

**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: KIỂM TOÁN CĂN BẢN**

**Số tín chỉ: 2 (2,0)**

**Bộ môn: Kiểm toán**

**Khoa: Kế toán – Kiểm toán**

**Hưng Yên, tháng .... 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: Kiểm toán căn bản
- Tên tiếng Anh: Basic Audit
- Mã học phần: 002052
- Số tín chỉ: 2, Số tín chỉ lý thuyết: 2, Số tín chỉ thực hành: 0
- Môn học tiên quyết: Nguyên lý kế toán
- Môn học song hành: Kế toán doanh nghiệp học phần 1, Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam

### **2. Đối tượng áp dụng:**

- Môn học bắt buộc cho ngành: Kế toán, Kiểm toán
- Môn học tự chọn cho ngành: Tài chính – Ngân hàng
- Trình độ: Đại học.
- Hệ đào tạo: Chính quy.

### **3. Nội dung tóm tắt của học phần:**

Kiểm toán căn bản là học phần bắt buộc trong khối kiến thức ngành của chương trình đào tạo ngành Kế toán, Kiểm toán và là học phần tự chọn trong khối kiến thức bổ trợ của chương trình đào tạo ngành Tài chính – ngân hàng. Nội dung học phần được đề cập trong 8 chương, cung cấp cho người học những vấn đề khoa học cơ bản về kiểm toán như khái niệm, bản chất của kiểm toán, các khái niệm cơ bản thuộc nội dung kiểm toán (gian lận, sai sót, trọng yếu, rủi ro, bằng chứng kiểm toán, cơ sở dẫn liệu, hệ thống kiểm soát nội bộ,...), hệ thống phương pháp kiểm toán, tổ chức công tác kiểm toán, tổ chức bộ máy kiểm toán.

### **4. Mục tiêu của học phần:**

#### *4.1. Kiến thức:*

Trang bị một cách có hệ thống những vấn đề khoa học cơ bản về kiểm toán và hoạt động kiểm toán như khái niệm, bản chất của kiểm toán, các khái niệm cơ bản thuộc nội dung kiểm toán (gian lận, sai sót, trọng yếu, rủi ro, bằng chứng kiểm toán, cơ sở dẫn liệu, hệ thống kiểm soát nội bộ,...), hệ thống phương pháp kiểm toán, tổ chức công tác kiểm toán, tổ chức bộ máy kiểm toán.

#### *4.2. Kỹ năng:*

- Từ chỗ hiểu những kiến thức liên quan đến hoạt động kiểm toán, sinh viên có thể hiểu được những hoạt động kiểm tra, kiểm soát xung quanh mình. Bước đầu có khả năng nhận diện được một số lỗi hỏng kiểm soát.

- Hiểu được các vấn đề về kiểm toán, chuẩn mực kiểm toán, kiểm toán viên và công ty kiểm toán, đối tượng kiểm toán, nội dung kiểm toán, các phương pháp kiểm toán, kỹ thuật chọn mẫu kiểm toán

- Nắm được quy trình kiểm toán

- Có kỹ năng phát hiện được các gian lận và sai sót trong kiểm toán

- Vận dụng kiến thức của hoạt động kiểm toán để giải quyết một số tình huống liên quan trong thực tế...

- Thông qua các hoạt động trong quá trình học, trang bị cho sinh viên các kỹ năng mềm cần thiết như kỹ năng làm việc nhóm, kỹ năng làm việc độc lập, kỹ năng giao tiếp...

#### 4.3. Thái độ:

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

- Có đạo đức, lương tâm 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, cần cù, tự giác trong học tập và nghiên cứu

#### 5. Chuẩn đầu ra của học phần:

STT	Mã CĐR	Nội dung chuẩn đầu ra	CĐR của CTĐT
<i>Về kiến thức</i>			
1	CĐR1	Hiểu và giải thích được khái niệm, bản chất, chức năng, đối tượng, khách thể kiểm toán.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (07), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
2	CĐR2	Hiểu được quá trình ra đời, phát triển của kiểm toán. Xác định được ý nghĩa của kiểm toán trong nền kinh tế thị trường.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (07), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
3	CĐR3	Hiểu và phân biệt được các loại kiểm toán, kiểm toán viên.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (07), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)

4	CĐR4	Trình bày được quy trình của một cuộc kiểm toán.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (07), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
5	CĐR5	Nắm được hệ thống chuẩn mực kiểm toán.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (07), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
6	CĐR6	Xác định được các tổ chức kiểm toán và phân biệt được hoạt động của các tổ chức kiểm toán.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (07), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
7	CĐR7	Hiểu được báo cáo kiểm toán và ý nghĩa của báo cáo kiểm toán.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (07), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
8	CĐR8	Trình bày được nội dung và các loại báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (08), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
9	CĐR9	Hiểu được các khái niệm cơ bản về kiểm toán: gian lận, sai sót, trọng yếu và rủi ro.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (08), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
10	CĐR10	Hiểu và xác định được cơ sở dẫn liệu với các nghiệp vụ và số dư tài khoản.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (08), Tài chính – ngân hàng CĐR

