

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC QUẢN LÝ VÀ CÔNG NGHỆ HẢI PHÒNG



CHƯƠNG TRÌNH ĐÀO TẠO
ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT
MÔN: KIỂM TOÁN CĂN BẢN

NGÀNH QUẢN TRỊ KINH DOANH
TRÌNH ĐỘ ĐẠI HỌC - MÃ NGÀNH 7340101

HẢI PHÒNG, 2023

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC QUẢN LÝ VÀ CÔNG NGHỆ HẢI PHÒNG



CHƯƠNG TRÌNH ĐÀO TẠO
ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT
MÔN: KIỂM TOÁN CĂN BẢN

NGÀNH QUẢN TRỊ KINH DOANH

TRÌNH ĐỘ ĐẠI HỌC - MÃ NGÀNH 7340101

*(Ban hành theo Quyết định số ... ngày .../.../20...
của Hiệu trưởng Nhà trường)*

Phê duyệt

Trình duyệt

Hiệu trưởng
TS Nguyễn Tiến Thanh

Phụ trách ngành
TS Nguyễn Thị Hoàng Đan

KIỂM TOÁN CĂN BẢN

Mã học phần: BAU33031– Số tín chỉ: 03

Dùng cho ngành: Quản trị kinh doanh

(chuyên ngành Kế toán-Kiểm toán, Quản trị doanh nghiệp)

Điều kiện tiên quyết (nếu có): Kế toán tài chính

Hình thức đào tạo: Trực tiếp và trực tuyến

Đơn vị phụ trách: Khoa Quản trị kinh doanh

Giảng viên phụ trách giảng dạy:

1. ThS. Phạm Thị Kim Oanh

2. ThS. Trần Thị Thanh Thảo

1. Mô tả chung về học phần

Học phần này được thiết kế nhằm giúp sinh viên chuyên ngành Kế toán – Kiểm toán, Quản trị doanh nghiệp hiểu được lý thuyết trong kiểm toán, các tổ chức kiểm toán, phương pháp và quy trình kiểm toán, liên kết được những nội dung đã học trong kế toán tài chính với lý thuyết kiểm toán để vận dụng phân tích sai phạm, đề xuất biện pháp điều chỉnh phù hợp với các quy định hiện hành và xác định ảnh hưởng của sai phạm đến BCTC.

Nội dung chính trong học phần gồm 6 chương trang bị cho người học những kiến thức nền để học tập và nghiên cứu các học phần tiếp theo là học phần kiểm toán tài chính 1, kiểm toán tài chính 2.

2. Các chữ viết tắt (nếu có)

BTCT-Báo cáo tài chính

CDR-Chuẩn đầu ra

DG-Đánh giá

...

3. Chuẩn đầu ra của học phần

Mã	Chuẩn đầu ra học phần
a 2	Vận dụng giải thích được các khái niệm cơ bản, các tổ chức kiểm toán, phương pháp và quy trình kiểm toán
a 4	Vận dụng phân tích các sai phạm, điều chỉnh sai phạm
b 3	Vận dụng xác định ảnh hưởng của các sai phạm đến Báo cáo tài chính

c2	Thực hiện thảo luận các nội dung học tập, nghiêm túc thực hành các bài tập ở các chu kỳ kiểm toán, trung thực trong các bài đánh giá.
-----------	--

4. Giáo trình và tài liệu học tập

a. Giáo trình và tài liệu học tập:

TS Nguyễn Việt Lợi và Th.S Đâu Ngọc Châu (2021). *Giáo trình Lý thuyết kiểm toán*. Nhà xuất bản tài chính Hà Nội.

PGS.TS Vương Đình Huệ (2021). *Giáo trình Kiểm toán*. Nhà xuất bản tài chính Hà Nội

GS.TS Nguyễn Quang Quỳnh (2017). *Giáo trình lý thuyết kiểm toán*. NXB Tài chính Hà Nội.

4.2 Tài liệu tham khảo:

Phan Trung Kiên. (2020). *Kiểm toán lý thuyết và thực hành*. NXB Tài chính

Alvin A.Arens. (2020). *Kiểm toán*. NXB Thống kê

5. Chiến lược học tập

Sinh viên cần tích cực và chủ động tham gia vào quá trình học tập; cần tham gia đầy đủ các giờ học theo quy định, không ngừng phấn đấu để duy trì sự tiến bộ liên tục trong học tập; hoàn thành nhiệm vụ học tập đúng tiến độ.

Để hoàn thành tốt học phần này, sinh viên cần:

- Tích cực thực hiện các nhiệm vụ học tập do giảng viên giao như: đọc và nghiên cứu tài liệu trước ở nhà, thảo luận, làm bài tập,... và hoàn thành các nhiệm vụ học tập đó đúng tiến độ. Tham gia đầy đủ các tiết học theo quy định
- Trong giờ học sinh viên phải làm việc thực sự ở trên lớp. Các vấn đề lần lượt được sinh viên và giảng viên làm sáng tỏ, từ đó sinh viên hiểu bài, rèn luyện được thói quen tự học, tự giải quyết vấn đề.

6. Nội dung, kế hoạch giảng dạy và đánh giá

Nội dung và kế hoạch giảng dạy, đánh giá	Hoạt động học tập của người học				Chuẩn đầu ra
	Trên lớp	ST	Tự học	SG	
Mở đầu	(1)- Giới thiệu chi tiết về từng nội dung trong đề cương chi tiết học phần, bao gồm cả phần đánh giá kết quả học tập; các quy định của nhà trường và của giảng	0,5			

	viên đối với sinh viên. (2)- Giải đáp thắc mắc trước khi vào nội dung của học phần.				
Chương 1: Tổng quan về kiểm toán		4		12	a 2
1.1. Bản chất của kiểm toán	Nghe giảng Thảo luận	1	Đọc và nghiên cứu tài liệu được giảng viên phát, nghiên cứu chương 1 giáo trình Lý thuyết kiểm toán để hiểu thêm về khái niệm, chức năng và mục tiêu kiểm toán		
1.2. Lịch sử hình thành và phát triển	Nghe giảng Thảo luận	1			
1.3. Chức năng kiểm toán	Nghe giảng Thảo luận	1			
1.4. Đối tượng và khách thể	Nghe giảng Thảo luận	0,5			
1.5. Phân loại kiểm toán	Nghe giảng Thảo luận	0,5			
Chương 2: Các tổ chức kiểm toán		6		18	a 2,c2
2.1. Tổ chức kiểm toán độc lập	Nghe giảng Thảo luận	2	Nghe giảng, thảo luận, so sánh các tổ chức kiểm toán		
2.2. Tổ chức kiểm toán Nhà nước	Nghe giảng Thảo luận	2			
2.3. Tổ chức kiểm toán nội bộ	Nghe giảng Thảo luận	2			
Chương 3: Các khái niệm cơ bản trong kiểm toán		15,5		40	a2,a4, b3
3.1. Gian lận và sai sót	Nghe giảng Thảo luận Xác định sai phạm, điều chỉnh sai phạm	3,5	Đọc và nghiên cứu tài liệu chương 3 giáo trình Lý thuyết kiểm toán		
3.2. Trọng yếu	Nghe giảng Thảo luận	2			

3.3. Rủi ro	Nghe giảng Thảo luận	2,5	Thực hành bài tập xác định sai phạm nắm được mục tiêu và các thủ tục kiểm toán cơ bản, thực hiện điều chỉnh và nêu ảnh hưởng sai phạm		
3.4. Cơ sở dẫn liệu	Nghe giảng Thảo luận	1			
3.5. Bằng chứng kiểm toán	Nghe giảng Thảo luận	3			
3.6. Hệ thống kiểm soát nội bộ	Nghe giảng Thảo luận	2,5			
Đánh giá 1: 20% <i>ĐG 1: Các khái niệm cơ bản trong kiểm toán, các tổ chức kiểm toán.</i>		1			a2
Chương 4: Các phương pháp kiểm toán		3		9	a2
4.1. Phương pháp kiểm toán cơ bản	Nghe giảng Thảo luận	2	Đọc và nghiên cứu chương 4 giáo trình Lý thuyết kiểm toán So sánh các phương pháp kiểm toán tìm ra ưu, nhược điểm của từng phương pháp		
4.2. Phương pháp kiểm toán tuân thủ	Nghe giảng Thảo luận	1			
Chương 5: Kỹ thuật chọn mẫu trong kiểm toán		5	Đọc và nghiên cứu chương 5 giáo trình Lý thuyết kiểm toán Thực hành chọn mẫu trong kiểm toán	15	a2
5.1. Các khái niệm cơ bản về chọn mẫu	Nghe giảng Thảo luận	0,5			
5.2. Các loại mẫu	Nghe giảng Thảo luận	0,5			

5.3. Phương pháp chọn mẫu	Nghe giảng Thảo luận Thực hành các bước theo quy trình chọn mẫu	4			
Chương 6: Tổ chức công tác kiểm toán		3	Đọc và nghiên cứu chương 6 giáo trình Lý thuyết kiểm toán để hiểu về quy trình thực hiện kiểm toán	8	a2
6.1. Chuẩn bị kiểm toán	Nghe giảng Thảo luận	1			
6.2. Tổ chức quá trình kiểm toán	Nghe giảng Thảo luận	2			
<i>ĐG 2: Phương pháp và quy trình kiểm toán</i>		1			a2
Bài tập kiểm toán	Làm bài tập xác định sai phạm nắm được mục tiêu và các thủ tục kiểm toán cơ bản, thực hiện điều chỉnh và nêu ảnh hưởng sai phạm	6	Thực hành bài tập xác định sai phạm nắm được mục tiêu và các thủ tục kiểm toán cơ bản, thực hiện điều chỉnh và nêu ảnh hưởng sai phạm	18	a4, b3
Tổng số tiết/giờ học		45		120	

Số tiết nghe giảng và thảo luận: 32,5 tiết, số tiết thực hành, thực tế: 12,5 tiết

ST-Số tiết chuẩn SG-Số giờ

7. Đánh giá kết quả học tập

Hoạt động đánh giá của học phần gồm:

Phân loại	Phương pháp đánh giá	Tỷ trọng	Chuẩn đầu ra			
			a 2	a 4	b 3	
Quá trình	ĐG1. Bài đánh giá trên lớp	20%	x			
	ĐG2. Bài đánh giá trên lớp	30%	x			
Kết thúc học phần	ĐG3. Bài thi kết thúc học phần	50%		x	x	
<i>Tổng cộng:</i>		100%				

8. Hoạt động đánh giá

a. Hoạt động đánh giá 1 - Chuẩn đầu ra: a2 - Tỷ lệ: 20% điểm học phần

- Hình thức đánh giá: Bài đánh giá trên lớp, thời gian: 1 tiết
- Mô tả bài đánh giá:
 - + Về nội dung: *Hiểu các khái niệm cơ bản, các thuật ngữ trong kiểm toán, các tổ chức kiểm toán.*
 - + Các yêu cầu: *Sinh viên phải lựa chọn được phương án đúng và giải thích cho các câu hỏi trắc nghiệm liên quan đến kiến thức đã học về các khái niệm cơ bản, các thuật ngữ trong kiểm toán, các tổ chức kiểm toán.*
- Ma trận đánh giá:

Tiêu chí đánh giá	Khung điểm				
	A	B	C	D	F
	8,5 ÷ 10	7,0 ÷ 8,4	5,5 ÷ 6,9	4,0 ÷ 5,4	< 4,0
a2: Vận dụng giải thích được các khái niệm cơ bản, các thuật ngữ trong kiểm toán, các tổ chức kiểm toán. (100%)	Trả lời và giải thích đúng từ 85%-100% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 70% -84% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 55% -69% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 40% -54% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng dưới 40% số câu hỏi

