

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT MÔN HỌC

KIỂM TOÁN CĂN BẢN

1. Thông tin chung

- Số đơn vị học trình/ tín chỉ: 3 đvtht (45 tiết)
- Các môn học tiên quyết: Nguyên lý kế toán
- Thời gian phân bổ đối với các hoạt động:
 - + Nghe giảng lý thuyết: 30 tiết
 - + Thực hành: 15 tiết

2. Mục tiêu của môn học:

Sau khi học xong môn học này, người học có kiến thức và kỹ năng sau:

- Biết cách phát hiện và sửa chữa sai sót.
- Hiểu được đối tượng của kiểm toán và các loại hình kiểm toán
- Hiểu được khái niệm về gian lận và sai sót, trọng yếu và rủi ro
- Hiểu được hoạt động của các tổ chức kiểm toán.
- Có khả năng tổ chức một cuộc kiểm toán từ khâu chuẩn bị, thực hành và kết thúc.

3. Tóm tắt nội dung môn học:

- Kiểm toán và những khái niệm căn bản trong kiểm toán,
- Quá trình ra đời, phát triển và sự cần thiết của kiểm toán trong nền kinh tế

thị trường,

- Chức năng của kiểm toán, đối tượng, khách thể kiểm toán,
- Các loại kiểm toán, quy trình kiểm toán, chuẩn mực kiểm toán,
- Các loại tổ chức kiểm toán, phương pháp kiểm toán,
- Hệ thống kiểm soát nội bộ, tổ chức và quản lý kiểm toán...

4. Học liệu:

* *Học liệu bắt buộc:*

- Lý thuyết kiểm toán, GS.TS Nguyễn Quang Quỳnh, NXB Tài chính năm 2005, Đại học Kinh tế Quốc dân
- Lý thuyết kiểm toán, Ths.Đậu Ngọc Châu, NXB Tài chính năm 2006, Học viện Tài chính
- Kiểm toán căn bản, PGS.TS Nguyễn Đình Hựu, NXB Chính trị QG năm 2003

* *Học liệu tham khảo:*

- Kiểm toán lý thuyết và thực hành, Ths Phan Trung Kiên, NXB Tài chính năm 2006
- Kiểm toán, Alvin A.Arens, NXB Thống kê năm 2000

5. Nội dung và hình thức dạy học:

Nội dung	Hình thức dạy - học					Tổng (tiết) 45ph/t
	LT	Bài tập	Thảo luận	Tự học	Kiểm tra	
Chương 1: Những vấn đề cơ bản về kiểm toán	5			2		5
1.1. Khái niệm kiểm toán	1					1
1.2. Quá trình ra đời, phát triển và sự cần thiết khách quan của kiểm toán trong nền KTTT 1.2.1. Quá trình ra đời và phát triển của kiểm toán 1.2.2. Sự cần thiết khách quan của kiểm toán trong nền kinh tế thị trường	1			1		1
1.3. Chức năng của kiểm toán	1					1
1.4. Đối tượng và khách thể của kiểm toán 1.4.1. Đối tượng kiểm toán 1.4.2. Khách thể kiểm toán	1					1
1.5. Các loại kiểm toán 1.5.1. Phân loại kiểm toán theo mục đích của kiểm toán 1.5.2. Một số cách phân loại khác	1			1		1
Chương 2: Các tổ chức kiểm toán và hoạt động của các tổ chức kiểm toán	3		3	3		6
2.1. Tổ chức kiểm toán độc lập	1		1	1		2
2.2. Tổ chức kiểm toán Nhà nước	1		1	1		2
2.3. Tổ chức kiểm toán nội bộ	1		1	1		3
Chương 3: Các khái niệm cơ bản trong kiểm toán	8	1	1	3	3	13
3.1. Gian lận và sai sót	1	1	1	1	1	4
3.2. Trọng yếu	1					1
3.3. Rủi ro	2				1	3
3.4. Cơ sở dẫn liệu	1					1
3.5. Bằng chứng kiểm toán	2			1	1	3
3.6. Hệ thống kiểm soát nội bộ	1		1	1		2
Chương 4: Các phương pháp kiểm toán	3		1	1		4

