

**13.38. Học phần “Lý thuyết kiểm toán”**

UBND TỈNH THÁI BÌNH  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC THÁI BÌNH

CỘNG HOÀ 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-ĐHTB, 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: Lý thuyết kiểm toán
- Tên học phần bằng tiếng Anh: Auditing Theory
- Mã học phần: 0101002961                      Số tín chỉ: 2 (2,0,4)
- Áp dụng cho ngành/chuyên ngành đào tạo: Kế toán
- Trình độ đào tạo: Đại học
- Hình thức đào tạo: Chính quy
- Yêu cầu của học phần: Bắt buộc
- Học phần tiên quyết: Nguyên lý kế toán.
- Các học phần học trước: Kế toán tài chính 1, Kế toán tài chính 2
- 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: 20 giờ
  - + Làm bài tập trên lớp: 0 giờ; Kiểm tra: 2 giờ
  - + Thảo luận: 8 giờ
  - + Tự học: 80 giờ
- Khoa/Bộ môn phụ trách học phần: Bộ môn kiểm toán và phân tích.

**2. Mô tả học phần:** Học phần này cung cấp cho người học những kiến thức cơ bản về kiểm toán, phân loại kiểm toán; các khái niệm cơ bản về kiểm toán như bằng chứng kiểm toán, hệ thống kiểm soát nội bộ, Gian lận và sai sót, Trọng yếu và rủi ro; phương pháp kiểm toán cơ bản và quy trình kiểm toán báo cáo tài chính và những kiến thức chung về kiểm toán viên

**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	Nắm vững cơ sở lý luận về khái niệm kiểm toán, phân loại kiểm toán, mục tiêu, xác định được rủi ro kiểm toán và áp dụng các kỹ thuật kiểm toán cơ bản để làm sáng tỏ các cơ sở dẫn liệu cần được kiểm chứng cho các thông tin về các khoản mục cơ bản đã được trình bày trên BCTC của đơn vị được kiểm toán.	PLO1.3	3/5
G2	Có đủ kỹ năng và kiến thức nền tảng để xác định được mục tiêu, rủi ro, đối tượng kiểm toán, xây dựng kế hoạch kiểm toán, vận dụng các chuẩn mực kiểm toán, chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán kế toán để thực hiện công tác kiểm toán BCTC	PLO2.1	3/5
G3	Có khả năng áp dụng kiến thức, kỹ năng được học để tham gia làm việc nhóm/ độc lập cũng như chịu trách nhiệm trước phần công việc mình được giao hình thành thói quen tự học, tự nghiên cứu suốt đời	PLO3.1 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)
<b>Kiến thức</b>				
G1	CLO1.1	Cung cấp kiến thức cơ bản về khái niệm kiểm toán, phân loại kiểm toán, mục tiêu, xác định được rủi ro kiểm toán và áp dụng các kỹ thuật kiểm toán cơ bản để làm sáng tỏ các cơ sở dẫn liệu cần được kiểm chứng cho các thông tin về các khoản mục cơ bản đã được trình bày trên BCTC của đơn vị được kiểm toán.	PLO1.3	3/5
<b>Kỹ năng</b>				
G2	CLO2.1	Có kỹ năng thuyết trình, giao tiếp, làm việc độc lập, làm việc nhóm trong lĩnh vực kiểm toán	PLO2.1	3/5

Mục tiêu học phần (Gs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT PLOs	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
	CLO2.2	Thực hành thành thạo các kỹ năng nhận diện, xử lý chứng từ liên quan đến kiểm toán	PLO2.2	3/5
		<b>Năng lực</b>		
G3	CLO3.1	Tôn trọng nguyên tắc kiểm toán, đạo đức nghề nghiệp; làm việc khoa học và quản lý hiệu quả các hoạt động liên quan đến lĩnh vực kiểm toán	PLO3.2	3/5
G4	CLO3.2	Tuân thủ pháp luật, trách nhiệm công dân, có hành vi ứng xử chuyên nghiệp, vì lợi ích cộng đồng. Hình thành ý thức rèn luyện sức khỏe. Có trách nhiệm hoàn thành tốt công việc được giao của cá nhân và tập thể. Hình thành thói quen học tập suốt đời, có khả năng cập nhật kiến thức, tiếp tục nghiên cứu và học tập chuyên sâu về kiểm toán	PLO3.1	3/5