Kết quả đánh giá chung = 100% x a2

b. Hoạt động đánh giá 2 - - Chuẩn đầu ra: a2 - Tỷ lệ: 30% điểm học phần

- Hình thức đánh giá: Bài đánh giá trên lớp, thời gian: 1 tiết
- Mô tả bài đánh giá:
 - + Về nội dung: + *Nội dung: Hiểu phương pháp kiểm toán, quy trình chọn mẫu, quy trình tổ chức kiểm toán*
 - + Các yêu cầu: *Sinh viên phải lựa chọn được phương án đúng và giải thích cho các câu hỏi trắc nghiệm liên quan đến kiến thức đã học về phương pháp kiểm toán, quy trình tổ chức kiểm toán, chọn đúng mẫu kiểm toán theo cách chọn mẫu ngẫu nhiên với phân bài tập chọn mẫu.*
- Ma trận đánh giá:

Tiêu chí đánh giá	Khung điểm				
	A	B	C	D	F
	8,5 ÷ 10	7,0 ÷ 8,4	5,5 ÷ 6,9	4,0 ÷ 5,4	< 4,0
a2 : Vận dụng giải thích được các khái niệm cơ bản, các thuật ngữ trong kiểm toán, các tổ chức kiểm toán. (40%)	Trả lời và giải thích đúng từ 85%-100% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 70%-84% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 55%-69% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 40%-54% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng dưới 40% số câu hỏi
a2 : Vận dụng giải thích được phương pháp kiểm toán và quy trình tổ chức kiểm toán (40%)	Trả lời và giải thích đúng từ 85%-100% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 70%-84% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 55%-69% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng từ 40%-54% số câu hỏi	Trả lời và giải thích đúng dưới 40% số câu hỏi
a2 : Vận dụng quy trình chọn mẫu (20%)	Chọn mẫu đúng từ 85%-100%	Chọn mẫu đúng từ 70%-84%	Chọn mẫu đúng từ 55%-69%	Chọn mẫu đúng từ 40%-54%	Chọn mẫu đúng dưới 40%

Kết quả đánh giá chung = 100% x a2

c. Hoạt động đánh giá 3 - Chuẩn đầu ra: a4, b3 - Tỷ lệ: 50% điểm học phần

- Hình thức đánh giá: Bài thi cuối kỳ, thời gian: 90 phút
- Mô tả bài đánh giá
 - + Về nội dung: *Phân tích được sai phạm (các mục tiêu kiểm toán bị vi phạm). Từ đó đề xuất biện pháp điều chỉnh đối với các sai phạm phù hợp với các quy định hiện hành và xác định ảnh hưởng của sai phạm đến Báo cáo tài chính.*
 - + Các yêu cầu: *Sinh viên phải phân tích được sai phạm, đề xuất được biện pháp điều chỉnh sai phạm phù hợp với các quy định hiện hành và xác định ảnh hưởng của sai phạm đến Báo cáo tài chính.*
- Ma trận đánh giá:

Tiêu chí đánh giá	Khung điểm				
	A	B	C	D	F
	8,5 ÷ 10	7,0 ÷ 8,4	5,5 ÷ 6,9	4,0 ÷ 5,4	< 4,0
a4: Phân tích sai phạm (20%)	Phân tích đúng 85% đến 100%	Phân tích đúng 70% đến 84% các	Phân tích đúng 55% đến 69% các	Phân tích đúng 40% đến 54% các	Phân tích đúng dưới 40% các mục

