

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 2**

Ngành: Kiểm toán

1. Thông tin chung về học phần

Tên học phần: KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH 2

+Tiếng Việt: Kiểm toán báo cáo tài chính 2

+Tiếng Anh: Financial Statements Audit 2

Mã học phần: DKT.02.10

Số tín chỉ: 04 TC

Phân bố giờ tín chỉ đối với các hoạt động: 186 tiết

- + Lý thuyết: 35 tiết
- + Bài tập, kiểm tra : 19 tiết
- + Thực hành và thảo luận nhóm 06 tiết
- + Tự học: 126 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: Kiểm toán căn bản

3. Mục tiêu của học phần:

3.1. Mục tiêu chung:

Học phần cung cấp cho người học các kiến thức khái quát về kiểm toán chu trình tiền lương – nhân sự, hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ nguồn vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác và tổng hợp lập báo cáo kiểm toán. Học phần rèn luyện cho người học các kỹ năng làm việc nhóm, phân tích tài liệu, trình bày báo cáo kiểm toán và tuân thủ các chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp

3.2. Mục tiêu cụ thể:

- Mục tiêu kiến thức người học cần đạt được:

Hiểu và vận dụng được các kiến thức khái quát về kiểm toán chu trình tiền lương – nhân sự, hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ nguồn vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác và tổng hợp lập báo cáo kiểm toán.

- 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: Thẩm định thông tin trên cơ sở vận dụng các nguyên tắc và quy định chế độ kế toán hiện hành liên quan đến chu trình tiền lương – nhân sự, hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ nguồn vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác.

CLO 02: Đề xuất ý kiến kiểm toán về mức độ tuân thủ chế độ kế toán hiện hành liên quan đến chu trình tiền lương – nhân sự, hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ nguồn vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác.

CLO 03: Thiết kế các giải pháp giải quyết được các vấn đề thực tiễn trong lĩnh vực kế toán liên quan đến chu trình tiền lương – nhân sự, hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ nguồn vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác.

CLO 04: Sử dụng chương trình kiểm toán mẫu để xử lý hiệu quả các vấn đề thực tiễn liên quan đến chu trình tiền lương – nhân sự, hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ nguồn vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác.

