

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN
KIỂM TOÁN CĂN BẢN

(Ban hành theo Quyết định số: 1530/QĐ-ĐHLDXH ngày 05 tháng 8 năm 2019
của Hiệu trưởng Trường Đại học Lao động - Xã hội)

1. Tên học phần	Tên tiếng Việt: KIỂM TOÁN CĂN BẢN		
	Tên tiếng Anh: PRINCIPLES OF AUDITING		
2. Mã học phần	KTCB0123H		
3. Trình độ đào tạo	Đại học chính quy		
4. Số tín chỉ	03 (02,01)		
5. Học phần tiên quyết	Kế toán tài chính 2		
6. Phương pháp giảng dạy	☐ Giải thích cụ thể (Explicit Teaching) – TLM1: Giảng viên hướng dẫn và giải thích cụ thể các nội dung bài học, giúp sinh viên đạt được mục tiêu học tập về kiến thức và kỹ năng;		
	☐ Thuyết giảng (Lecture) – TLM2: Giảng viên thuyết trình, diễn giải: trình bày nội dung bài học, giải thích các nội dung của bài. Sinh viên lắng nghe, ghi chú lại những kiến thức mà giảng viên truyền đạt;		
	☐ Câu hỏi gợi mở (Inquiry) – TLM4: trong quá trình dạy học, giảng viên sử dụng câu hỏi gợi mở hay đặt vấn đề, dẫn dắt, hướng dẫn sinh viên từng bước trả lời từng câu hỏi. Sinh viên có thể tham gia thảo luận theo nhóm để cùng nhau giải quyết các vấn đề đặt ra;		
	☐ Bài tập ở nhà (Work Assignment) -TLM15: Theo phương pháp này, người học được giao nhiệm vụ làm việc ở nhà với nội dung và yêu cầu do giảng viên đặt ra. Thông qua hoàn thành các nhiệm vụ được giao ở nhà này, người học được tự học, cũng như đạt được những nội dung về kiến thức cũng như kỹ năng theo yêu cầu.		
7. Đơn vị quản lý học phần	Khoa Kế toán		
8. Mục tiêu của học phần			
Mục tiêu (Gx)	Mô tả mục tiêu	CDR của CTĐT (PLOs)	TĐNL
G1	Trang bị những kiến thức về hoạt động kiểm toán bao gồm: Khái niệm kiểm toán, các lĩnh vực kiểm toán và tổ chức kiểm toán. Những khái niệm cơ bản trong kiểm toán và ý nghĩa của chúng đối với việc thực hiện kiểm toán.	PLO2	Bậc 4/6

	Các phương pháp, kỹ thuật kiểm toán, qui trình một cuộc kiểm toán và các loại ý kiến kiểm toán. Vận dụng những kiến thức về kiểm toán để thực hiện nghiệp vụ kiểm toán tại một đơn vị.		
G2	Giúp cho người học có kỹ năng cơ bản để phân tích, đánh giá tình hình doanh nghiệp. Trang bị cho người học phương pháp cơ bản để tìm hiểu, kiểm tra và giải quyết vấn đề trong tổ chức.	PLO3, PLO4	Bậc 4/6
G3	Nắm vững kiến thức cơ bản về kiểm toán, nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp, có khả năng tự định hướng, thích nghi với các môi trường làm việc khác nhau. Có khả năng làm việc nhóm và phát huy trí tuệ tập thể. Có ý thức tự học và rèn luyện để tích lũy thêm kiến thức, có khả năng học tập ở bậc học cao hơn để nâng cao trình độ chuyên môn, nghiệp vụ hay thông qua các khóa học để lấy các chứng chỉ nghề nghiệp của Việt Nam và quốc tế.	PLO5, PLO6, PLO7, PLO8, PLO9, PLO10	Bậc 3/6

9. Chuẩn đầu ra của học phần

CDR (CLOs)	Mô tả chuẩn đầu ra	Mức độ giảng dạy (I,T,U)
CLO1	Nhận biết, giải thích và có khả năng vận dụng tốt chính sách, pháp luật và nhà nước;	I
CLO2	Nhận biết, giải thích và có khả năng vận dụng kiến thức kiểm toán căn bản trong thực hiện nghiệp vụ kiểm toán tại doanh nghiệp; (1) Nhận biết về kiểm toán và các dịch vụ đảm bảo, hệ thống chuẩn mực kiểm toán ở Việt Nam, những nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp kiểm toán viên và hệ thống phương pháp kỹ thuật và qui trình một cuộc kiểm toán; (2) Giải thích được đặc trưng của kiểm toán, chuẩn mực kiểm toán, đạo đức nghề nghiệp của kiểm toán viên, phương pháp, kỹ thuật kiểm toán và qui trình một cuộc kiểm toán tại đơn vị; (3) Vận dụng được những kiến thức về kiểm toán để thực hiện được cuộc kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán.	I,T,U
CLO3	Phân tích, tổng hợp với tư duy phản biện, tư duy logic, tư duy sáng tạo trong xử lý các vấn	T,U