Tiêu chí đánh giá	Khung điểm				
	A	B	C	D	F
	8,5 ÷ 10	7,0 ÷ 8,4	5,5 ÷ 6,9	4,0 ÷ 5,4	< 4,0
	các mục tiêu kiểm toán, các thủ tục kiểm toán	mục tiêu kiểm toán, các thủ tục kiểm toán	mục tiêu kiểm toán, các thủ tục kiểm toán	mục tiêu kiểm toán, các thủ tục kiểm toán	tiêu kiểm toán, các thủ tục kiểm toán
a4: Phân tích điều chỉnh các sai phạm về kế toán, thuế khi kiểm toán (40%)	Phân tích điều chỉnh đúng 85% đến 100% các sai phạm	Phân tích điều chỉnh đúng 70% đến 84% các sai phạm	Phân tích điều chỉnh đúng 55% đến 69% các sai phạm	Phân tích điều chỉnh đúng 40% đến 54% các sai phạm	Phân tích điều chỉnh đúng dưới 40% các sai phạm
b3: Xác định ảnh hưởng của các sai phạm về kế toán, thuế đến BCTC (40%)	Xác định ảnh hưởng của các sai phạm đến BCTC đúng 85% đến 100%	Xác định ảnh hưởng của các sai phạm đến BCTC đúng 70% đến 84%	Xác định ảnh hưởng của các sai phạm đến BCTC đúng 55% đến 69%	Xác định ảnh hưởng của các sai phạm đến BCTC đúng 40% đến 54%	Xác định ảnh hưởng của các sai phạm đến BCTC đúng dưới 40%

Kết quả đánh giá chung = 60% x a4+ 40% x b3

d. Cách tính kết quả học tập chung của học phần

Điểm học phần= 20% điểm ĐG1+ 30% điểm ĐG2 + 50% điểm ĐG 3

9. Các phương tiện, trang thiết bị dạy và học

- Phòng học đảm bảo 2 sinh viên/ 1 bàn, có đủ ánh sáng, phấn, bảng
- Thiết bị hỗ trợ giảng dạy: máy vi tính, máy chiếu, âm thanh
- Sinh viên cần chuẩn bị đầy đủ thiết bị phục vụ cho quá trình học tập như giấy trắng khổ A4, máy tính bỏ túi, thước kẻ, bút bi nhiều màu, bút chì, tẩy, ...

10. An toàn của sinh viên và giảng viên

- Phòng học phải được sinh viên vệ sinh sạch sẽ trước giờ vào học.
- Sinh viên sẽ được chăm sóc sức khỏe chu đáo và được tư vấn, hướng dẫn chuyên tuyến trên khi cần thiết

11. Kỷ luật, khiếu nại và hỗ trợ

- *Sinh viên phải tham dự học phần theo đúng quy định của nhà trường.
- *c2: Sinh viên sẽ có điểm thưởng cho từng ĐG tương đương trong thời gian học nội dung của ĐG khi: có ý thức học tập trên lớp - phát biểu, thảo luận, đi học đầy đủ, nộp BT đúng thời gian (Cộng 1- 2 điểm)
- *Sinh viên sẽ bị trừ điểm cho từng ĐG tương đương trong thời gian học nội dung của ĐG khi:

Không có ý thức học tập trên lớp: không hoặc chậm chuẩn bị bài, không phát biểu, thảo luận nhóm (Trừ từ 1-2 điểm)

Nghỉ học không phép: <20% sẽ trừ 1 điểm

Từ 1 đến 2 lần sinh viên không làm bài sẽ trừ 0,5/1 điểm

Từ 3 đến 4 lần sinh viên không làm bài sẽ trừ 1,5/2 điểm

> 4 lần sinh viên không làm bài sẽ bị điểm 0.

*Sinh viên phải tham dự ĐG1, ĐG2 mới được tham dự ĐG3.

*Sinh viên phải tham dự đủ 3 ĐG mới có điểm kết thúc học phần.

Sinh viên gặp bất kỳ khó khăn gì trong quá trình học tập có thể liên hệ trực tiếp với giảng viên, Trưởng khoa/bộ môn, Văn phòng hỗ trợ sinh viên, Phòng Đào tạo, Ban Thanh tra của Nhà trường để được hướng dẫn, hỗ trợ.

**Chủ tịch Hội đồng
xây dựng CTĐT ngành**

Hải Phòng, ngày ... tháng ... năm 2023
Người biên soạn