

**ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN  
KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH 2**

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 2**
  - + Tiếng Việt: Kiểm toán báo cáo tài chính 2
  - + Tiếng Anh: Audit of Financial Statements 2
- Mã học phần: DKT.02.15
- Đối tượng học: Sinh viên chính quy ngành Kiểm toán
- Số tín chỉ: 3 TC
- Vị trí của học phần trong CTĐT<sup>[2]</sup>

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<sup>[3]</sup>: Kiểm toán căn bản
- Học phần học trước<sup>[4]</sup>: Kiểm toán căn bản, Kiểm toán Báo cáo tài chính 1
- Học phần song hành<sup>[5]</sup>:
- Phân bổ giờ tín chỉ đối với các hoạt động<sup>[6]</sup>: 150 giờ
  - + Nghe giảng lý thuyết, bài tập: 51 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<sup>[7]</sup>): 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<sup>[8]</sup>

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.

## 3. Mục tiêu của học phần:

Mục tiêu học phần <sup>[9]</sup>	Mô tả mục tiêu học phần <sup>[10]</sup> Học phần nhằm cung cấp cho người học:
CSO 1.1	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.
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 <sup>[9]</sup>	CDR học phần <sup>[11]</sup>	Mô tả chuẩn đầu ra học phần <sup>[12]</sup> <i>Hoàn thành học phần này, người học thực hiện được:</i>	CDR của CTĐT <sup>[13]</sup>	Mức độ <sup>[14]</sup>
<i>CDR về kiến thức:</i>				
CSO 1.1	CLO 1.1	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.	PLO 1.3 PLO 1.4	2
	CLO1.2	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.	PLO 1.3 PLO 1.4	2
<i>CDR về kỹ năng:</i>				

CSO 2.1	CLO 2.1	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	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 tiền lương – nhân sự, hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ nguồn vốn, kiểm toán các thông tin tài chính khác.	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<sup>[15]</sup>

### 5.1. Tài liệu chính:

1. PGS.TS. Nguyễn Phú Giang - TS.Nguyễn Việt 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)	CĐR học phần	Hoạt động dạy	Hoạt động học
		LT	BT	KT	TH,TL				
Bài 1	<p><b>Chương 6. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</b></p> <p><b>6.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</b></p> <p>6.1.1. Mục tiêu kiểm toán</p> <p>6.1.2. Căn cứ kiểm toán</p> <p><b>6.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ đối với chu kỳ tiền lương và nhân sự</b></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 thủ tục và</i></p>	2	1			6	CLO1 CLO5 CLO6	Thuyết giảng; Phát vấn	<p><b>Ở nhà:</b> 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><b>Ở lớp:</b> 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				
	<i>mục tiêu khảo sát về KSNB đối với chu kỳ và đối với từng bước công việc trong chu kỳ</i> 6.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản 6.3.1. Thủ tục phân tích								
Bài 2	<b>Chương 6. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự (tiếp)</b> 6.3.2. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản  + kiểm tra chi tiết  a) Thủ tục khảo sát nghiệp vụ  <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>  - Bài tập tình huống liên quan	1	2			6	CLO1 CLO5 CLO6  Thuyết giảng, Phát vấn	<b>Ở nhà:</b> Làm bài tập về nhà theo quy định để tham gia chữa bài trên lớp.  <b>Ở lớp:</b> Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập	
Bài 3	<b>Chương 6. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự (tiếp)</b>	2	1			6		<b>Ở nhà:</b> Làm bài tập về nhà theo	

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>6.3.2. Thực hiện các thử nghiệm cơ 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 dữ liệu của hạch toán.</i></p> <p>Bài tập tình huống liên quan</p>							<p>quy định để tham gia chữa bài trên lớp.</p> <p><b>Ở lớp:</b> Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập</p>	
Bài 4	<p><b>Chương 6. Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</b></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</i></p>	1			2	6	<p>CLO1 CLO5 CLO6</p> <p>Thuyết giảng, Phát vấn</p>	<p><b>Ở nhà:</b> Chuẩn bị Đề cương (dàn ý) các câu hỏi tự luận theo quy định. (6 giờ)</p> <p><b>Ở lớp:</b> Nêu các câu hỏi thắc mắc về nội dung chuyên môn cho 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				
	<i>chủ yếu tổng hợp kết quả kiểm toán CK</i>								
Bài 5	<p><b>Chương 7. Kiểm toán chu kỳ Hàng tồn kho và chi phí</b></p> <p><i>7.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</i></p> <p>7.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Giới thiệu về kế toán HTK – CP và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan.</li> <li>- Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán HTK -CP</li> </ul> <p>7.1.2. Căn cứ kiểm toán:</p> <p><i>Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán chu kỳ HTK - CP</i></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"> <li>- Giới thiệu nội dung các công việc cụ thể trong từng bước công việc trong chu kỳ HTK -CP</li> <li>- Trình bày về hoạt động KSNB</li> </ul>	2			1	6	<p>CLO 1</p> <p>CLO 2</p> <p>CLO 5</p> <p>CLO 6</p>	<p>Thuyết giảng, Phát vấn</p>	<p><b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học chương 7 trước khi lên lớp</p> <p><b>Ở lớp:</b> 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><i>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>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	Chương 7: Kiểm toán chu kỳ Hàng tồn kho – Chi phí (tiếp)	2	1			6	CLO1 CLO3 CLO3	Thuyết giảng, Phát	<b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên



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>7.3. Thực hiện các khảo sát cơ bản</p> <p>7.3.1 Thủ tục phân tích:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <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></li> <li>- <i>Làm rõ nội dung Phân tích các thông tin phi tài chính trong mối liên hệ với các thông tin tài chính=&gt; <b>Làm rõ sự ảnh hưởng và xét đoán rủi ro</b></i></li> </ul> <p>=&gt; <i>Định hướng kiểm tra chi tiết.</i></p> <p><b>7.3.2. Thủ tục kiểm tra chi tiết</b></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</i></p>						CLO4 CLO6	vấn; Giải quyết vấn đề	<p>cứu nội dung bài học</p> <p><b>Ở lớp:</b> 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>hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</i></p> <p><i>- Thực hành bài tập tình huống liên quan</i></p>								
Bài 7	<p><b>Chương 7</b> <b>Kiểm toán chu kỳ HTK – CP (tiếp)</b> 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 hạch toán. Chỉ rõ những lưu ý khi thực hiện các thủ tục kiểm toán và lý do.</i> <i>-Bài kiểm tra số 1</i></p>	1	1	1		6	CLO1 CLO2 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn	<p><b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học, ôn bài để chuẩn bị kiểm tra</p> <p><b>Ở lớp:</b> Nghe giảng, ghi chép, nghiêm túc làm bài kiểm tra</p>
Bài 8	<p><b>Chương 7</b> <b>Kiểm toán chu kỳ HTK – CP (tiếp)</b> 7.3.2.3. Kiểm tra chi tiết số dư HTK và CP:</p>	2	1			6	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p><b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</p> <p><b>Ở lớp:</b></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>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><b><u>Lưu ý với những mục tiêu và thủ tục kiểm toán đặc thù đối với từng loại HTK tại các địa điểm.</u></b> Lưu ý cả trường hợp xem xét đối với số dư đầu kỳ</p> <p><b>7.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ HTK – CP</b></p> <p><i>Giới thiệu đầy đủ nội dung công việc chủ yếu tổng hợp kết quả kiểm toán cho cả chu kỳ HTK - CP, sau khi đã kiểm toán chi tiết .</i></p>								Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập.
Bài 9	<p><b>Chương 8. Kiểm toán chu kỳ nguồn vốn</b></p> <p>8.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p>	2	1			6	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4	Thuyết giảng, Phát vấn;	<b>Ở nhà:</b> 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>8.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Giới thiệu về kế toán nguồn vốn và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan.</li> <li>- Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán nguồn vốn</li> </ul> <p>8.1.2. Căn cứ kiểm toán: Giới thiệu các nguồn tài liệu làm căn cứ kiểm toán nguồn vốn</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> <p>8.2.2. Khảo sát cơ bản:</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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Thực hành làm bài tập liên quan</li> </ul>							<p>Giải quyết vấn đề; Đánh giá</p> <p><b>Ở lớp:</b> Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập, chữa 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				
Bài 10	<p><b>Chương 8. Kiểm toán chu kỳ nguồn vốn</b> (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><b>8.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ nguồn vốn</b></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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Thực hành bài tập tình huống liên quan.</li> <li>- Bài kiểm tra số 2</li> </ul>	2		1		6	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p><b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</p> <p><b>Ở lớp:</b> Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập, đặt câu hỏi thắc mắc về nội dung chuyên môn cho GV</p>
Bài 11	<p><b>Chương 9: Kiểm toán các thông tin tài chính khác</b></p> <p>9.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán</p>	2	1			7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p><b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</p> <p><b>Ở lớp:</b></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>9.1.1. Mục tiêu kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Giới thiệu về kế toán vốn bằng tiền và các thông tin tài chính chủ yếu có liên quan.</li> <li>- Giới thiệu mục tiêu khái quát và cụ thể kiểm toán VBT và TĐT</li> </ul> <p>9.1.2. Căn cứ kiểm toán: 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 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>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>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>- Thực hành bài tập tình huống liên quan</p>								
Bài 12	<p><b>Chương 9: Kiểm toán các thông tin tài chính khác (tiếp)</b></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 TGNH:</p> <p><i>Trình bày các Mục tiêu và các thủ tục kiểm toán chủ yếu, đặc thù</i></p>	2			1	7	<p>CLO1 CLO2 CLO3 CLO4 CLO5</p> <p>Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề, Tổ chức học tập theo nhóm; Thuyết trình;</p>	<p><b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học, chuẩn bị thảo luận thuyết trình nhóm nội dung 9.4</p> <p><b>Ở lớp:</b> Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, thảo luận.</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>+ lưu ý trong kiểm tra chi tiết.</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</i></p> <p>+ lưu ý trong kiểm tra chi tiết.</p>								
Bài 13	<p><b>Chương 9: Kiểm toán các thông tin tài chính khác (tiếp)</b></p> <p>9.5. Kiểm toán chi phí bán hàng, chi phí QLDN</p>	1			2	7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Phát vấn; Giải quyết vấn đề	<p><b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học</p> <p><b>Ở lớp:</b> 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				
	9.6. Kiểm toán chi phí và thu nhập tài chính. + Chữa bài tập								ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập, chữa bài tập
Bài 14	<b>Chương 10. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về kiểm toán BCTC và Thư quản lý</b> 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 giá 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	<b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học <b>Ở lớp:</b> Nghe giảng, ghi chép, trả lời câu hỏi GV, làm bài tập.	
Bài 15	<b>Chương 10. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về kiểm toán BCTC và Thư quản lý (tiếp)</b> 10.2. Tổng hợp kết quả kiểm toán	2	1			7	CLO2 CLO3 CLO4 CLO3 CLO6 Thuyết giảng, Hướng dẫn, nhận xét, đánh giá	<b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học <b>Ở lớp:</b> Nghe giảng,	

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>và trao đổi với khách hàng kiểm toán.</p> <p>10.3. Lập dự thảo báo cáo kiểm toán và Thư quản lý</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Thực hành làm việc nhóm lập Thư quản lý về một bài tập tình huống cụ thể</li> <li>- Bài tập chương 10</li> </ul>								ghi chép, trả lời câu hỏi GV.
Bài 16	<p><b>Chương 10. Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về kiểm toán BCTC và Thư quản lý (tiếp)</b></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 phát hành báo cáo kiểm toán, thư quản lý</p> <p>10.6. Giải quyết các sự kiện sau ngày ký B.C kiểm toán.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bài kiểm tra số 3</li> </ul>	2		1		7	CLO1 CLO2 CLO3 CLO5 CLO6	Thuyết giảng, Nhận xét, đánh giá	<p><b>Ở nhà:</b> SV đọc và nghiên cứu nội dung bài học, ôn tập chuẩn bị kiểm tra bài số 3. Tham khảo các chuẩn mực kế toán liên quan chủ yếu, như CM 230, 560, 570, 580, 700, ...</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				
									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
	<b>Tổng cộng</b>	28	12	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					
1) 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"> <li>– Nội dung đủ, trả lời đúng 100% các yêu cầu nội dung của yêu cầu.</li> <li>– Trình bày rõ ràng, diễn đạt ngắn gọn, súc tích, logic.</li> <li>– Còn vài lỗi chính tả.</li> </ul>	Mức A (Vượt quá mong đợi)	8,5 - 10
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Trả lời đúng 70-80% câu hỏi:</li> <li>– Trình bày rõ ràng, diễn đạt logic.</li> <li>– Mắc ít lỗi (3-5) lỗi về thuật ngữ chuyên môn.</li> <li>– Có khá nhiều lỗi chính tả.</li> </ul>	Mức B (Đáp ứng được mong đợi)	7,0 – 8,4
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Trả lời đúng 50-60% câu hỏi:</li> <li>– Trình bày không rõ ý, chưa logic.</li> <li>– Mắc lỗi về thuật ngữ chuyên môn (trên 5 lỗi).</li> </ul>	Mức C (Đạt)	5,5 – 6,9

– Nhiều lỗi chính tả.		
– 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
<b>1.Hình thức báo cáo</b>	<b>10</b>	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 cẩu thả, đơn điệu.
<b>2.Nội dung báo cáo</b>	<b>40</b>	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
<b>3.Kỹ năng trình bày</b>	<b>20</b>	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
<b>4.Trả lời câu hỏi</b>	<b>10</b>	Trả lời được 3 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
<b>5.Sự phối</b>	<b>20</b>	Nhóm phối hợp tốt, thực sự chia sẻ và	Nhóm phối hợp khá tốt, có một số	Nhóm có phối hợp báo cáo và trả	Nhóm ít phối hợp trong khi	Chỉ một thành viên báo

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
hợp trong nhóm		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.	thành viên báo cáo và phân công rõ đóng góp của từng thành viên	lời nhưng còn vài chỗ chưa đồng bộ, một số thành viên tham gia báo cáo.	báo cáo và trả lời, chỉ có một thành viên tham gia báo cáo.	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