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				H			M	H	M		

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

Học phần Kiểm toán Báo cáo tài chính 2 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: tiền lương – nhân sự, hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ nguồn vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác và tổng hợp lập báo cáo kiểm toán. 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)	CDR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH,TL				
Bài 1	<p>Chương 6. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p> <p>6.1.1. Mục tiêu kiểm toán</p> <p>6.1.2. Căn cứ kiểm toán</p> <p>6.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ đối với chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.2.1. Các bước công việc ...và hoạt động KSNB</p> <p><i>Giới thiệu sơ bộ kế toán Tiền lương, các khoản trích theo TL và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan.</i></p> <p><i>- Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán chu kỳ TL và NS.</i></p> <p>6.2.2. Khảo sát về KSNB</p> <p><i>Giới thiệu rõ nội dung khảo sát, các</i></p>	3				7	CLO1 CLO5 CLO6	Thuyết giảng; Phát vấn	<p>Ở nhà:</p> <p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học các mục từ 6.1 đến 6.3 (6 giờ)</p> <p>(2) Tham khảo các chuẩn mực kế toán liên quan chủ yếu</p> <p>Ở lớp:</p> <p>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,TL				
	<p><i>thủ tục và mục tiêu khảo sát về KSNB đối với chu kỳ và đối với từng bước công việc trong chu kỳ</i></p> <p>6.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản</p> <p>6.3.1. Thủ tục phân tích</p>								
Bài 2	<p>Chương 6. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự (tiếp)</p> <p>6.3.2. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản</p> <p>+ kiểm tra chi tiết</p> <p>a) Thủ tục khảo sát nghiệp vụ</p> <p><i>Giới thiệu khái quát 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>- Bài tập tình huống liên quan</p>	2	1			7	CLO1 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn	<p>Ở nhà: Làm bài tập về nhà theo quy định để tham gia chữa bài trên lớp.</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập</p>
Bài 3	<p>Chương 6. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự (tiếp)</p> <p>6.3.2. Thực hiện các thử nghiệm cơ</p>	2	1			7			<p>Ở nhà: Làm bài tập về nhà theo quy</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>bản</p> <p>Kiểm tra chi tiết số dư TK 334</p> <p><i>Giới thiệu khái quát 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>Bài tập tình huống liên quan</p>							<p>định để tham gia chữa bài trên lớp.</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập</p>	
Bài 4	<p>Chương 6. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.3.3. Một số khảo sát đặc thù</p> <p><i>Làm rõ thủ tục kiểm toán đối với một số tình huống đặc thù: TL không; Phân bổ TL, ...</i></p> <p>6.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán CK TL và NS</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 CK</i></p>	1	2			7	<p>CLO1 CLO5 CLO6</p> <p>Thuyết giảng, Phát vấn</p>	<p>Ở nhà: Chuẩn bị Đề cương (dàn ý) các câu hỏi tự luận theo quy định. (6 giờ)</p> <p>Ở lớp: Nêu các câu hỏi thắc mắc về nội dung chuyên môn cho GV</p>	
Bài 5	<p>Chương 7. Kiểm toán chu kỳ Hàng tồn kho và chi phí</p>	2			1	7	<p>CLO 1</p> <p>Thuyết giảng,</p>	<p>Ở nhà:</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>7.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p> <p>7.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu về kế toán HTK – CP và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan. - Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán HTK -CP <p>7.1.2. Căn cứ kiểm toán:</p> <p>Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán chu kỳ HTK - CP</p> <p>7.2. Khảo sát về KSNB đối với chu kỳ HTK - CP</p> <p>7.2.1. Các bước công việc trong CK HTK-CP 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 HTK - CP - 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 ?). 						CLO 2 CLO 5 CLO 6	Phát vấn	<p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học chương 7 trước khi lên lớp</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>7.2.2. 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>								
Bài 6	<p>Chương 7: Kiểm toán chu kỳ Hàng tồn kho – Chi phí (tiếp)</p> <p>7.3. Thực hiện các khảo sát cơ bản</p> <p>7.3.1 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</i></p>	2	1			7	<p>CLO1 CLO3 CLO3 CLO4 CLO6</p> <p>Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề</p>	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài</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><u>xét đoán rủi ro</u> => Định hướng kiểm tra chi tiết.</p> <p>7.3.2. Thủ tục kiểm tra chi tiết</p> <p>7.3.2.1. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ tăng giảm vật tư, sản phẩm, hàng hóa:</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>- Thực hành bài tập tình huống liên quan</p>								
