

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

-----\*\*\*-----

**ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN  
KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP**

**Ngành: Kiểm toán**

**1. Thông tin chung về học phần**

**Tên học phần:**

Tiếng Việt: **KHÓA LUẬN TỐT NGHIỆP**

Tiếng Anh: Graduation thesis

**Mã học phần:** DKT.02.12

**Số tín chỉ: 06**

**Phân bổ giờ tín chỉ đối với các hoạt động:**

- + Lý thuyết:
- + Bài tập, kiểm tra :
- + Thực hành và thảo luận nhóm 300 giờ
- + Tự học:

**Bộ môn phụ trách học phần:** Bộ môn Kiểm toán

**Giảng viên phụ trách học phần (dự kiến):**

STT	Họ và tên	Năm sinh	Học hàm, học vị	Số điện thoại
1	Hoàng Văn Tường	1977	TS	0982951768
2	Lê Quang Bính	1956	TS	0965967979
3	Trần Văn Dung	1953	TS	0984666953
4	Ngô Xuân Ty	1957	ThS	0912109890
5	Nguyễn Văn Dậu	1957	ThS	0912253255
6	Mai Thị Kim Hoàng	1979	ThS	0973442189

**2. Các môn học tiên quyết:** Kiểm toán báo cáo tài chính 1 (DKT.02.06), Kiểm toán báo cáo tài chính 2 (DKT.02.10)

**3. Mục tiêu của học phần:**

**3.1. Mục tiêu chung:**

Khóa luận tốt nghiệp (KLTN) là học phần bắt buộc trong chương trình đào tạo ngành Kiểm toán. Khóa luận tốt nghiệp giúp sinh viên củng cố và bổ sung kiến thức lý luận, nghiệp vụ đã học, nắm vững quy trình nghiệp vụ, tìm hiểu thực tế hoạt động chuyên môn của các tổ

chức kiểm toán để một mặt củng cố và nắm vững hơn những kiến thức lý luận được trang bị trong thời gian trên lớp; mặt khác hiểu biết cơ sở của sự vận dụng quy trình, phương pháp kiểm toán và các công việc liên quan khác trong thực tế.

### 3.2. Mục tiêu cụ thể:

Tổng hợp được các kiến thức chung, chuyên môn liên quan đến đề tài khóa luận, vận dụng vào giải thích, phân tích tình huống thực tế công tác kiểm toán tại một doanh nghiệp, tổ chức..

Làm quen với môi trường làm việc và học hỏi tác phong làm việc cũng như một số kỹ năng của kiểm toán viên, như cách thức giao tiếp, thu thập xử lý thông tin bằng cách phỏng vấn, nghiên cứu tài liệu văn bản, khả năng làm việc theo nhóm ...

Viết và trình bày khóa luận tốt nghiệp.

Năng lực tự xây dựng kế hoạch nghiên cứu, lập mục tiêu và kế hoạch làm việc cá nhân

## 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:** Trình bày và vận dụng các kiến thức chung và kiến thức chuyên môn liên quan đến đề tài khóa luận, vận dụng vào giải thích, phân tích tình huống thực tế tại doanh nghiệp.

**CLO 02:** Vận dụng quy trình lập kế hoạch, sắp xếp công việc, quản lý thời gian và nguồn lực..

**CLO 03:** Tìm kiếm, cập nhật, tổng hợp, khai thác thông tin; Có kỹ năng áp dụng kiến thức vào thực tế.

**CLO 04:** Thành thạo kỹ năng viết và trình bày khóa luận tốt nghiệp.

**CLO 05:** Có khả năng làm việc chủ động, độc lập, tự định hướng hoạt động chuyên môn; đủ năng lực tự chịu trách nhiệm với kết quả công việc.

**CLO 06:** Thể hiện ý thức kỷ luật, đạo đức nghề nghiệp; năng lực tự chủ, tự định hướng, đưa ra kết luận chuyên môn và có thể bảo vệ được quan điểm cá nhân; có kỹ năng tự học, tự nghiên cứu; thể hiện nguyện vọng và ý chí không ngừng học hỏi vươn lên.