			(04)
11	CĐR11	Hiểu được bằng chứng kiểm toán và nắm được các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (08), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
12	CĐR12	Hiểu được khái niệm, mục tiêu, cơ cấu của hệ thống kiểm soát nội bộ và vận dụng để đánh giá rủi ro kiểm soát.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (10), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
13	CĐR13	Nắm được khái niệm, đặc trưng, điều kiện vận dụng, nội dung của các phương pháp kiểm toán.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (08), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
14	CĐR14	Hiểu về kỹ thuật chọn mẫu trong công tác kiểm toán	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (08), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
15	CĐR15	Mô tả công tác tổ chức và quản lý kiểm toán trong các tổ chức kiểm toán ở mức độ cơ bản.	Kế toán CĐR (09), Kiểm toán CĐR (07), Tài chính – ngân hàng CĐR (04)
<b>Về kỹ năng</b>			
16	CĐR16	Có kỹ năng làm việc nhóm, kỹ năng tổ chức, phối hợp với các thành viên trong nhóm hiệu quả	Kế toán CĐR (18), Kiểm toán CĐR (17), Tài chính – ngân hàng CĐR (14)
17	CĐR17	Có kỹ năng lắng nghe, thu nhận; kỹ năng thuyết trình giảng giải, kỹ năng tổng hợp ý kiến, kỹ năng phản biện và bảo vệ quan điểm	Kế toán CĐR (17, 19), Kiểm toán

			CĐR (16, 18), Tài chính – ngân hàng CĐR (13, 15)
18	CĐR18	Tạo dựng khả năng tư duy, phát hiện và giải quyết vấn đề.	Kế toán CĐR (17), Kiểm toán CĐR (16), Tài chính – ngân hàng CĐR (13)
19	CĐR19	Có khả năng tự tìm kiếm tài liệu, tự nghiên cứu và trình bày các nội dung liên quan đến kiểm toán.	Kế toán CĐR (17, 18), Kiểm toán CĐR (16, 17), Tài chính – ngân hàng CĐR (13, 14)
20	CĐR20	Khai thác và cập nhật được các thông tin chuẩn mực kiểm toán.	Kế toán CĐR (17), Kiểm toán CĐR (16), Tài chính – ngân hàng CĐR (13)
<b><i>Năng lực tự chủ và trách nhiệm (thái độ)</i></b>			
21	CĐR21	Hình thành ý thức kỷ luật và tuân thủ quy định một cách chặt chẽ.	Kế toán CĐR (22), Kiểm toán CĐR (21), Tài chính – ngân hàng CĐR (18)
22	CĐR22	Tự định hướng và thích nghi với công việc.	Kế toán CĐR (23), Kiểm toán CĐR (22), Tài chính – ngân hàng CĐR (19)
23	CĐR23	Tạo ra được niềm say mê nghề nghiệp, tinh thần không ngừng học hỏi.	Kế toán CĐR (24), Kiểm toán CĐR (23), Tài chính – ngân

			hàng CĐR (20)
24	CĐR24	Thể hiện được phẩm chất cần có của một kiểm toán viên như trung thực, thận trọng, tôn trọng pháp luật.	Kế toán CĐR (25), Kiểm toán CĐR (24), Tài chính – ngân hàng CĐR (21)

## 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, phấn, 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
<b>Điểm chuyên cần</b>	Nhận thức, thái độ tham gia lớp học	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sinh viên đi học đầy đủ: Từ 9 đến 10 điểm</li> <li>- Sinh viên vắng từ 20% trở xuống: Từ 5 đến 8 điểm</li> <li>- Sinh viên vắng trên 20%: không được thi, không chấm điểm.</li> </ul> Giảng viên kết hợp với thái độ học tập của sinh viên để cho theo khung ở trên.	CĐR 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24.	10%
(1)	Bài kiểm tra thường xuyên	Sinh viên làm bài	CĐR	20%

<b>Đánh giá quá trình</b>			kiểm tra thường xuyên trên lớp (sau khi kết thúc chương 5), giảng viên đánh giá và cho điểm.	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24.	
	(2)	Bài kiểm tra giữa kỳ	Sinh viên làm bài kiểm tra giữa kỳ trên lớp (sau khi kết thúc chương 8), giảng viên đánh giá và cho điểm.	CDR 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24.	
<b>Điểm thi cuối kỳ</b>		Bài kiểm tra cuối kỳ	Sinh viên làm bài kiểm tra cuối kỳ (dạng đề thi trắc nghiệm), giảng viên đánh giá và cho điểm.	CDR 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24.	70%
				<b>Tổng:</b>	<b>100%</b>

