dung liên quan đóng góp vào việc mở rộng kiến thức	Trình bày khá đầy đủ nội dung yêu cầu về chủ đề, từ 70 % đến 85 % tổng số nội dung yêu cầu	Trình bày từ 55 % đến 70 % tổng số nội dung yêu cầu về chủ đề	Trình bày từ 40 % đến 55 % tổng số nội dung yêu cầu về chủ đề	Trình bày nội dung không liên quan hay nội dung quá sơ sài, không cung cấp được thông tin cần thiết
3.Kỹ năng trình bày	20	Trình bày rõ ràng, tự tin, thuyết phục, giao lưu với người nghe	Trình bày rõ ràng, tự tin, thuyết phục, nhưng ít giao lưu với người nghe	Trình bày rõ ràng, khá tự tin, có giao lưu với người nghe nhưng ít thuyết phục	Nói nhỏ, khá tự tin, có giao lưu người nghe nhưng không thuyết phục.	Không thuyết phục, không giao lưu với người nghe
4.Trả lời câu hỏi	10	Trả lời được >85 % các câu hỏi	Trả lời khá đầy đủ, 70 % đến < 85 % câu hỏi	Trả lời được trên 55 % đến < 70 % câu hỏi	Trả lời được 40 % - < 55 % câu hỏi	Không trả lời được câu hỏi nào

5.Sự phối hợp trong nhóm	20	Nhóm phối hợp tốt, thực sự chia sẻ và hỗ trợ nhau trong khi báo cáo và trả lời; có phân chia nhiệm vụ rõ ràng; tất cả thành viên tham gia báo cáo.	Nhóm phối hợp khá tốt, có một số thành viên báo cáo và phân công rõ đóng góp của từng thành viên	Nhóm có phối hợp báo cáo và trả lời nhưng còn vài chỗ chưa đồng bộ, một số thành viên tham gia báo cáo.	Nhóm ít phối hợp trong khi báo cáo và trả lời, chỉ có một thành viên tham gia báo cáo.	Chỉ một thành viên báo cáo, không thể hiện sự kết nối trong nhóm
---------------------------------	-----------	--	--	---	--	--

9.3.3 Rubric đánh giá chuyên cần

Tiêu chí	Tỷ lệ	Mức chất lượng				
		Rất tốt	Tốt	Đạt yêu cầu	Đạt, song cần cải thiện	Không đạt
		10-8,5	8,4-7,0	6,9-5,5	5,4-4,0	Dưới 4,0
Mức độ tham dự theo TKB	50	Tham dự trên lớp đạt trên 90% số tiết học	Tham dự trên lớp đạt 85-90% số tiết học	Tham dự trên lớp đạt 80-85% số tiết học	Tham dự trên lớp đạt 80% số tiết học	Tham dự trên lớp dưới 80% số tiết học
Mức độ tham gia các hoạt động học tập	50	Nhiệt tình trao đổi, phát biểu, trả lời từ 2 câu hỏi, chữa ít nhất 1 bài tập	Có trao đổi, phát biểu, trả lời từ 2 câu hỏi	Có trao đổi, phát biểu, trả lời 1 câu hỏi	Không trao đổi, phát biểu, trả lời câu hỏi, chữa bài tập	Không trao đổi, phát biểu, trả lời câu hỏi, chữa bài tập

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2022

Viện trưởng



TS. Hoàng Văn Tường

Trưởng Bộ môn



TS. Hoàng Văn Tường

Người soạn đề cương



ThS. Nguyễn Thị Ánh Ngọc