### 5. Tài liệu phục vụ học phần

Giáo trình chính:	[1] Giáo trình chính: GS.TS Nguyễn Quang Quỳnh, PGS.TS Nguyễn Thị Phương Hoa, Giáo trình "Lý thuyết kiểm toán", NXB ĐHKQTĐ, 2017
Tài liệu tham khảo	[2] Tập bài giảng "Kiểm toán 1" Tập thể tác giả, Trường Đại học Thái Bình (Tài liệu lưu hành nội bộ) [3] Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam: <a href="https://thuvienphapluat.vn/chinh-sach-phap-luat-moi/vn/bieu-mau/42509/he-thong-37-chuan-muc-kiem-toan-viet-nam-moi-nhat">https://thuvienphapluat.vn/chinh-sach-phap-luat-moi/vn/bieu-mau/42509/he-thong-37-chuan-muc-kiem-toan-viet-nam-moi-nhat</a> [4] Luật Kế toán: <a href="https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Ke-toan-Kiem-toan/Luat-ke-toan-2015-298369.aspx">https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Ke-toan-Kiem-toan/Luat-ke-toan-2015-298369.aspx</a>
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	Phương pháp, hình thức học của người học
Diễn giảng	Cung cấp cho SV hệ thống kiến thức nền tảng của môn học một cách khoa học, logic.	CLO1.1 CLO2.1 CLO3.1 CLO3.2	Bài bản (lắng nghe, tiếp nhận thông tin)
Đàm thoại, vấn đáp	Giúp sinh viên gợi mở vấn đề và giải đáp thắc mắc còn tồn tại Giảng viên nhận xét, kết luận giúp sinh viên chuẩn hóa các kiến thức kỹ năng theo nội dung của từng bài học giúp người học đạt được các chuẩn đầu ra về kiến thức	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2	Tương tác
Làm mẫu và làm bài tập	Giảng viên thực hiện một số bài tập mẫu, hướng dẫn và hỗ trợ người học giải quyết vấn đề	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2	- Lắng nghe, làm bài tập, tìm kiếm, học nhóm -Giải quyết vấn đề, -Sáng tạo
Hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu	Trong quá trình học tập trên lớp, giảng viên hướng dẫn người học đọc tài liệu, tương tác giải quyết các vấn đề liên quan trong từng bài học hướng dẫn 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. Tự học, tự nghiên cứu suốt đời	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2	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	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2	Ôn luyện kiến thức, kỹ năng, thông tin và cách làm bài kiểm tra.

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	Phương pháp, hình thức học của người học
	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.		

### 7. Kế hoạch giảng dạy chi tiết

Tuần	Nội dung		Chuẩn đầu ra của HP
<b>CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN</b>			
1	Lý thuyết	1 Khái niệm kiểm toán Đối tượng kiểm toán Phân loại kiểm toán (phân loại theo chủ thể) 2 Đối tượng kiểm toán 3 Phân loại kiểm toán (phân loại theo chức năng)	CLO1.1 CLO2.1 CLO3.1 CLO3.2
	Thảo luận	<i>So sánh kiểm toán hoạt động, kiểm toán tuân thủ và kiểm toán BCTC</i>	
	KT - ĐG	Câu hỏi trắc nghiệm chương 1	
<b>CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN</b>			
2	Lý thuyết	4 Chuẩn mực kiểm toán và đạo đức nghề nghiệp (Khái niệm) Đạo đức nghề nghiệp	CLO1.1 CLO2.1 CLO3.1 CLO3.2
	Thảo luận	Bài tập tình huống liên quan đến phân loại kiểm toán	CLO1.3 CLO2.1
	Tự học	Yêu cầu của đạo đức nghề nghiệp	CLO3.1
	KT - ĐG	Câu hỏi chương 1	CLO3.2
<b>CHƯƠNG 2: CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN SỬ DỤNG TRONG KIỂM TOÁN</b>			
3	Lý thuyết	1 Cơ sở dẫn liệu 2 Hệ thống kiểm soát nội bộ	CLO1.1 CLO2.1
	Thảo luận, bài tập	- <i>Bài tập tình huống liên quan đến HTKSNB</i>	CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2
	Tự học	+ Mục tiêu kiểm toán của cơ sở dẫn liệu	