	đề liên quan đến các nguyên tắc, quy định trong kiểm toán			
	(1) Mô tả cơ bản các nguyên tắc kiểm toán, những hướng dẫn cụ thể qui trình và các bước để thực hiện một cuộc kiểm toán tại đơn vị			
	(2) Vận dụng vào xử lý các tình huống thực tế liên quan đến kiểm toán tại đơn vị			
CLO4	Vận dụng và phát huy được kỹ năng làm việc độc lập, tự học, tự nghiên cứu để đạt được những mục tiêu của học phần	T,U		
	(1) Hoàn tất các bài tập cá nhân liên quan đến mỗi chương học;			
	(2) Tư duy và tổng hợp các vấn đề liên quan đến các nguyên tắc kiểm toán.			
CLO5	Phân tích, đánh giá để đưa ra các kết luận chuyên môn, nghiệp vụ thông thường, phát hiện và giải quyết một số vấn đề phức tạp về kiểm toán	T,U		
	(1) Ứng dụng kiến thức kiểm toán để nhận định sơ bộ về tính hiệu quả của báo cáo kiểm toán.			
	(2) Ứng dụng được kiến thức về kiểm toán để tiếp tục nghiên cứu các môn học chuyên sâu về kinh tế, kế toán và kiểm toán.			
CLO6	Tuân thủ pháp luật, tuân thủ các quy định chung của Nhà Trường và các quy định riêng của học phần do giảng viên phụ trách đưa ra	I, U		
	(1) Tham gia giờ giảng đầy đủ, chủ động, tích cực;			
	(2) Chính trực và minh bạch trong quá trình làm bài tập cá nhân, bài thi và bài kiểm tra liên quan đến học phần.			
10. Mô tả tóm tắt nội dung học phần Học phần này trang bị những kiến thức cơ bản về nguyên lý kiểm toán, những hướng dẫn cụ thể qui trình và các bước để thực hiện một cuộc kiểm toán báo cáo tài chính tại đơn vị được kiểm toán.				
11. Kế hoạch và nội dung giảng dạy				
Giờ TC	Nội dung	Đáp ứng CDR HP (CLOs)	Hoạt động dạy và học (TLMs)	Bài đánh giá (AMs)
1-10	CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN VÀ CÁC DỊCH VỤ ĐẢM BẢO			

	1. 1. Kiểm toán và các đặc trưng của kiểm toán	CLO1, CLO2, CLO3, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	1.1.1. Kiểm toán			
	1.1.2. Chức năng của kiểm toán			
	1.1.3. Phân loại kiểm toán	CLO1, CLO2, CLO3, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	1.1.4. Kiểm toán viên và Tổ chức nghề nghiệp kiểm toán viên			
	1.2. Đạo Đức nghề nghiệp và trách nhiệm của kiểm toán viên	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	1.2.1. Đạo đức nghề nghiệp của kiểm toán viên			
	1.2.2. Trách nhiệm của kiểm toán viên	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	1.3. Lịch sử phát triển của kiểm toán			
	CHƯƠNG 2: CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN TRONG KIỂM TOÁN			
11-23	2.1. Gian lận và sai sót	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	2.1.1. Gian lận			
	2.1.2. Sai sót			
	2.1.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến gian lận và sai sót	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Ghi thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu,	AM1, AM2

			làm bài tập	
	2.2. Trọng yếu và rủi ro kiểm toán		Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	2.2.1. Trọng yếu	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6		
	2.2.2. Rủi ro kiểm toán			
	2.3. Cơ sở dẫn liệu, bằng chứng kiểm toán và hồ sơ kiểm toán		Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	2.3.1. Cơ sở dẫn liệu	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6		
	2.3.2. Bằng chứng kiểm toán			
	2.3.3. Hồ sơ kiểm toán	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
24-30	CHƯƠNG 3: HỆ THỐNG PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN		Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	3.1. Tổng quan về hệ thống phương pháp kiểm toán	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6		
	3.1.1. Cơ sở xây dựng phương pháp			
	3.1.2. Các phương pháp kiểm toán			
	3.2. Hệ thống phương pháp kiểm toán	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	3.2.1. Phương pháp kiểm toán tuân thủ			
	3.2.2. Phương pháp kiểm toán cơ			

	bản		nghiên cứu, làm bài tập	
31-40	CHƯƠNG 4: CHỌN MẪU KIỂM TOÁN	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	4.1. Khái quát về chọn mẫu kiểm toán			
	4.1.1. Khái niệm chọn mẫu kiểm toán			
	4.1.2. Các loại rủi ro chọn mẫu	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	4.1.3. Các loại mẫu kiểm toán			
	4.1.4. Kỹ thuật phân tổ			
	4.2. Phương pháp chọn mẫu	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	4.2.1. Chọn mẫu xác suất			
	4.2.2. Chọn mẫu phi xác suất			
41-43	CHƯƠNG 5: QUI TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	5.1. Khái quát chung			
	5.2. Chuẩn bị kiểm toán			
	5.2.1. Chấp nhận khách hàng			
	5.2.2. Tìm hiểu về khách hàng			
	5.2.3. Xác lập mức trọng yếu và đánh giá rủi ro kiểm toán	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/Nghe, ghi chú, trả lời câu	AM1, AM2
	5.2.4. Xây dựng kế hoạch và chương trình kiểm toán			

			hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	
44-45	Kiểm tra		Giao bài kiểm tra/ Làm bài kiểm tra	AM4, AM5
46-50	5.3. Thực hiện kiểm toán	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	Giải thích cụ thể, thuyết giảng, câu hỏi gợi mở, ra bài tập/ Nghe, ghi chú, trả lời câu hỏi, tự học, tự nghiên cứu, làm bài tập	AM1, AM2
	5.4. Kết thúc kiểm toán			
	5.4.1. Tổng hợp kết quả kiểm toán			
	5.4.2. Lập báo cáo kiểm toán			
Tổng: 50 giờ TC				
12. Phương pháp đánh giá	Điểm thành phần (trọng số)	Bài đánh giá	CĐR Môn học	Tỷ lệ
	A1. Điểm chuyên cần (10%)	AM1: Đánh giá chuyên cần, ý thức học tập	CLO6	10%
	A2. Điểm giữa kỳ (30 %)	AM2: Đánh giá bài tập (Bài tập thực hành trên lớp và về nhà)	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	10%
		AM4, AM5: Bài kiểm tra trên lớp	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6	20%
	A3. Điểm thi cuối kỳ (60%)	AM4, AM5: Bài thi kết thúc học phần	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5	60%
13. Tài liệu phục vụ học phần	Tài liệu/giáo trình chính	(1) Phan Trung Kiên (2008), <i>Kiểm toán</i>, NXB Tài chính.		
	Tài liệu tham khảo/ bổ sung	(2) Nguyễn Quang Quynh, Nguyễn Thị Phương Hoa (2017), <i>Lý thuyết kiểm toán</i>, NXB Đại học kinh tế quốc dân.		
		(3) Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán - Kiểm toán Trường Đại học kinh tế TP HCM (2014), <i>Kiểm toán</i>, Nhà xuất bản Kinh tế TP. Hồ Chí Minh.		

	Trang Web/CDs tham khảo	http://www.vacpa.org.vn	
		http://www.mof.gov.vn	
14. Hướng dẫn sinh viên tự học	Nội dung	Giờ TC	Nhiệm vụ của sinh viên
	CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN VÀ CÁC DỊCH VỤ ĐẢM BẢO 1. 1. Kiểm toán và các đặc trưng của kiểm toán 1. 2. Đạo đức nghề nghiệp và trách nhiệm của kiểm toán viên 1.3. Lịch sử phát triển của kiểm toán	19	Đọc trước nội dung Chương 1
	Chương 2: CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN TRONG KIỂM TOÁN 2. 1. Gian lận và sai sót 2. 2. Trọng yếu và rủi ro kiểm toán 2. 3. Cơ sở dẫn liệu, bằng chứng kiểm toán và hồ sơ kiểm toán	19	Đọc trước nội dung Chương 2 (GT1); Làm bài tập Chương 1 (GT1); Đọc các câu hỏi về gian lận và các hình thức gian lận (GT1) và các tài liệu tham khảo.
	Chương 3: HỆ THỐNG PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN 3. 1. Tổng quan về hệ thống phương pháp kiểm toán 3. 2. Hệ thống phương pháp kiểm toán	13	Đọc trước nội dung Chương 3 (GT1); Làm bài tập Chương 2 (GT1); Đọc các câu hỏi về hệ thống phương pháp kiểm toán (GT1) và các tài liệu tham khảo 2,3.
	Chương 4: CHỌN MẪU KIỂM TOÁN 4. 1. Khái quát về chọn mẫu trong kiểm toán 4. 2. Phương pháp chọn mẫu	12	Đọc trước nội dung Chương 4 (GT1); Làm bài tập Chương 3 (GT1); Đọc các câu hỏi về chọn mẫu kiểm toán (GT1) và các tài liệu tham khảo 2,3.
	Chương 5: QUI TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH 5. 1. Khái quát chung 5. 2. Chuẩn bị kiểm toán	22	Đọc trước nội dung Chương 5 (GT1); Làm bài tập Chương

	5. 3. Thực hiện kiểm toán 5. 4. Kết thúc kiểm toán		4 (GT1); Đọc các câu hỏi về qui trình kiểm toán báo cáo tài chính (GT1) và các tài liệu tham khảo 2,3.
Tổng: 85 giờ TC			
15. Đội ngũ giảng viên giảng dạy	Họ và tên	Học hàm, học vị	Chuyên môn
	Đào Mạnh Huy	Tiến sĩ	Kế toán
	Vũ Thị Kim Dương	Thạc sĩ	Kế toán
	Đỗ Thị Lan Anh	Thạc sĩ	Kế toán
	Đoàn Tất Thành	Thạc sĩ	Kế toán
	Ninh Thị Thuý Ngân	Thạc sĩ	Kế toán
	Nguyễn Thị Thu Hà	Thạc sĩ	Kế toán
	Lê Thị Mỹ	Thạc sĩ	Kế toán
	Võ Đình Phụng	Thạc sĩ	Kế toán

HIỆU TRƯỞNG

(Đã ký)

Hà Xuân Hùng