

BỘ TÀI CHÍNH
TRƯỜNG ĐẠI HỌC - TÀI CHÍNH QUẢN TRỊ KINH DOANH



ĐỀ CƯƠNG GIẢNG DẠY HỌC PHẦN
(Dành cho bậc Đại học)

HỌC PHẦN: CHUẨN MỤC KIỂM TOÁN VIỆT NAM

Số tín chỉ: 2 (2,0)

Bộ môn: Bộ môn kiểm toán

Khoa: Khoa kế toán – kiểm toán

Hung Yên, năm 2019

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

(Ban hành kèm theo Quyết định số/QĐ-ĐHTCQTKD ngày/2019 của Hiệu trưởng trường Đại học Tài chính – Quản trị kinh doanh)

1. Thông tin chung về học phần:

- Tên học phần: Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam
- Tên tiếng Anh: Vietnamese Standards on Auditing
- Mã học phần: 002304
- Số tín chỉ: 2, Số tín chỉ lý thuyết: 2, Số tín chỉ thực hành: 0
- Môn học tiên quyết: Kiểm toán căn bản
- Môn học song hành: Kiểm toán tài chính 1

2. Đối tượng áp dụng:

- Môn học bắt buộc cho ngành: Kiểm toán
- Môn học tự chọn cho ngành: Không
- Trình độ: Đại học.
- Hệ đào tạo: Chính quy.

3. Nội dung tóm tắt của học phần:

Chuẩn mực kiểm toán là môn học cơ sở ngành. Nội dung môn học được đề cập đến trong 8 chương cung cấp cho sinh viên những vấn đề cơ bản về hoạt động kiểm toán như mục tiêu kiểm toán, gian lận, sai sót, trọng yếu, rủi ro, bằng chứng kiểm toán, cơ sở dẫn liệu, hệ thống kiểm soát nội bộ, chọn mẫu, ý kiến kiểm toán...

4. Mục tiêu của học phần:

4.1. Kiến thức:

Trang bị một cách có hệ thống những vấn đề của một số chuẩn mực kiểm toán cơ bản như gian lận, sai sót, trọng yếu, rủi ro, bằng chứng kiểm toán, cơ sở dẫn liệu, hệ thống kiểm soát nội bộ,...

4.2. Kỹ năng:

- + Hiểu được các vấn đề về kiểm toán, chuẩn mực kiểm toán, kiểm toán viên và công ty kiểm toán, các phương pháp kiểm toán, kỹ thuật chọn mẫu kiểm toán.
- + Vận dụng kiến thức của chuẩn mực kiểm toán để giải quyết một số tình huống liên quan trong thực tế...

4.3. Thái độ:

- + Chấp hành nghiêm túc pháp luật của Nhà nước và nội quy của đơn vị công tác.

+ Năng động, chủ động cập nhật kiến thức, kỹ năng chuyên môn nghiệp vụ và áp dụng sáng tạo trong công việc.

+ Có thái độ nghiêm túc trong học tập, yêu thích môn học, ngành học.

+ Có đạo đức nghề nghiệp, có ý thức kỷ luật, chủ động học tập.

+ Kính trọng và noi gương các giáo viên đang giảng dạy.

+ Có sự tự tin, chăm chỉ, tự giác trong học tập và nghiên cứu.

5. Chuẩn đầu ra của học phần:

STT	Mã CDR	Nội dung chuẩn đầu ra	CDR của CTĐT
<i>Về kiến thức</i>			
1	CDR1	SV biết các nguyên tắc khi xây dựng chuẩn mực kiểm toán	(5)
2	CDR2	SV nhận thức được trách nhiệm của kiểm toán viên đối với các gian lận khi kiểm toán	(5), (7)
3	CDR3	SV nhận diện được rủi ro có sai sót trọng yếu từ đơn vị được kiểm toán	(5), (7)
4	CDR4	SV xác định được các dạng ý kiến kiểm toán và cách thức để đưa ra ý kiến kiểm toán phù hợp	(1), (7), (8)
5	CDR5	SV biết liên kết các kiến thức chuyên ngành thành thạo	(9), (10)
<i>Về kỹ năng</i>			
6	CDR6	SV có kỹ năng thu thập bằng chứng, phát hiện gian lận trong kiểm toán	(15)
7	CDR7	SV có kỹ năng bày tỏ ý kiến kiểm toán	(15)
8	CDR8	SV có kỹ năng hoạt động độc lập và phối hợp hoạt động trong tổ chức	(16)
<i>Năng lực tự chủ và trách nhiệm (thái độ)</i>			
9	CDR9	SV có thái độ nghiêm túc trong học tập	(23)
10	CDR10	SV có ý thức kỷ luật, chủ động học tập.	(21), (22)

6. Phương pháp và phương tiện giảng dạy:

6.1. Phương pháp giảng dạy:

Thuyết trình, phát vấn, đối thoại, thảo luận nhóm.