Tuần	Nội dung		Chuẩn đầu ra của HP
		+ Các loại kiểm soát và thủ tục kiểm soát	
	KT - ĐG	Chữa câu hỏi trắc nghiệm chương 2	
<b>CHƯƠNG 2: CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN SỬ DỤNG TRONG KIỂM TOÁN</b>			
4	Lý thuyết	2.3 Bảng chứng kiểm toán	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2
	Tự học	Tình huống liên quan đến các yếu tố cấu thành HTKSNB	
	KT - ĐG	Câu hỏi trắc nghiệm chương 2	
<b>CHƯƠNG 2: CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN SỬ DỤNG TRONG KIỂM TOÁN</b>			
5	Lý thuyết	2.4 Trọng yếu và rủi ro kiểm toán	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1; CLO3.2
	Thảo luận, bài tập	Tình huống liên quan đến rủi ro kiểm toán	
	Tự học	Các bước áp dụng trọng yếu.	
	KT-DG	Bài tập chương 2	
<b>CHƯƠNG 2: CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN SỬ DỤNG TRONG KIỂM TOÁN</b>			
6	Lý thuyết	2.5 Gian lận và sai sót 2.6 Hoạt động liên tục	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1; CLO3.2
	Thảo luận, bài tập	Tình huống liên quan đến gian lận và sai sót	
	Tự học	Các yếu tố ảnh hưởng đến gian lận và sai sót	
	DG-TK	Câu hỏi trắc nghiệm chương 2	
<b>CHƯƠNG 3: CÁC PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN CƠ BẢN VÀ KỸ THUẬT LẤY MẪU KIỂM TOÁN</b>			
7	Lý thuyết	3.1 Phương pháp kiểm toán tuân thủ 3.2 Phương pháp kiểm toán cơ bản	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2
	Thảo luận, bài tập	Thảo luận các tình huống liên quan	
	Tự học	Phương pháp khoa học chung	
	Kiểm tra	Bài kiểm tra số 1	
<b>CHƯƠNG 3: CÁC PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN CƠ BẢN VÀ KỸ THUẬT LẤY MẪU KIỂM TOÁN</b>			
8	Lý thuyết	3.2.1 Thử nghiệm cơ bản	CLO1.1

Tuần	Nội dung		Chuẩn đầu ra của HP
		3.2.2 Thử nghiệm kiểm soát 3.3 Lấy mẫu kiểm toán	CLO2.1 CLO2.2
	Tự học	Mẫu thống kê và mẫu phi thống kê	CLO3.1
	KT - ĐG	Trắc nghiệm chương 3	CLO3.2
<b>CHƯƠNG 4: QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH</b>			
9	Lý thuyết	3.3 Kỹ thuật lấy mẫu kiểm toán Thuyết trình nhóm 1	CLO1.1 CLO2.1
	Tự học	3.3.1 Kỹ thuật lấy mẫu theo khoảng cách 3.3.2 Kỹ thuật chọn mẫu theo bảng số ngẫu nhiên	CLO2.2 CLO3.1
	KT-DG	Câu hỏi trắc nghiệm chương 3	CLO3.2
<b>CHƯƠNG 4: QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH</b>			
10	Lý thuyết	4.1 Giai đoạn lập kế hoạch 4.2 Giai đoạn thực hiện kiểm toán Thuyết trình nhóm 2	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2
	KT-DG	Câu hỏi trắc nghiệm chương 4	CLO3.1 CLO3.2
	Tự học	4.3 Giai đoạn hoàn thành kiểm toán	
<b>CHƯƠNG 4: QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH</b>			
11	Lý thuyết	4.3 Phân loại báo cáo kiểm toán Thuyết trình nhóm 3	CLO1.1 CLO2.1
	Tự học	Các vấn đề cần xem xét sau ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính	CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2
	KT-DG	Câu hỏi trắc nghiệm chương 4	
<b>CHƯƠNG 4: QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH</b>			
12	Lý thuyết	4.4 Hoàn chỉnh hồ sơ kiểm toán	CLO1.1
	Thảo luận	Các yếu tố ảnh hưởng đến hồ sơ kiểm toán	CLO2.1
	Tự học	Các nội dung của báo cáo kiểm toán	CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2
	KT-DG	Chữa câu hỏi trắc nghiệm chương 4	
<b>CHƯƠNG 4: QUY TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH</b>			
13	Lý thuyết	4.4 Hoàn chỉnh hồ sơ kiểm toán	CLO2.2
	Thảo luận, bài tập	Xem xét một số tình huống liên quan báo cáo kiểm toán	