Bài 7	<p>Chương 7 Kiểm toán chu kỳ HTK – CP (tiếp)</p> <p>7.3.2.2. Kiểm tra các nghiệp vụ tập hợp chi phí:</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</i></p>	1	1	1		7	CLO1 CLO2 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học, ôn bài để chuẩn bị kiểm tra</p> <p>Ở lớp: Nghe</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>hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</i></p> <p>-Bài kiểm tra số 1</p>							giảng, ghi chép, nghiêm túc làm bài kiểm tra	
Bài 8	<p>Chương 7 Kiểm toán chu kỳ HTK – CP (tiếp)</p> <p>7.3.2.3.Kiểm tra chi tiết số dư HTK và CP:</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>7.4.Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ HTK – CP</p> <p><i>Giới thiệu đầy đủ nội dung công việc</i></p>	3				7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</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				
	<i>chủ yếu tổng hợp kết quả kiểm toán cho cả chu kỳ HTK - CP, sau khi đã kiểm toán chi tiết .</i>								
Bài 9	<p>Chương 8. Kiểm toán chu kỳ nguồn vốn</p> <p>8.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p> <p>8.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu về kế toán nguồn vốn và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan. - Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán nguồn vốn <p>8.1.2. Căn cứ kiểm toán:</p> <p><i>Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán nguồn vốn</i></p> <p>8.2. Kiểm toán vốn vay (Vay vốn và trả nợ vay)</p> <p>8.2.1. Kiểm soát nội bộ và khảo sát về KSNB</p> <ul style="list-style-type: none"> - Thực hành làm bài tập liên quan 	2	1			7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề; Đánh giá	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập, chữa bài tập</p>
Bài 10	Chương 8. Kiểm toán chu kỳ nguồn vốn (tiếp)	2	1			7	CLO1 CLO2	Thuyết giảng, Phát	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>8.2.2. Khảo sát cơ bản:</p> <p><i>Trình bày nội dung cụ thể của các thủ tục kiểm toán trọng tâm chủ yếu, gồm thủ tục phân tích, kiểm tra chi tiết về nghiệp vụ và kiểm tra chi tiết về số dư TK tiền vay</i></p> <p>- Bài tập liên quan</p> <p>8.3. Kiểm toán vốn chủ sở hữu</p> <p>8.3.1. Kiểm soát nội bộ và khảo sát về KSNB</p>						CLO3 CLO4 CLO5 CLO6	vấn,	<p>nghiên cứu nội dung bài học</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.</p>
Bài 11	<p>Chương 8. Kiểm toán chu kỳ nguồn vốn (tiếp)</p> <p>8.3.2. Khảo sát cơ bản:</p> <p><i>Trình bày nội dung cụ thể của các thủ tục kiểm toán trọng tâm chủ yếu, gồm thủ tục phân tích, kiểm tra chi tiết về nghiệp vụ và kiểm tra chi tiết về số dư TK vốn chủ sở hữu</i></p> <p>8.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán</p>	2	1			7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập, đặt câu hỏi thắc mắc về nội dung chuyên môn cho</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>chu kỳ nguồn vốn</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</i></p> <p>- Thực hành bài tập tình huống liên quan.</p>								GV
Bài 12	<p>Chương 9: Kiểm toán các thông tin tài chính khác</p> <p>9.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p> <p>9.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <p>- Giới thiệu về kế toán vốn bằng tiền và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan.</p> <p>- Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán VBT và TĐT</p> <p>9.1.2. Căn cứ kiểm toán:</p> <p>Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán vốn bằng tiền và TĐT</p> <p>9.2. Kiểm toán tiền mặt</p> <p>9.2.1. Khảo sát về KSNB đối với TM</p> <p><i>Trình bày nội dung và thủ tục</i></p>	2	1			7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</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>khảo sát về KSNB...</i></p> <p>9.2.2. Kiểm tra chi tiết về nghiệp vụ:</p> <p><i>Trình bày các Mục tiêu và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, đặc thù + lưu ý trong kiểm tra chi tiết.</i></p> <p>9.2.3. Kiểm tra chi tiết về số dư TK:</p> <p><i>Trình bày các Mục tiêu và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, đặc thù + lưu ý trong kiểm tra chi tiết.</i></p> <p><i>- Thực hành bài tập tình huống liên quan</i></p>								
Bài 13	<p>Chương 9: Kiểm toán các thông tin tài chính khác (tiếp)</p> <p>9.3. Kiểm toán tiền gửi ngân hàng</p> <p>9.3.1. Khảo sát về KSNB đối với TGNH</p> <p>9.3.2. Kiểm tra chi tiết về nghiệp vụ và số dư TK</p>	2			1	7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề, Tổ chức học tập theo nhóm; Thuyết trình;	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học, chuẩn bị thảo luận thuyết trình nhóm nội dung 9.4</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,TL				
	<p>TGNH:</p> <p><i>Trình bày các Mục tiêu và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, đặc thù + lưu ý trong kiểm tra chi tiết.</i></p> <p>9.4. Kiểm toán tiền đang chuyển (Thảo luận nhóm)</p> <p>9.4.1. Khảo sát về KSNB đối với Tiền đang chuyển</p> <p>9.4.2. Kiểm tra chi tiết về nghiệp vụ và số dư TK Tiền đang chuyển:</p> <p><i>Trình bày các Mục tiêu và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, đặc thù + lưu ý trong kiểm tra chi tiết.</i></p>							lời câu hỏi GV, thảo luận.	
Bài 14	<p>Chương 9: Kiểm toán các thông tin tài chính khác (tiếp)</p> <p>9.5. Kiểm toán chi</p>	1	2				CLO1 CLO2 CLO3 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải	Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài

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				
	phí bán hàng, chi phí QLDN 9.5.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán: 9.5.2. Kiểm toán chi phí bán hàng và CP QLDN <i>Trình bày các nội dung: Khảo sát về KSNB; Thủ tục phân tích; Thủ tục kiểm tra chi tiết.</i> + Chữa bài tập							quyết vấn đề	học Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập, chữa bài tập
Bài 14	Chương 9: Kiểm toán các thông tin tài chính khác (tiếp) 9.6. Kiểm toán chi phí và thu nhập tài chính. 9.6.1. Đặc điểm và kiểm soát nội bộ đối với CPTC và TNTC - Giới thiệu sơ bộ kế toán CPTC và TNTC, đặc điểm và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan. 9.6.2. Khảo sát về KSNB <i>Trình bày nội dung và thủ tục khảo sát về KSNB...</i> 9.6.3. Thủ tục kiểm	1	1	1			CLO1 CLO2 CLO3 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Hướng dẫn, đánh giá	Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học. Chuẩn bị thảo luận nhóm nội dung 9.7) Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập, làm bài kiểm tra.

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				
	toán cơ bản: <i>Trình bày các nội dung về mục tiêu, căn cứ kiểm toán, các thủ tục phân tích, thủ tục kiểm tra chi tiết.</i> 9.6.7. Kiểm toán chi phí và thu nhập khác + Bài kiểm tra số 2								
Bài 16	Chương 10. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về kiểm toán BCTC và Thư quản lý 10.1. Các thủ tục kiểm toán đặc thù và công việc chuẩn bị cho lập báo cáo kiểm toán. 10.1.1. Soát xét các khoản nợ bất thường (nợ ngoài dự kiến) 10.1.2. Xem xét các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán, lập BCTC 10.1.3. Xem xét giả định hoạt động liên tục - Bài tập chương 10	2	1			7	CLO2 CLO3 CLO4 CLO3 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Hướng dẫn, đánh giá	Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập.
Bài 17	Chương 10. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về kiểm toán BCTC và Thư quản lý	2	1			5	CLO2 CLO3 CLO4 CLO3	Thuyết giảng, Hướng dẫn,	Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội

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>(tiếp)</p> <p>10.1. Các thủ tục kiểm toán đặc thù và công việc chuẩn bị cho lập báo cáo kiểm toán (tiếp)</p> <p>10.1.4. Soát xét giao dịch với các bên liên quan</p> <p>10.1.5. Xem xét, kiểm tra tính tuân thủ pháp luật và các quy định có liên quan đối với đơn vị được kiểm toán</p> <p>10.1.6. Kiểm tra các thông tin khác được công bố với BCTC đã được kiểm toán</p> <p>- Bài tập chương 10</p>						CLO6	nhận xét, đánh giá	<p>dung bài học</p> <p>Ở lớp:</p> <p>Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV.</p>
Bài 18	<p>Chương 10. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về kiểm toán BCTC và Thư quản lý (tiếp)</p> <p>10.2. Tổng hợp kết quả kiểm toán và trao đổi với khách hàng kiểm toán</p>				3		CLO2 CLO3 CLO4 CLO3 CLO6	Tổ chức học tập theo nhóm; Thuyết trình; Nhận xét, đánh giá	<p>Ở nhà:</p> <p>SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học, chuẩn bị bài thuyết trình nhóm về nội dung 10.2, phân công công việc cụ thể cho các thành viên</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				
									Các nhóm SV thuyết trình, đặt câu hỏi và phản biện
Bài 19	<p>Chương 10. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về kiểm toán BCTC và Thư quản lý (tiếp)</p> <p>10.3. Lập dự thảo báo cáo kiểm toán và Thư quản lý</p> <p>- Thực hành làm việc nhóm lập Thư quản lý về một bài tập tình huống cụ thể</p>	1	1		1	7	CLO2 CLO3 CLO4 CLO3 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Hướng dẫn, Tổ chức học tập theo nhóm, Nhận xét, đánh giá	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm việc nhóm. Đặt những câu hỏi về những thắc mắc liên quan đến chuyên môn cho GV</p>
Bài 20	<p>Chương 10. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về kiểm toán BCTC và Thư quản lý (tiếp)</p> <p>10.4. Soát xét , hoàn thiện báo cáo kiểm toán và hồ sơ kiểm toán</p> <p>10.5. Thống nhất với khách hàng và</p>	2		1		7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Nhận xét, đánh giá	<p>Ở nhà: SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học, ôn tập chuẩn bị kiểm tra bài số 3.</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>phát hành báo cáo kiểm toán, thu quản lý</p> <p>10.6. Giải quyết các sự kiện sau ngày ký B.C kiểm toán.</p> <p>- Bài kiểm tra số 3</p>							<p>Tham khảo các chuẩn mực kế toán liên quan chủ yếu, như CM 230, 560, 570, 580, 700, ...</p> <p>Ở lớp: Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm việc nhóm. Đặt những câu hỏi về những thắc mắc liên quan đến chuyên môn cho GV. Tự củng cố bài học và làm bài kiểm tra</p>	
	Tổng cộng	35	16	3	6	126			

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. 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 phân 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:

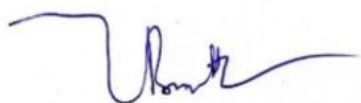
Tiêu chí đánh giá (Rubrics định tính cho bài thi hết học phần tự luận)

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