6.2. Phương tiện giảng dạy:

Máy chiếu, máy tính, phần, bảng, internet. . .

7. Thang điểm đánh giá:

Giảng viên đánh giá theo thang điểm 10, Phòng Quản lý đào tạo sẽ quy đổi sang thang điểm chữ và thang điểm 4 để phục vụ cho việc xếp loại trung bình học kỳ, trung

bình tích lũy và xét học vụ.

8. Phương pháp và nội dung đánh giá

(Theo Quy chế đào tạo hệ chính quy theo hệ thống tín chỉ ban hành kèm theo Quyết định số 212/QĐ-ĐHTCQTKD ngày 14/5/2018 của Hiệu trưởng Trường Đại học Tài chính-Quản trị kinh doanh).

Loại hình	Nội dung đánh giá	Mô tả cách thực hiện	CĐR	Trọng số	
Điểm chuyên cần	Nhận thức, thái độ tham gia lớp học	<ul style="list-style-type: none"> - Sinh viên đi học đầy đủ: Từ 9 đến 10 điểm - Sinh viên vắng từ 20% trở xuống: Từ 5 đến 8 điểm - Sinh viên vắng trên 20%: không được thi, không chấm điểm Giảng viên kết hợp với thái độ học tập của sinh viên để cho theo khung ở trên	CĐR9 CĐR10	10%	
Đánh giá quá trình	(1)	Đánh giá kiến thức về trách nhiệm của kiểm toán viên với gian lận trong kiểm toán, về rủi ro có sai sót trọng yếu của đơn vị được kiểm toán.	SV thực hiện bài kiểm tra số 01	CĐR2 CĐR3	20%
	(2)	Đánh giá kiến thức về bằng chứng kiểm toán và chọn mẫu kiểm toán.	SV thực hiện bài kiểm tra số 02	CĐR4 CĐR5	
	(3)	Đánh giá kiến thức về các dạng ý kiến kiểm toán.		CĐR6 CĐR7 CĐR8	
Điểm thi cuối kỳ	Đánh giá kiến thức về trách nhiệm của kiểm toán viên với gian lận trong kiểm toán, về rủi ro có sai sót trọng yếu của đơn vị được kiểm toán, về bằng chứng kiểm toán và chọn mẫu kiểm toán, về các dạng ý kiến kiểm toán.	SV thực hiện bài thi kết thúc học phần.	CĐR1 CĐR2 CĐR3 CĐR4 CĐR5	70%	
			Tổng:	100%	

9. Tài liệu học tập và tham khảo:

9.1. Tài liệu học tập bắt buộc:

Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán

9.2. Tài liệu tham khảo:

Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam

10. Thông tin giảng viên giảng dạy:

10.1. Giảng viên 1:

- Họ tên: Nguyễn Thị Cẩm Thúy
- Chức danh, học hàm, học vị: Tiến sỹ
- Số điện thoại: 0975418877 Email: camthuy.cpa@gmail.com

10.2. Giảng viên 2:

- Họ tên: Nguyễn Thị Minh Tâm
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sỹ
- Số điện thoại: 0972231468 Email: minhtram@gmail.com

10.3. Giảng viên 3:

- Họ tên: Đặng Thị Mai
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sỹ
- Số điện thoại: 0349602762 Email: dangmai@gmail.com

11. Nội dung và phân bổ thời gian:

Nội dung	Phân bổ thời gian				Tổng cộng
	Lý thuyết	Kiểm tra	Bài tập, thảo luận	Tự học, tự nghiên cứu	
Chương 1: Những vấn đề cơ bản về chuẩn mực kiểm toán	2			4	6
Chương 2: Chuẩn mực về hợp đồng kiểm toán	2			4	6
Chương 3: Chuẩn mực về trách nhiệm của kiểm toán viên liên quan đến gian lận trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính	3		2	10	15
Chương 4: Chuẩn mực về mức trọng yếu trong lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán	2		2	8	12
Chương 5: Chuẩn mực về xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu thông qua hiểu biết về đơn vị đơn vị được kiểm toán và môi trường của đơn vị.	2	1	1	8	12
Chương 6: Chuẩn mực về bằng chứng kiểm	2		2	8	12

toán					
Chương 7: Chuẩn mực về lấy mẫu kiểm toán	2		2	8	12
Chương 8: Chuẩn mực về hình thành ý kiến kiểm toán và báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính.	2	1	2	10	15
Tổng cộng	17	2	11	60	90