### 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
<b>CLO 1</b>		H	H	H							
<b>CLO 2</b>		H			M	M	H	H			H
<b>CLO 3</b>		M		M	M	H	H	H			
<b>CLO 4</b>			H	M	H				H	H	
<b>CLO 5</b>				M		H			M	M	H

<b>CLO 6</b>						H	H	H	H	M	H
<b>TỔNG HỢP TOÀN BỘ HỌC PHẦN</b>		H	H	M	M	H	H	H	H	M	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

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

	<b>CLO 1</b>	<b>CLO 2</b>	<b>CLO 3</b>	<b>CLO 4</b>	<b>CLO 5</b>	<b>CLO 6</b>
Phương pháp thuyết giảng						
Phương pháp phát vấn						
Phương pháp dạy học nhóm, cặp (thảo luận, làm bài tập, bài tập lớn theo nhóm)						
Hướng dẫn tự học						
Thuyết trình tích cực						
Phương pháp thực hành, thực tập	M	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

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

<b>Hình thức đánh giá</b>	<b>CLO 1</b>	<b>CLO 2</b>	<b>CLO 3</b>	<b>CLO 4</b>	<b>CLO 5</b>	<b>CLO 6</b>
<b>Chuyên cần</b> (tham gia đủ 100% số buổi)						
<b>Hoạt động cá nhân tại lớp</b> (phát biểu, thảo luận, trả lời câu hỏi của GV)						
<b>Hoạt động cá nhân tại nhà</b> (tự học ở nhà theo y/c của gv, tìm kiếm tài liệu,						

làm bài tập về nhà, viết chuyên đề)						
<b>Hoạt động nhóm</b> (chuẩn bị bài thuyết trình, trình bày bài thuyết trình, phát biểu bảo vệ ý kiến của nhóm tại lớp)						
<b>Thực hành</b> (tập diễn tình huống, thực tập, chữa bài tập)						
<b>Kiểm tra giữa kỳ</b>						
<b>Khóa luận TN</b>	M	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:**

- Thực tập tại doanh nghiệp:
  - + Đọc tài liệu, thực tập theo hướng dẫn của giáo viên
  - + Tự học, nghiên cứu, trải nghiệm
- Viết và nộp khóa luận tốt nghiệp

### **6. Học liệu:**

#### **6.1. Tài liệu bắt buộc:**

[1]. Tài liệu hướng dẫn thực tập tốt nghiệp đại học chính quy ngành kế kiểm toán 2019 của Viện KTKT

#### **6.2. Tài liệu tham khảo:**

[1] Chế độ kế toán doanh nghiệp theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014

[2] Luật Kế toán số 88/2015 và Các chính sách, chế độ của Nhà nước về kế toán, thuế

[3] Chuẩn mực kế toán Việt Nam; Chuẩn mực kế toán quốc tế

[4] Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam ([www.vacpa.org.vn](http://www.vacpa.org.vn))

### **7. Mô tả tóm tắt nội dung học phần**

Khóa luận tốt nghiệp (KLTN) là học phần bắt buộc trong chương trình đào tạo ngành Kiểm toán. Khóa luận tốt nghiệp giúp sinh viên củng cố và bổ sung kiến thức lý luận, nghiệp vụ đã học, nắm vững quy trình nghiệp vụ, tìm hiểu thực tế hoạt động chuyên môn của các tổ chức kiểm toán để một mặt củng cố và nắm vững hơn những kiến thức lý luận được trang bị trong thời gian trên lớp; mặt khác hiểu biết cơ sở của sự vận dụng quy trình, phương pháp kiểm toán và các công việc liên quan khác trong thực tế.

Khóa luận tốt nghiệp giúp sinh viên biết cách thu thập các tài liệu về thực tế hoạt động kiểm toán, kiểm soát nội bộ của các tổ chức kiểm toán (hoặc doanh nghiệp) để hoàn thành

Khóa luận tốt nghiệp theo quy định của Đại học Tài chính- Ngân hàng Hà Nội. Bước đầu sinh viên làm quen và tập dượt với các công việc cụ thể thực tế được các tổ chức kiểm toán tiến hành, các kiểm toán viên và trợ lý thực hiện, làm cơ sở cho việc tiếp nhận công việc chuyên môn khi ra trường.

### 8. Kế hoạch giảng dạy:

STT	Tên chương/bài	Chuẩn đầu ra của học phần	Phân bố thời gian (giờ)			
			Tổng	Lý thuyết	TN/TH	Tự học
1.	Vấn đề nghiên cứu (Mở đầu)	CLO 01 CLO 02 CLO 03 CLO 04 CLO 05 CLO 06	60	0	60	
2.	Những vấn đề lý luận chung về đề tài nghiên cứu	CLO 01 CLO 02 CLO 03 CLO 04 CLO 05 CLO 06	60	0	60	
3.	Phương pháp nghiên cứu thực tiễn (Thực trạng về đề tài)	CLO 01 CLO 02 CLO 03 CLO 04 CLO 05 CLO 06	60	0	60	
4.	Phân tích, giải thích số liệu, đánh giá và giải pháp	CLO 01 CLO 02 CLO 03 CLO 04 CLO 05 CLO 06	60	0	60	
5.	Kết luận ( Tóm tắt, kết luận và kiến nghị)	CLO 01 CLO 02 CLO 03 CLO 04 CLO 05 CLO 06	60	0	60	

STT	Tên chương/bài	Chuẩn đầu ra của học phần	Phân bố thời gian (giờ)			
			Tổng	Lý thuyết	TN/TH	Tự học
<b>Tổng</b>			<b>300</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	

## 9. Nội dung chi tiết

### **Chương 1: MỞ ĐẦU**

Trình bày những vấn đề chung về vấn đề nghiên cứu, như:

1. Bối cảnh nghiên cứu;
2. Lý do lựa chọn đề tài;
3. Mục tiêu nghiên cứu;
4. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu;
5. Phương pháp nghiên cứu.

