

## CHƯƠNG TRÌNH MÔN HỌC

(Kèm theo thông tư số: 03/2017/TT-BLĐTBXH ngày 01/03/2017

của Bộ trưởng Bộ Lao động- Thương binh và Xã hội)

**Tên môn học:** Kiểm toán

**Mã môn học:** MH 32

**Thời gian thực hiện môn học:** 30 giờ; (Lý thuyết: 15 giờ; Thực hành, thí nghiệm, thảo luận, bài tập: 11 giờ; Kiểm tra 4 giờ)

### I. Vị trí, tính chất môn học

- Vị trí: Môn học Kiểm toán trong chương trình giáo dục chuyên ngành Kế toán bậc cao đẳng, là môn học sau của môn Nguyên lý kế toán.

- Tính chất: là Môn học chuyên ngành, môn lý thuyết thuộc khoa Kinh tế - Luật. Đây là môn học bắt buộc.

### II. Mục tiêu môn học:

#### - Về kiến thức:

- + Trình bày được khái niệm, bản chất, đối tượng của kiểm toán
- + Phân biệt được các loại kiểm toán, các khái niệm cơ bản trong kiểm toán
- + Xác định được nội dung và trình tự các bước kiểm toán.
- + Trình bày được phương pháp kiểm toán.

#### - Về kỹ năng:

- + Xử lý được các sai phạm trong quá trình thực hiện kiểm toán.
- + Vận dụng được các phương pháp kiểm toán
- + Phân tích được các báo cáo kế toán của doanh nghiệp.

#### - Về năng lực tự chủ và trách nhiệm:

+ Làm việc độc lập hoặc làm theo nhóm, phát hiện sai sót gian lận trong công tác kế toán, thực hiện kiểm toán một số phần hành trong kế toán.

+ Hướng dẫn, giám sát những người khác thực hiện công việc kiểm toán một số phần hành trong kế toán; chịu trách nhiệm cá nhân và trách nhiệm đối với Doanh nghiệp.

+ Đánh giá chất lượng công tác kiểm toán một số phần hành trong kế toán.

### III. Nội dung môn học:

#### 1. Nội dung tổng quát và phân bổ thời gian:

Số TT	Tên chương, mục	Thời gian (giờ)			
		Tổng số	Lý thuyết	Thực hành, thí nghiệm, thảo luận, bài tập	Kiểm tra
1	<u>Giới thiệu về môn học</u>	1	1		
2	Chương 1: Tổng quan về kiểm toán 1.1. Khái niệm kiểm toán 1.2. Chức năng của kiểm toán 1.3. Ý nghĩa và tác dụng của kiểm toán 1.4. Các loại kiểm toán 1.5. Tổ chức kiểm toán và Kiểm toán viên Việt Nam 1.6. Đạo đức nghề nghiệp 1.7. Các khái niệm cơ bản sử dụng	10	5	4	1

	trong kiểm toán				
2	Chương 2: Trình tự các bước kiểm toán 2.1. Lập kế hoạch kiểm toán 2.2. Thực hiện kiểm toán 2.3. Hoàn thành kiểm toán	7	4	3	
3	Chương 3: Phương pháp kiểm toán 3.1. Các phương pháp kiểm toán 3.2. Nội dung kiểm toán các yếu tố chủ yếu	10	5	4	1
4	Thi kết thúc học phần	2			2
	<b>Cộng</b>	<b>30</b>	<b>15</b>	<b>11</b>	<b>4</b>

## 2. Nội dung chi tiết:

### **Giới thiệu môn học:**

Thời gian: 1 giờ

- Giới thiệu về môn học
- Hình thức học: Thảo luận nhóm.
- Hình thức kiểm tra: Kiểm tra thường xuyên làm bài theo nhóm. Kiểm tra định kỳ làm bài cá nhân. Kiểm tra kết thúc học phần, hình thức thi trắc nghiệm, được sử dụng tài liệu.

## **CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN**

Thời gian: 10 giờ (LT: 5 giờ, BT: 4 giờ, KT: 1 giờ)

**Mục tiêu:** Sau khi học xong chương 1, sinh viên có khả năng:

- Trình bày được khái niệm, chức năng, ý nghĩa, tác dụng và các loại kiểm toán.
- Trình bày được điều kiện trở thành kiểm toán viên
- Trình bày được các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán
- Xử lý được các sai phạm trong quá trình thực hiện kiểm toán.
- Làm được các bài tập kiểm toán cơ bản

**Nội dung chương (5 giờ)**

### **1.1. Khái niệm kiểm toán**

### **1.2. Chức năng của kiểm toán**

1.2.1. Chức năng xác minh

1.2.2. Chức năng bày tỏ ý kiến

### **1.3. Ý nghĩa và tác dụng của kiểm toán**

### **1.4. Các loại kiểm toán**

1.4.1. Phân loại kiểm toán theo chức năng

1.4.2. Phân loại kiểm toán theo chủ thể kiểm toán

### **1.5. Tổ chức kiểm toán và Kiểm toán viên Việt Nam**

1.5.1. Tổ chức kiểm toán

1.5.2. Kiểm toán viên

### **1.6. Đạo đức nghề nghiệp**

### **1.7. Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán**

1.7.1. Cơ sở dẫn liệu

1.7.2. Khái niệm hoạt động liên tục

1.7.3. Gian lận và sai sót

1.7.4. Bằng chứng kiểm toán

1.7.5. Trọng yếu và rủi ro

**Bài tập:** (4 giờ) Phân loại kiểm toán. Vận dụng đạo đức nghề nghiệp, gian lận, sai sót, trọng yếu, rủi ro

**Kiểm tra:** (1 giờ) Những vấn đề cơ bản trong kiểm toán

## CHƯƠNG 2: TRÌNH TỰ CÁC BƯỚC KIỂM TOÁN

Thời gian: 7 giờ (LT: 4 giờ, BT: 3 giờ)

**Mục tiêu:** Sau khi học xong chương 2, sinh viên có khả năng:

- Trình bày được trình tự các bước kiểm toán và công việc chính trong từng bước.

**Nội dung chương** (4 giờ)

### 2.1. Lập kế hoạch kiểm toán

2.1.1. Kế hoạch kiểm toán chiến lược

2.1.2. Kế hoạch kiểm toán tổng thể

2.1.3. Chương trình kiểm toán

### 2.2. Thực hiện kiểm toán

2.2.1. Nghiên cứu đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và các quy chế kiểm soát nội bộ liên quan đến cuộc kiểm toán

2.2.2. Kiểm toán các bộ phận của báo cáo tài chính

2.2.3. Phân tích, đánh giá

### 2.3. Hoàn thành kiểm toán

2.3.1. Lập báo cáo kiểm toán

2.3.2. Hoàn chỉnh hồ sơ kiểm toán

2.3.3. Ngày ghi trên báo cáo kiểm toán và giải quyết các sự kiện phát sinh sau ngày phát hành báo cáo tài chính.

**Bài tập:** Lập kế hoạch kiểm toán, thực hiện kiểm toán và hoàn thành kiểm toán (Thời gian: 3 giờ)

## CHƯƠNG 3: PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN

Thời gian: 10 giờ (LT: 5 giờ, BT: 4 giờ, KT: 1 giờ)

**Mục tiêu:** Sau khi học xong chương 3, sinh viên có khả năng

- Trình bày được phương pháp kiểm toán cơ bản và phương pháp kiểm toán tuân thủ.

- Trình bày được nội dung kiểm toán một số yếu tố chủ yếu trong kế toán.

**Nội dung chương** (5 giờ)

### 3.1. Các phương pháp kiểm toán

3.1.1- Phương pháp kiểm toán cơ bản

3.1.2- Phương pháp kiểm toán tuân thủ

### 3.2- Nội dung kiểm toán các yếu tố chủ yếu

3.2.1. Kiểm toán vốn bằng tiền

3.2.2. Kiểm toán hàng tồn kho

3.2.3. Kiểm toán chi phí sản xuất và giá thành SP

3.2.4. Kiểm toán doanh thu và lợi nhuận

**Bài tập:** Kiểm toán vốn bằng tiền, hàng tồn kho, chi phí, doanh thu, lợi nhuận (Thời gian: 5 giờ)

**Kiểm tra:** Kiểm toán vốn bằng tiền, hàng tồn kho, chi phí, doanh thu, lợi nhuận (Thời gian: 1 giờ)

## KIỂM TRA KẾT THÚC MÔN HỌC

Thời gian: 2 giờ (KT: 2 giờ)

## I. Điều kiện thực hiện môn học:

1. Phòng học chuyên môn hóa/nhà xưởng: phòng học lý thuyết đáp ứng không quá 40 sinh viên.
2. Trang thiết bị máy móc: Máy tính, máy chiếu/ tivi màn hình lớn
3. Học liệu, dụng cụ, nguyên vật liệu: phấn viết bảng
4. Các điều kiện khác: phòng thoát mát, đủ ánh sáng, quạt gió, vệ sinh sạch sẽ

## II. Nội dung và phương pháp, đánh giá:

### 1. Nội dung:

#### - Về kiến thức:

- + Giải thích được bản chất trong hoạt động kiểm toán và vai trò kiểm toán trong nền kinh tế, bao gồm các loại hình kiểm toán khác nhau
- + Trình bày những định chế chi phối hoạt động kiểm toán độc lập và những vấn đề cơ bản về trách nhiệm kiểm toán viên độc lập
- + Trình bày các yếu tố cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ trong một tổ chức
- + Giải thích các khái niệm trọng yếu, rủi ro kiểm toán, cách thức ứng dụng trong quá trình kiểm toán
- + Trình bày quy trình kiểm toán bao gồm chuẩn bị kiểm toán, thực hiện các thử nghiệm, và hoàn thành kiểm toán
- + Trình bày vai trò, yêu cầu và các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán
- + Giải thích ý nghĩa và nội dung báo cáo kiểm toán

#### - Về kỹ năng:

- + Vận dụng được các phương pháp kiểm toán
- + Hoạch định và tổ chức kiểm soát, kiểm tra kế toán trong các tổ chức.

#### - Về năng lực tự chủ và trách nhiệm:

- + Người học tự giải quyết một số vấn đề lý luận, bài tập được giao; có tinh thần trách nhiệm cao trong việc trao đổi học tập, thảo luận, góp ý xây dựng bài.
- + Làm việc độc lập hoặc làm theo nhóm, phát hiện sai sót gian lận trong công tác kế toán, thực hiện kiểm toán một số phần hành trong kế toán.
- + Đánh giá chất lượng công tác kiểm toán một số phần hành trong kế toán.

### 2. Phương pháp:

- Sử dụng thang điểm 10 để đánh giá cho điểm và quy đổi sang thang điểm 4 để tổng kết, đánh giá thành quả học tập của sinh viên
- Thực hiện theo quy chế đào tạo theo hệ thống tín chỉ hiện hành.
- Sinh viên dự lớp  $\geq 80\%$  tổng số thời lượng của học phần (sinh viên vắng quá 20% thời lượng học phần sẽ bị cấm thi theo quy định)
- Kiểm tra, đánh giá môn học thực hiện theo quy định hiện hành.
- Thời gian làm bài thi: 60 phút
- Hình thức thi: trắc nghiệm
- Sinh viên được sử dụng tài liệu
- Nội dung trọng tâm đánh giá: 40 câu trắc nghiệm, trong đó bao gồm các nội dung sau:
  - + Hiểu các khái niệm kiểm toán, phân loại kiểm toán, trách nhiệm và đạo đức nghề nghiệp kiểm toán ( 10 – 15 câu)
  - + Hiểu được hoạt động kiểm soát trong hệ thống kiểm soát nội bộ, giai đoạn chuẩn bị kiểm toán, rủi ro kiểm toán ( 5 – 10 câu)
  - + Vận dụng các thủ tục kiểm toán để thu thập bằng chứng kiểm toán trong giai đoạn thực hiện kiểm toán ( 10 – 15 câu)

+ Hiểu được các vấn đề liên quan đến phát hành báo cáo kiểm toán, nội dung và ý nghĩa của báo cáo kiểm toán và thư giải trình của nhà quản lý, hiểu các loại ý kiến kiểm toán, hiểu cách xử lý các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ ( 5 - 10 câu)

## **V. Hướng dẫn thực hiện môn học:**

### **1. Phạm vi áp dụng môn học:**

Học phần này giới thiệu các kiến thức cơ bản về kiểm toán và hoạt động kiểm toán: bản chất, vai trò của kiểm toán; các loại kiểm toán và môi trường hoạt động của kiểm toán; một số khái niệm, phương pháp quy trình cơ bản trong kiểm toán báo cáo tài chính. Nhằm trang bị kiến thức cho SV bậc cao đẳng, làm cơ sở trong quá trình thực hiện công tác kế toán trong thực tế.

### **2. Hướng dẫn về phương pháp giảng dạy, học tập môn học:**

#### **2.1. Đối với giáo viên, giảng viên:**

Chương trình nhấn mạnh nội dung thực tế khá nhiều. Để giảng dạy được chương trình ngoài các kiến thức cơ bản trong nội dung 3 chương, giảng viên phải có kiến thức thực tế. Giảng viên cần tiếp xúc thực tế nhiều hơn tại doanh nghiệp. Giảng viên sử dụng kết hợp nhiều phương pháp:

+ Giảng giải: Hướng dẫn sinh viên nhận biết những kiến thức cơ bản về kế toán.

+ Tổ chức học tập theo nhóm (Group-based learning): GV tổ chức lớp học theo nhóm và chuẩn bị các nhiệm vụ học tập. Mỗi nhóm nhận một nhiệm vụ học tập và cùng hợp tác để thực hiện.

#### **2.2. Đối với người học:**

- Nghiên cứu giáo trình trước khi lên lớp

- Chuẩn bị tốt các nội dung giáo viên giao việc về nhà

- Có ý thức liên hệ những kiến thức đã học vào thực tiễn

- Đọc tài liệu do giáo viên hướng dẫn

### **3. Những trọng tâm cần chú ý:**

Sau mỗi chương, giáo viên cần tóm lại nội dung của chương và giao thêm bài tập về nhà cho SV; khi tiến hành giảng dạy chương mới cần nhắc lại nội dung chương đã học để tạo tính liên tục.

### **4. Tài liệu tham khảo:**

- Bộ môn Kiểm toán (2014). Kiểm toán. Nhà xuất bản lao động xã hội. Thành phố Hồ Chí Minh. 624 trang

- Trần Mạnh Dũng (2013). Kiểm toán căn bản. Nhà xuất bản Đại học kinh tế quốc dân. Thành phố Hà Nội. 207 trang.

**TRƯỜNG KHOA**

**GIÁO VIÊN BIÊN SOẠN**

**Phạm Thị Ngọc Anh**