12. Lịch trình tổ chức dạy học cụ thể:

Chương 1: Những vấn đề cơ bản về chuẩn mực kiểm toán

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết	2	1.1. Khái niệm chuẩn mực kiểm toán 1.2. Nguyên tắc xây dựng chuẩn mực kiểm toán 1.3. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR1
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR1 CĐR9 CĐR10

Chương 2: Chuẩn mực về hợp đồng kiểm toán

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết	2	2.1. Khái niệm hợp đồng kiểm toán 2.2. Nội dung của hợp đồng kiểm toán 2.3. Sửa đổi hợp đồng kiểm toán 2.4. Chấm dứt hợp đồng kiểm toán 2.5. Thanh lý hợp đồng kiểm toán	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR5

Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR5 CĐR9 CĐR10

Chương 3: Chuẩn mực về trách nhiệm của kiểm toán viên liên quan đến gian lận trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết và bài tập	5	3.1. Khái niệm gian lận 3.2. Các yếu tố làm nảy sinh gian lận 3.3. Trách nhiệm của kiểm toán viên đối với gian lận 3.4. Cách xử lý khi không thể tiếp tục thực hiện công việc kiểm toán do gian lận	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR2 CĐR5
Tự học, tự nghiên cứu	10	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR2 CĐR5 CĐR9 CĐR10

Chương 4: Chuẩn mực về mức trọng yếu trong lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết và bài tập	4	4.1. Khái niệm và ý nghĩa của trọng yếu 4.2. Xét đoán trọng yếu 4.3. Sử dụng tiêu chí để xác định mức trọng yếu	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm	CĐR5

		4.4. Sửa đổi mức trọng yếu trong quá trình kiểm toán	toán Việt Nam.	
Tự học, tự nghiên cứu	8	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR5 CĐR9 CĐR10

Chương 5: Chuẩn mực về xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu thông qua hiểu biết về đơn vị đơn vị được kiểm toán và môi trường của đơn vị.

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết, bài tập và kiểm tra	4	5.1. Khái niệm rủi ro có sai sót trọng yếu 5.2. Những hiểu biết cần có về đơn vị được kiểm toán và môi trường của đơn vị. 5.3. Thủ tục xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR3 CĐR5
Tự học, tự nghiên cứu	8	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR3 CĐR5 CĐR9 CĐR10

Chương 6: Chuẩn mực về bằng chứng kiểm toán

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết,	4	6.1. Khái niệm bằng chứng kiểm toán	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ	CĐR5 CĐR6

bài tập		6.2. Yêu cầu của bảng chứng kiểm toán 6.3. Các thủ tục kiểm toán nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán 6.4. Bảng chứng kiểm toán đối với các khoản mục và sự kiện đặc biệt	môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR7 CĐR8
Tự học, tự nghiên cứu	8	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR5 CĐR6 CĐR9 CĐR10

Chương 7: Chuẩn mực về lấy mẫu kiểm toán

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết, bài tập	4	7.1. Một số khái niệm cơ bản 7.2. Thiết kế mẫu, cỡ mẫu và lựa chọn phần tử kiểm tra 7.3. Đánh giá kết quả lấy mẫu kiểm toán 7.4. Các phương pháp chọn mẫu	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR5
Tự học, tự nghiên cứu	8	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán 2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.	CĐR5 CĐR9 CĐR10

Chương 8: Chuẩn mực về hình thành ý kiến kiểm toán và báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết, bài tập	5	<p>8.1. Khái niệm báo cáo kiểm toán</p> <p>8.2. Nội dung của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</p> <p>8.3. Các dạng ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính</p> <p>8.4. Đoạn “Vấn đề cần nhấn mạnh” và “Vấn đề khác” trong báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</p>	<p>1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán</p> <p>2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.</p>	<p>CDR4</p> <p>CDR5</p> <p>CDR7</p> <p>CDR8</p>
Tự học, tự nghiên cứu	10	<ul style="list-style-type: none"> - Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau 	<p>1. Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Việt Nam của Bộ môn kiểm toán</p> <p>2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.</p>	<p>CDR4</p> <p>CDR5</p> <p>CDR9</p> <p>CDR10</p>

TRƯỞNG KHOA

TRƯỞNG BỘ MÔN

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN