

13.66. Học phần “Kiểm toán tài chính”

UBND TỈNH THÁI BÌNH
TRƯỜNG ĐẠI HỌC THÁI BÌNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

Ngành đào tạo: Đại học Kế toán

(Ban hành kèm theo Quyết định số 762/QĐ-DHTB, ngày 01 tháng 12 năm 2021
 của Hiệu trưởng trường Đại học Thái Bình)

1. Thông tin chung về học phần

- Tên học phần bằng tiếng Việt: Kiểm toán tài chính
- Tên học phần bằng tiếng Anh: Financial Auditing
- Mã học phần: 0101002972 Số tín chỉ (Lý thuyết/thực hành/tự nghiên cứu): 2(2,0,4)
- Áp dụng cho ngành/chuyên ngành đào tạo: Kế toán doanh nghiệp; Trình độ đào tạo: Đại học; Hình thức đào tạo: Chính quy
- Yêu cầu của học phần: Bắt buộc
- Học phần tiên quyết: Lý thuyết kiểm toán
- Các học phần học trước: Kế toán tài chính 1
- Các học phần học song hành: Không
- Các yêu cầu khác đối với học phần (*nếu có*):
- Phân bổ giờ tín chỉ đối với các hoạt động:
 - + Nghe giảng lý thuyết: 14 giờ
 - + Hoạt động theo nhóm: 6 giờ
 - + Làm bài tập trên lớp: 8 giờ
 - + Kiểm tra trên lớp: 2 giờ
 - + Tự học: 60 giờ
- Khoa/Bộ môn phụ trách học phần: Bộ môn Kiểm toán Phân tích - Khoa Kế toán Kiểm toán

2. Mô tả học phần

Học phần đề cập đến những kiến thức cơ bản về kiểm toán, kiểm toán BCTC, đặc điểm các khoản mục, nghiệp vụ tương ứng và quy trình, các thủ tục kiểm toán đối với các khoản mục và các nghiệp vụ chính trên báo cáo tài chính của các doanh nghiệp như: như: vốn bằng tiền, nợ phải thu khách hàng, hàng tồn kho, tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định, nợ phải trả và nguồn vốn chủ sở hữu, thu nhập và chi phí.

3. Mục tiêu của học phần

Mã số	Mô tả mục tiêu học phần	CĐR của CTĐT PLOs	Mức độ
[1]	[2]	[3]	[4]
G1	Người học xác định được mục tiêu và căn cứ kiểm toán; khảo sát hệ thống kiểm soát nội bộ các chu trình kế toán	PLO1.4.2	4/5
G2	Thực hiện được các thử nghiệm cơ bản trong kiểm toán các phần hành kế toán	PLO2.2	3/5
G3	Tôn trọng các nguyên tắc, chuẩn mực và chế độ tài chính - kế toán; chấp hành quy trình, thủ tục, phương pháp kiểm toán báo cáo tài chính	PLO3.2	3/5

4. Chuẩn đầu ra của học phần

Học phần đóng góp cho chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

Mục tiêu học phần (Gs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT PLOs	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Kiến thức				
G1	CLO1.1	Xác định được đặc điểm, mục tiêu kiểm toán BCTC và đặc điểm, mục tiêu kiểm toán của từng chu trình kế toán.	PLO1.4.2	4/5
G2	CLO1.2	Thực hiện được các thử nghiệm kiểm soát và thử nghiệm cơ bản trong kiểm toán các phần hành kế toán	PLO1.4.2	4/5
Kỹ năng				
G2	CLO2.1	Đánh giá được ảnh hưởng của các sai phạm đến các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính khi kiểm toán các chu trình.	PLO2.2	3/5
G3	CLO2.2	Sửa chữa các sai phạm của kế toán trong kiểm toán các chu trình và lập lại BCTC	PLO2.2	3/5
Mức tự chủ và trách nhiệm				
G4	CLO3.1	Làm việc độc lập, chủ động giải quyết vấn đề trong lĩnh vực chuyên môn kế toán, kiểm toán.	PLO3.2	3/5

5. Tài liệu phục vụ học phần

Giáo trình chính:	[1] GS.TS Nguyễn Quang Quynh, PGS.TS Ngô Trí Tuệ Giáo trình Kiểm toán tài chính, Trường Đại học Kinh tế Quốc dân , NXB Đại học Kinh tế Quốc dân, năm 2021.
Tài liệu tham khảo thêm:	[2] Trường Đại học Thái Bình (2021), Tập bài giảng Kiểm toán tài chính (Tài liệu lưu hành nội bộ). [3] Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam: https://thuvienphapluat.vn/chinh-sach-phap-luat-moi/vn/bieu-mau/42509/he-thong-37-chuan-muc-kiem-toan-viet-nam-moi-nhat [4] Luật Kế toán: https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Ke-toan-Kiem-toan/Luat-ke-toan-2015-298369.aspx
Các loại học liệu khác:	Tạp chí kế toán; các website: mof.gov.vn; ketoan.org; webketoan.vn; tapchiketoan.com;...

6. Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	
Diễn giảng	Cung cấp cho SV hệ thống kiến thức nền tảng của học phần một cách khoa học, logic về đặc điểm, mục tiêu và cản cứ kiểm toán, thử nghiệm kiểm sát và thử nghiệm cơ bản các chu trình kế toán	CLO1.1 CLO1.2	Bài bản (lắng nghe, tiếp nhận thông tin)
Làm việc nhóm	SV được chia thành các nhóm nhỏ, mỗi nhóm tự lực hoàn thành các nhiệm vụ học tập trên cơ sở phân công và hợp tác làm việc. Kết quả làm việc của nhóm sau đó được trình bày và đánh giá trước toàn lớp	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1	Làm việc nhóm
Làm mẫu	Thực hiện một số bài tập mẫu hướng dẫn và hỗ trợ cho sinh viên cách phát hiện sai phạm, phân tích sự ảnh hưởng của sai phạm đến BCTC và lập bút toán điều chỉnh cho từng tình huống của bài tập.	CLO2.1 CLO2.2	Lắng nghe, làm bài tập, tìm kiếm, học nhóm, Giải quyết vấn đề, Sáng tạo

Luyện tập và thực hành	Yêu cầu sinh viên luyện tập bài tập các chương dưới sự hướng dẫn của giảng viên nhằm củng cố, bổ sung, làm vững chắc thêm kiến thức	CLO1.3 CLO2.3 CLO3.1	Lắng nghe, làm bài tập, tìm kiếm, học nhóm, Giải quyết vấn đề, Sáng tạo
Hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu và làm bài tập	Chỉ dẫn sinh viên tìm các nguồn tài liệu tham khảo để tự nghiên cứu phục vụ việc học tập để củng cố kiến thức bài học trên lớp đồng thời chuẩn bị cho bài học sau, tự học, tự nghiên cứu suốt đời	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1	Tự học, tự nghiên cứu tài liệu từ nhiều nguồn và chuẩn bị các nội dung bài học, bài tập ở thư viện, ở nhà phát triển khả năng tự học tự nghiên cứu suốt đời
Kiểm tra	Đánh giá năng lực, kiến thức, kỹ năng và hiểu biết của sinh viên trong một lĩnh vực nhất định. Đo lường sự tiến bộ của sinh viên trong quá trình học tập, để đánh giá hiệu quả của quá trình giảng dạy, để đánh giá năng lực và trình độ của sinh viên trong học tập. Cung cấp thông tin cho giáo viên, về chất lượng giáo dục, đào tạo hoặc đào tạo chuyên môn.	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1	Ôn luyện kiến thức, kỹ năng, thông tin và cách làm bài kiểm tra.

7. Kế hoạch giảng dạy chi tiết

Tuần	Nội dung		CĐR học phần
(1)	(2)	(3)	
Tuần 1	CHƯƠNG I: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN VÀ KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH		CLO1.1 CLO3.1
Lý thuyết	.1 Khái niệm, phân loại kiểm toán		
	.1.1. Khái niệm kiểm toán		
Luyện tập	.1.2. Phân loại kiểm toán		
	.1.2.1 Phân loại theo mục đích kiểm toán		
Tự học	.1.2.2 Phân loại theo chủ thể kiểm toán		
	.1.2.2.3. Phân loại tiêu thức người yêu cầu kiểm toán		

Tuần	Nội dung		CDR học phần
	1.1.2.4 Phân loại theo mục đích của báo cáo kiểm toán		
Tuần 2	CHƯƠNG II: KIỂM TOÁN VỐN BẰNG TIỀN		CLO1.1
	Lý thuyết	2.1. Nội dung và đặc điểm của khoản mục tiền 2.1.1. <i>Nội dung</i> 2.1.2. <i>Đặc điểm</i> 2.2. Kiểm soát nội bộ đối với tiền 2.2.1. <i>Các yêu cầu và nguyên tắc kiểm soát NB</i>	CLO3.1
	Tự học	2.2.2. <i>Kiểm soát NB với thu, chi tiền</i>	
Tuần 3	CHƯƠNG II: KIỂM TOÁN VỐN BẰNG TIỀN (tiếp)		CLO1.2
	Seminar	2.3. Kiểm toán khoản mục tiền trên BCTC - <i>Nghiên cứu và đánh giá KSNB</i> - <i>Thử nghiệm cơ bản</i>	CLO2.1 CLO2.2
	Luyện tập	Bài tập chương II	CLO3.1
Tuần 4	CHƯƠNG II: KIỂM TOÁN NỢ PHẢI THU KHÁCH HÀNG		CLO1.1
	Lý thuyết	3.1. Nội dung, đặc điểm nợ phải thu khách hàng 3.1.1. <i>Nội dung</i> 3.1.2. <i>Đặc điểm</i> 3.2. Kiểm soát nội bộ đối với các khoản nợ phải thu khách hàng 3.2.2. <i>Kiểm soát NB với nợ phải thu</i>	CLO3.1
	Luyện tập	Bài tập chương II	
	Tự học	3.2.1. <i>Các yêu cầu và nguyên tắc kiểm soát NB</i>	
Tuần 5	CHƯƠNG II: KIỂM TOÁN NỢ PHẢI THU KHÁCH HÀNG (tiếp)		CLO1.2 CLO2.1
	Seminar	3.3. Kiểm toán nợ phải thu khách hàng - <i>Nghiên cứu và đánh giá KSNB</i> - <i>Thử nghiệm cơ bản</i>	CLO2.2 CLO3.1
	Luyện tập	Bài tập chương III	
Tuần 6	CHƯƠNG IV: KIỂM TOÁN HÀNG TỒN KHO		CLO1.1
	Lý thuyết	4.1. Nội dung và đặc điểm của khoản mục 4.1.1. <i>Nội dung</i> 4.1.2. <i>Đặc điểm</i> 4.2. Kiểm soát nội bộ đối với hàng tồn kho 4.2.1. <i>Các yêu cầu và nguyên tắc kiểm soát NB</i> 4.2.2. <i>Kiểm soát NB với giá vốn hàng bán</i>	CLO3.1
	Luyện tập	Bài tập chương III	
	Tự học	4.2.1. <i>Các yêu cầu và nguyên tắc kiểm soát NB</i>	

Tuần	Nội dung		CĐR học phần
Tuần 7	CHƯƠNG IV: KIỂM TOÁN HÀNG TỒN KHO (tiếp)		CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
	Seminar	Kiểm toán hàng tồn kho và giá vốn hàng bán - <i>Nghiên cứu và đánh giá KSNB</i> - <i>Thử nghiệm cơ bản</i>	
	Luyện tập	Bài tập chương IV	
Tuần 8	Ôn tập, kiểm tra		CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
	Luyện tập	Chữa bài tập	
	Kiểm tra, đánh giá	Kiểm tra định kỳ	
Tuần 9	CHƯƠNG V: KIỂM TOÁN TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÀ CHI PHÍ KHẤU HAO		CLO1.1 CLO3.1
	Lý thuyết	5.1. Nội dung và đặc điểm của khoản mục 5.1.1. <i>Nội dung</i> 5.1.2. <i>Đặc điểm</i> 5.2. Kiểm soát nội bộ đối với tài sản cố định 5.2.1. <i>Các yêu cầu và nguyên tắc kiểm soát NB</i> 5.2.2. <i>Kiểm soát NB với TSCĐ</i>	
	Tự học	5.2.1. <i>Các yêu cầu và nguyên tắc kiểm soát NB</i>	
Tuần 10	CHƯƠNG V: KIỂM TOÁN TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÀ CHI PHÍ KHẤU HAO (tiếp)		CLO1.2 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
	Seminar	5.3. Kiểm toán tài sản cố định 5.4. Kiểm toán chi phí khấu hao và giá trị hao mòn luỹ kế	
	Luyện tập	Bài tập chương V	
Tuần 11	CHƯƠNG VI: KIỂM TOÁN NỢ PHẢI TRẢ VÀ NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU		CLO1.1 CLO3.1
	Lý thuyết	6.1. Kiểm toán Nợ phải trả 6.1.1. <i>Nội dung</i> 6.2. Kiểm toán nguồn vốn chủ sở hữu 6.2.1. <i>Nội dung</i>	
	Luyện tập	Bài tập chương V	
Tuần 12	CHƯƠNG V: KIỂM TOÁN NỢ PHẢI TRẢ VÀ NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp)		CLO1.2 CLO2.1
	Seminar	6.1.2 Kiểm toán nợ phải trả 6.2.2 Kiểm toán nguồn vốn chủ sở hữu	

Tuần	Nội dung		CDR học phần
	Luyện tập	Bài tập chương VI	CLO2.2 CLO3.1
Tuần 13	CHƯƠNG VII: KIÊM TOÁN THU NHẬP VÀ CHI PHÍ		CLO1.1 CLO3.1
	Lý thuyết	7.1. Nội dung và đặc điểm của các khoản mục thu nhập và chi phí 7.1.1. Nội dung 7.1.2. Đặc điểm	
	Luyện tập	Bài tập chương VI	
Tuần 14	CHƯƠNG VII: KIÊM TOÁN THU NHẬP VÀ CHI PHÍ (tiếp)		CLO1.2
	Seminar	7.2. Kiểm toán doanh thu và thu nhập khác - <i>Kiểm toán doanh thu, thu nhập khác</i> - <i>Kiểm toán chi phí</i>	CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
	Luyện tập	Bài tập chương VII	
Tuần 15		Ôn tập và kiểm tra	CLO1.1
	Luyện tập	Ôn tập	CLO1.2
	Kiểm tra, đánh giá	Làm bài kiểm tra hết môn	CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1

8. Đánh giá kết quả học tập

Sử dụng thang 10 điểm cho tất cả các hình thức đánh giá trong học phần.

TT	Hình thức đánh giá	Tiêu chí đánh giá	Thời điểm	Chuẩn đầu ra HP (CLOs)	Trọng số
1	Chuyên cần	Tính chủ động, mức độ tích cực chuẩn bị bài và tham gia các hoạt động trong giờ học		CLO3.1	10%
		Thời gian tham dự buổi học bắt buộc, vắng không quá 20% số tiết học. Tùy số tiết vắng, GV quyết định số điểm theo tỷ lệ vắng		CLO3.1	
2	Quá trình	- Sinh viên làm 3 bài kiểm tra cá nhân 1 tiết/bài. - Tiêu chí đánh giá bài kiểm tra 30% thông hiểu, 30% vận dụng, 20% phân tích đánh giá, 20% đề xuất kiến nghị, giải pháp.		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3	40%

3	Cuối kỳ	<i>Thi kết thúc học phần; Hình thức thi: Viết.</i> <i>Tiêu chí đánh giá bài thi: theo quy định đã được phê duyệt</i>	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3	50%
---	---------	---	--	-----

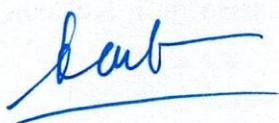
9. Thông tin về giảng viên

TT	Học hàm, học vị. Họ và tên	Điện thoại	Email
1	ThS. Trần Thị Phương Chi	0915 941 718	tranphuongchi2007@gmail.com
2	ThS. Phạm Thị Quỳnh	0976 346 437	Phamquynh56@gmail.com
3	ThS. Lê Ngọc Mai	0913 483 186	Lengocmai009@gmail.com

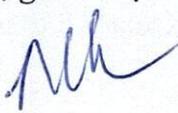
10. Các quy định chung

Cam kết của giảng viên	Giảng đúng kế hoạch giảng dạy, đúng đề cương chi tiết học phần và đúng thời lượng tiết học, thời gian quy định
Yêu cầu đối với sinh viên	Tham dự đầy đủ các buổi học theo quy định, chuẩn bị, đọc bài trước khi lên lớp
Quy định về tham dự lớp học	Trang phục theo quy định của Trường, Khoa; có giáo trình, tài liệu môn học
Quy định về hành vi trong lớp học	Nghiêm túc, tích cực
Quy định về học vụ	Làm đầy đủ các yêu cầu của giảng viên.
Các quy định khác	Thực hiện đúng quy tắc ứng xử của Trường

P **Trưởng Khoa**
(Ký, ghi rõ họ tên)



Thái Bình, ngày
Trưởng bộ môn
(Ký, ghi rõ họ tên)



tháng năm 2021
Giảng viên
(Ký, ghi rõ họ tên)



.....Thay Thị Lệ Nguyễn Thái Hà Trần Thị Phương Chi