Tuần	Nội dung		Chuẩn đầu ra của HP
<b>CHƯƠNG 5: TỔ CHỨC KIỂM TOÁN, TIÊU CHUẨN, QUYỀN HẠN VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA KIỂM TOÁN VIÊN</b>			
14	Lý thuyết	5.1 Tổ chức kiểm toán 5.2 Các dịch vụ mà công ty kiểm toán cung cấp	CLO1.1 CLO2.1
	Thảo luận, bài tập	Một số tình huống liên quan đến tiêu chuẩn KTV trong thực tế	CLO2.2 CLO3.1
	Tự học	Các dịch vụ kiểm toán	CLO3.2
<b>ÔN TẬP + KIỂM TRA</b>			
15	Thảo luận	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tổng kết lại nội dung chính đã học các chương</li> <li>Chữa bài tập tổng hợp</li> </ul>	CLO1.1 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2
	Kiểm tra	Kiểm tra bài số 2	

### 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	<i>Tính chủ động, mức độ tích cực chuẩn bị bài và tham gia các hoạt động trong giờ học</i>		CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2	10%
		<i>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</i>		CLO1 CLO3.1 CLO3.2	
2	Quá trình	<i>Sinh viên làm 2 bài kiểm tra cá nhân. Tiêu chí đánh giá bài kiểm tra (Theo đáp án, thang điểm của giáo viên)</i>		CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2	40%
3	Cuối kỳ	<i>Thi kết thúc học phần; Hình thức thi: Viết; Tiêu chí đánh giá bài thi: theo đáp án đã được phê duyệt</i>		CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1 CLO3.2	50%

### 9. Thông tin về giảng viên

**9.1. Giảng viên 1**

- Họ và tên: Phạm Thị Quỳnh
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc Sĩ
- Email: phamquynhh56@gmail.com

Điện thoại liên hệ: 0976.346.437

**9.2 Giảng viên 2**

- Họ và tên: Trần Thị Phương Chi
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc Sĩ
- Email: tranphuongchi2007@gmail.com

Điện thoại liên hệ: 0915.941.718

**9.3 Giảng viên 3**

- Họ và tên: Lê Ngọc Mai
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc Sĩ
- Email:

Điện thoại liên hệ: 0913.483.186

**10. Các quy định chung**

Cam kết của giảng viên	Lên lớp đúng giờ, giảng đúng nội dung và đáp ứng mục tiêu của học phần cho sinh viên
Yêu cầu đối với sinh viên	Tập trung lắng nghe, tham gia đầy đủ các buổi học và làm bài tập theo sự phân công của giảng viên
Quy định về tham dự lớp học	Tham gia đúng số lượng tiết học theo yêu cầu
Quy định về hành vi trong lớp học	Nghiêm túc và chấp hành nội quy của lớp, của trường
Quy định về học vụ	Có đầy đủ các dụng cụ học tập: Giáo trình, bút thước
Các quy định khác	

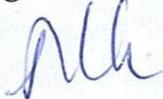
Thái Bình, ngày tháng năm 2021

**Trưởng Khoa**  
(Ký, ghi rõ họ tên)



Phạm Thị Lê

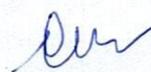
**Trưởng bộ môn**  
(Ký, ghi rõ họ tên)



Nguyễn Thái Hà

**Giảng viên**

(Ký, ghi rõ họ tên)



Phạm Thị Quỳnh