4.1. Phương pháp kiểm toán cơ bản	1		1	1		2
4.2. Phương pháp kiểm toán tuân thủ	2					2
Chương 5: Chọn mẫu trong kiểm toán	5	2		2		7
5.1. Các khái niệm cơ bản về chọn mẫu kiểm toán	0,5					0,5
5.2. Các loại mẫu	0,5					0,5
5.3. Phương pháp chọn mẫu	4	2		2		6
5.3.1. Phương pháp chọn mẫu xác suất (ngẫu nhiên)	2	1		1		3
5.3.2. Phương pháp Chọn mẫu phi xác suất	1					1
5.3.3. Chọn mẫu theo đơn vị tiền tệ	2	2		1		4
Chương 6: Tổ chức công tác kiểm toán	3			2	1	4
1.Chuẩn bị kiểm toán	1			1		1
2.Thực hành kiểm toán`	1					1
3.Kết thúc kiểm toán	1			1	1	2
Bài tập		3			2	5
Cộng						45

6. Lịch trình tổ chức dạy – học cụ thể:

Tuần	Nội dung	Chi tiết về hình thức tổ chức dạy - học					Tổng (tiết)	Nội dung yêu cầu sinh viên phải chuẩn bị trước
		LT	Bài tập	Thảo luận	Tự học	Kiểm tra		
1	Chương 1: Những vấn đề cơ bản về kiểm toán	6			2		6	Đọc tài liệu được giao
	1.1. Khái niệm kiểm toán	1					1	
	1.2. Quá trình ra đời, phát triển và sự cần thiết khách quan của kiểm toán trong nền KTTT 1.2.1. Quá trình ra đời và phát triển của kiểm toán 1.2.2. Sự cần thiết khách quan của kiểm toán trong nền kinh tế thị trường	1			1		1	

6	Chương 5: Chọn mẫu trong kiểm toán	6	3		2		9	Đọc tài liệu được giao
	5.1. Các khái niệm cơ bản về chọn mẫu kiểm toán	0,5					0,5	
	5.2. Các loại mẫu	0,5					0,5	
	5.3. Phương pháp chọn mẫu	5	3		2		8	
	5.3.1. Phương pháp chọn mẫu xác suất (ngẫu nhiên)	2	1		1		3	
	5.3.2. Phương pháp Chọn mẫu phi xác suất	1					1	
	5.3.3. Chọn mẫu theo đơn vị tiền tệ	2	2		1		4	
7	Chương 6: Tổ chức công tác kiểm toán	5			2	1	6	Đọc tài liệu được giao
	1.Chuẩn bị kiểm toán	1			1		1	
	2.Thực hành kiểm toán`	1					1	
	3.Kết thúc kiểm toán	2.5			1	1	4.5	
	Bài tập		7,5			3	10,5	

7. Tiêu chí đánh giá nhiệm vụ giảng viên giao cho sinh viên:

- Hoàn thành đủ số lượng, khối lượng công việc theo tiến độ
- Đảm bảo chất lượng công việc theo quy định của giảng viên

8. Hình thức kiểm tra, đánh giá môn học:

- Thi trắc nghiệm

9. Các loại điểm kiểm tra và trọng số của từng loại điểm:

- Thang điểm: Sử dụng thang điểm 10
- Kiểm tra trong năm học: 30%
- Thi hết môn: 70%

10. Yêu cầu của giảng viên đối với môn học:

- Yêu cầu về điều kiện để tổ chức giảng dạy môn học (giảng đường, phòng máy, ...):
 - + Giảng đường đảm bảo 2 sinh viên/ 1 bàn, có đủ ánh sáng, phấn, bảng
 - + Thiết bị hỗ trợ giảng dạy: 01 bộ máy tính, máy chiếu, âm thanh
- Yêu cầu đối với sinh viên (sự tham gia học tập trên lớp, quy định về thời hạn, chất lượng các bài tập về nhà, ...):

- + Dự lớp: $\geq 70\%$ tổng số tiết mới được đánh giá điểm quá trình.
- + Sinh viên dự lớp phải tham gia đóng góp ý kiến xây dựng bài.
- + Hoàn thành đủ số lượng bài tập theo tiến độ
- + Đọc tài liệu, thu thập thông tin liên quan đến bài học.

Hải Phòng, tháng 6 năm 2010

CHỦ NHIỆM KHOA

NGƯỜI VIẾT ĐỀ CƯƠNG

Ths.Hòa Thị Thanh Hương

Ths.Trần Thị Thanh Phương