### **Chương 2: NHỮNG VẤN ĐỀ LÝ LUẬN CƠ BẢN VỀ ...**

(Ví dụ: Những vấn đề LLCB về kiểm toán chu kỳ BH và TT trong kiểm toán BCTC/... về kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp)

**Yêu cầu:** Trình bày hệ thống hóa và khái quát hóa về những nội dung lý luận cơ bản trực tiếp liên quan đến đề tài KLTN (Dựa vào Giáo trình, Tài liệu và kiến thức được trang bị - chú ý không quá sa đà vào những vấn đề không liên quan trực tiếp hoặc không thiết thực với phạm vi đề tài)

### **Chương 3: THỰC TRẠNG VỀ ... DO ... THỰC HIỆN**

(Ví dụ: Thực trạng về kiểm toán chu kỳ BH và TT trong kiểm toán BCTC do công ty kiểm toán VACO thực hiện/... về kiểm soát nội bộ trong công ty Hải Hà)

**Yêu cầu:**

#### **3.1 Tổng quan chung về đơn vị**

Trình bày khái quát về đơn vị thực tập, như:

1. Quá trình hình thành và phát triển;
2. Đặc điểm tổ chức hoạt động của đơn vị (kiểm toán/SXKD);
3. Cơ cấu tổ chức quản lý;
4. Khái quát về hoạt động (VD: Quy trình kiểm toán);
5. Tình hình và kết quả hoạt động những năm gần đây.

#### **3.2 Thực trạng về .... do .... thực hiện**

Trình bày đầy đủ thực trạng về ... do công ty kiểm toán (KTV, trợ lý KT) thực hiện/ đơn vị thực hiện; Bao gồm:

+ **Nội dung công việc cụ thể** (trong từng bước công việc) và **phương pháp/ cách thức KTV đã tiến hành** (Trình tự và các thủ tục tiến hành);

+ *Tài liệu dẫn chứng về công việc và kết quả công việc KTV đã thực hiện* (Dẫn chứng bằng *tài liệu ghi nhận* tình hình và kết quả các công việc, các thủ tục; VD: Trích các tài liệu mà KTV đã thu thập, tính toán,... hay các Giấy tờ làm việc;...)

**Chương 4: MỘT SỐ Ý KIẾN NHẪM HOÀN THIỆN .../ Một số kiến nghị giải pháp hoàn thiện về...**

(Ví dụ: Một số ý kiến nhằm hoàn thiện kiểm toán chu kỳ BH và TT trong kiểm toán BCTC do công ty kiểm toán VACO thực hiện/... về kiểm soát nội bộ trong công ty Hải Hà)

**4.1 Đánh giá về thực trạng của ... do công ty ... thực hiện (hoặc tại DN...):**

- *Đánh giá về ưu điểm*: trình bày khái quát từng ưu điểm chính
- *Đánh giá những hạn chế/nhược điểm*: Trình bày và phân tích sâu từng vấn đề cụ thể, có chỉ rõ dẫn chứng đã nêu ở phần thực trạng

**4.2 Kiến nghị về phương hướng và giải pháp hoàn thiện ...**

**Yêu cầu:**

- Trình bày về sự cần thiết hoàn thiện ...
- Trình bày các đề xuất về phương hướng và giải pháp hoàn thiện (Ý kiến/ Kiến nghị/ Giải pháp)

**Chương 5: TÓM TẮT, KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ**

Trình bày tóm tắt (vấn tắt) về các nội dung của KLTN, gồm:

- Tóm tắt Nội dung khóa luận TN
- Tóm tắt các kết luận
- Tóm tắt các kiến nghị

*(Tên các chương và kiến nghị cũng có thể thay đổi nhưng nội dung vẫn cần đảm bảo Các yêu cầu cơ bản nêu trên)*

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

**10.1. 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.

**10.2. 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 thực hiện đề cương	10	Tự luận	Rubric	CLO 1.1 CLO 2.1 CLO 2.2 CLO 2.3 CLO 3.1	20% 20% 20% 20% 20%
Điểm chuyên cần tại đơn vị thực tập	10	Nhận xét của đơn vị thực tập	Rubric	CLO 3.1	
Điểm hoàn thành luận tốt nghiệp	80	Tự luận	Rubric	CLO 1.1 CLO 2.1 CLO 2.2 CLO 2.3 CLO 3.1	20% 20% 20% 20% 20%

### 10.3. Các Rubric đánh giá kết quả học

#### 10.3.1. Điểm thực hiện đề cương (10%)

Tiêu chí	Tỷ lệ (%)	Mức chất lượng			
		Rất tốt	Tốt	Đạt yêu cầu	Không đạt yêu cầu
		10 – 8,5 điểm	8,4 – 7,0 điểm	6,9 – 5,5 điểm	5,4 – 0,0 điểm
Lựa chọn đơn vị thực tập, tên và nội dung khóa luận	70	Hiểu rõ, có tư duy và góp ý cho lĩnh vực, tên và nội dung khóa luận	Hiểu rõ, có góp ý cho lĩnh vực, tên và nội dung khóa luận	Hiểu rõ lĩnh vực, tên và nội dung khóa luận	Không có khả năng hiểu lĩnh vực, tên và nội dung khóa luận
Hoàn thành đúng hạn	30	Hoàn thành trước hạn 5 ngày	Hoàn thành trước hạn 3 ngày	Hoàn thành đúng hạn	Hoàn thành trễ hạn



**10.3.2. Điểm chuyên cần tại cơ sở thực tập (10%)**

Tiêu chí	Tỷ lệ (%)	Mức chất lượng			
		Rất tốt	Tốt	Đạt yêu cầu	Không đạt yêu cầu
		10 – 8,5 điểm	8,4 – 7,0 điểm	6,9 – 5,5 điểm	5,4 – 0,0 điểm
Hiện diện tại đơn vị thực tập	30	Hiện diện $\geq$ 90% thời gian	Hiện diện $\geq$ 80% thời gian	Hiện diện $\geq$ 60% thời gian	Hiện diện < 60% thời gian
Thực hiện, theo dõi, ghi nhận kết quả thực tập	70	Thực hiện đầy đủ, theo dõi sát, ghi chép rõ ràng, chính xác	Thực hiện đầy đủ, theo dõi sát, ghi chép đạt yêu cầu	Thực hiện đầy đủ nhưng ít theo dõi và ghi chép chưa đạt yêu cầu	Không thực hiện đầy đủ và thiếu ghi chép

**10.3.3. Điểm hoàn thành khóa luận (80%)**

Tiêu chí	Tỷ lệ (%)	Mức chất lượng			
		Rất tốt	Tốt	Đạt yêu cầu	Không đạt yêu cầu
		10 – 8,5 điểm	8,4 – 7,0 điểm	6,9 – 5,5 điểm	5,4 – 0,0 điểm
Tổng hợp và xử lý	30	Biết cách thu thập các tài liệu về thực tế hoạt động kiểm toán, kiểm soát nội bộ của các tổ chức kiểm toán (hoặc doanh nghiệp), hiểu rõ hết kết quả thu thập và	Biết cách thu thập các tài liệu về thực tế hoạt động kiểm toán, kiểm soát nội bộ của các tổ chức kiểm toán (hoặc doanh nghiệp) nhưng chưa hiểu rõ kết quả	Biết cách thu thập các tài liệu về thực tế hoạt động kiểm toán, kiểm soát nội bộ của các tổ chức kiểm toán (hoặc doanh nghiệp) nhưng không hiểu	Số liệu không rõ ràng, không đầy đủ


		xử lý công việc kiểm toán	thu thập và xử lý công việc kiểm toán	kết quả thu thập và xử lý công việc kiểm toán	
Khả năng viết và trình bày	<b>20</b>	Viết và trình bày rõ ràng, logic. Chỉnh sửa 1 lần	Viết và trình bày rõ ràng, logic. Chỉnh sửa 2 lần	Viết và trình bày rõ ràng. Chỉnh sửa 3 lần	Không có khả năng viết và trình bày kết quả. Chỉnh sửa >3 lần.
Đánh giá về kiến thức	<b>40</b>	Có kiến thức tốt khi viết khóa luận và đưa ra nhận xét và đề nghị hợp lý	Có kiến thức khá tốt khi viết khóa luận và đưa ra nhận xét và đề nghị khá hợp lý	Có kiến thức khi viết khóa luận và đưa ra nhận xét và đề nghị chưa hợp lý lắm	Kiến thức thiếu, sai và nhận xét kết quả không đúng
Hoàn thành đúng hạn	<b>10</b>	Nộp trước hạn	Nộp đúng hạn	Nộp trong thời gian gia hạn	Nộp sau thời gian gia hạn; Không nộp

Hà Nội, ngày 10 tháng 11 năm 2019

**Trưởng khoa**

**Trưởng bộ môn**

**Người soạn đề cương**





**TS. Lê Quang Bình**

**TS. Trần Văn Dung**

**Ths. Đậu Ngọc Châu**