## 9. Tài liệu học tập và tham khảo:

### 9.1. Tài liệu học tập bắt buộc:

(1). Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2013) – Học viện Tài chính, Giáo trình Lý thuyết kiểm toán, NXB Tài chính

(2). TS. Nguyễn Thị Cẩm Thuý (2018) – Đại học Tài chính - Quản trị kinh doanh, Câu hỏi và Bài tập Kiểm toán căn bản, NXB Thông tin và Truyền thông

### 9.2. Tài liệu tham khảo:

(3). Nguyễn Việt Hưng, Phạm Quang Huy (2008), Hệ thống văn bản về chế độ kiểm toán hiện hành, NXB Thống kê



(4). PGS.TS. Nguyễn Trọng Cơ, PGS.TS Thịnh Văn Vinh (2017), Giáo trình Kiểm toán căn bản, NXB Tài chính

(5). PGS.TS Thịnh Văn Vinh, TS Vũ Thuỳ Linh (2016), Hệ thống câu hỏi và nội dung ôn tập Kiểm toán căn bản, NXB Tài chính

(6). Phan Trung Kiên (2011), Kiểm toán, Lý thuyết và thực hành, NXB Tài chính

(7). Vương Đình Huệ (2001), Giáo trình Kiểm toán, NXB Tài chính

## **10. Thông tin giảng viên giảng dạy:**

### *10.1. Giảng viên 1:*

- Họ tên: Nguyễn Thị Cẩm Thuý
- Chức danh, học hàm, học vị: Tiến sĩ
- Số điện thoại: 0975.418.877 Email: camthuy.cpa@gmail.com

### *10.2. Giảng viên 2:*

- Họ tên: Đào Vân Anh
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sĩ
- Số điện thoại: 0912.016.797 Email: daovananh0905@gmail.com

### *10.3. Giảng viên 3:*

- Họ tên: Trịnh Thị Thu Hoà
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sĩ
- Số điện thoại: 0974.522.497 Email: theway1412@gmail.com

### *10.4. Giảng viên 4:*

- Họ tên: Nguyễn Thị Minh Tâm
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sĩ
- Số điện thoại: 0914.902.486 Email: minhtam.neu@gmail.com

### *10.5. Giảng viên 5:*

- Họ tên: Lê Thị Loan
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sĩ
- Số điện thoại: 0961.139.090 Email: lelelolo590@gmail.com

### *10.6. Giảng viên 6:*

- Họ tên: Đặng Thị Mai
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sĩ
- Số điện thoại: 0349.602.762 Email: dtmhvtc@gmail.com

### *10.7. Giảng viên 7:*

- Họ tên: Trần Ngọc Lan

- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sĩ

- Số điện thoại: 0985.079.669 Email: ngoclan098@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 kiểm toán	3			6	9
Chương 2: Các tổ chức kiểm toán và hoạt động của các tổ chức kiểm toán	2			4	6
Chương 3: Báo cáo kiểm toán	2		1	6	9
Chương 4: Gian lận và sai sót – Trọng yếu và rủi ro	4		1	10	15
Chương 5: Cơ sở dẫn liệu và bằng chứng kiểm toán	3	1	1	10	15
Chương 6: Hệ thống kiểm soát nội bộ và rủi ro kiểm soát	3		1	8	12
Chương 7: Phương pháp kiểm toán và kỹ thuật chọn mẫu trong công tác kiểm toán	3		1	8	12
Chương 8: Tổ chức và quản lý kiểm toán	2	1	1	8	12
<b>Tổng cộng</b>	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>60</b>	<b>90</b>

### 12. Lịch trình tổ chức dạy học cụ thể:

#### Chương 1: Những vấn đề cơ bản về 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	<b>1.1. Khái niệm kiểm toán</b> <b>1.2. Quá trình ra đời, phát triển và sự cần thiết khách quan của kiểm toán trong nền kinh tế thị trường</b> 1.2.1. Quá trình ra đời và phát triển của kiểm toán 1.2.2. Sự cần thiết khách quan của kiểm toán trong nền kinh tế thị	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 5 – 25	CĐR 1, 2, 3, 17, 18

		trường <b>1.3. Chức năng của kiểm toán</b> <b>1.4. Đối tượng và khách thể của kiểm toán</b> 1.4.1. Đối tượng kiểm toán 1.4.2. Khách thể kiểm toán <b>1.5. Các loại kiểm toán</b> 1.5.1. Phân loại kiểm toán theo mục đích của kiểm toán 1.5.2. Một số cách phân loại khác		
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 1.6, 1.7 chương 1)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 5 - 56 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 1	CĐR 1, 2, 3, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Lý thuyết	1	<b>1.6. Quy trình kiểm toán</b> <b>1.7. Chuẩn mực kiểm toán</b> 1.7.1. Khái quát về hệ thống chuẩn mực kiểm toán 1.7.2. Hệ thống chuẩn mực của kiểm toán độc lập 1.7.3. Hệ thống chuẩn mực của kiểm toán nhà nước 1.7.4. Hệ thống chuẩn mực của kiểm toán nội bộ	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 26 – 56	CĐR 4, 5, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	2	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 2.1 chương 2)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 26 – 66 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 1	CĐR 4, 5, 19, 20, 21, 22, 23, 24.

**Chương 2: Các tổ chức kiểm toán và hoạt động của các tổ chức 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	1	<b>2.1. Tổ chức kiểm toán độc lập</b> 2.1.1. Sự ra đời và vai trò của tổ chức kiểm toán độc lập	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 57 – 66	CĐR 6, 17, 18, 20

		2.1.2. Tổ chức và hoạt động của tổ chức kiểm toán độc lập 2.1.3. Kiểm toán viên và Hiệp hội nghề nghiệp		
Tự học, tự nghiên cứu	2	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 2.2, 2.3, 2.4 chương 2)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 57 – 80 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 2	CĐR 6, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Lý thuyết	1	<b>2.2. Tổ chức kiểm toán nhà nước</b> 2.2.1. Chức năng và vai trò của tổ chức kiểm toán nhà nước 2.2.2. Tổ chức và hoạt động của tổ chức kiểm toán nhà nước 2.2.3. Kiểm toán viên và Hiệp hội nghề nghiệp <b>2.3. Tổ chức kiểm toán nội bộ</b> 2.3.1. Chức năng và vai trò của tổ chức kiểm toán nội bộ 2.3.2. Tổ chức và hoạt động của tổ chức kiểm toán nội bộ 2.3.3. Kiểm toán viên và Hiệp hội nghề nghiệp <b>2.4. Phân biệt kiểm toán báo cáo tài chính với kiểm tra kế toán, thanh tra tài chính và thanh tra Nhà nước</b>	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 67 – 80	CĐR 6, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	2	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 3.1 chương 3)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 67 – 82 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 2	CĐR 6, 19, 20, 21, 22, 23, 24.

**Chương 3: Báo cáo 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	1	<b>3.1. Báo cáo kiểm toán và ý nghĩa của báo cáo kiểm toán</b>	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 81 – 82	CĐR 7, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	2	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 3.2 chương 3)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 81 – 108 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 3	CĐR 7, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Lý thuyết	1	<b>3.2. Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</b> 3.2.1. Nội dung của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính 3.2.2. Các loại ý kiến và các loại báo cáo về kiểm toán báo cáo tài chính	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 83 – 108 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 3	CĐR 8, 16, 17, 18, 20
Thảo luận	1	Thảo luận chương 3		
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 4.1 chương 4)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 83 – 118	CĐR 8, 19, 20, 21, 22, 23, 24.

#### Chương 4: Gian lận và sai sót – Trọng yếu và rủi ro

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết	2	<b>4.1. Gian lận và sai sót</b> 4.1.1. Khái niệm và nhận dạng 4.1.2. Các nhân tố ảnh hưởng đến gian lận, sai sót 4.1.3. Trách nhiệm của doanh nghiệp đối với gian lận và sai sót	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 109– 118	CĐR 9, 17, 18, 20

		4.1.4. Trách nhiệm của kiểm toán viên đối với gian lận, sai sót		
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 4.2, 4.3 chương 4)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 109– 142 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 4	CĐR 9, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Lý thuyết	2	<b>4.2. Trọng yếu</b> 4.2.1. Khái niệm và ý nghĩa của tính trọng yếu trong kiểm toán 4.2.2. Vận dụng tính trọng yếu trong kiểm toán <b>4.3. Rủi ro kiểm toán</b> 4.3.1. Rủi ro kiểm toán và các loại rủi ro có liên quan 4.3.2. Mô hình rủi ro kiểm toán trong khâu lập kế hoạch kiểm toán 4.3.3. Một số lưu ý khi sử dụng mô hình rủi ro kiểm toán	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 119 – 142	CĐR 9, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (nội dung thảo luận chương 4)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 119 – 142 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 4	CĐR 9, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Thảo luận	1	<b>Thảo luận chương 4</b>	- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 4	CĐR 16, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	2	- Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 5.1 chương 5)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 143 – 158	CĐR 19, 20, 21, 22, 23, 24.

### Chương 5: Cơ sở dẫn liệu và bằng chứng kiểm toán

Hình thức tổ chức	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
-------------------	---------	----------------	-----------------------------	-------------------

<b>dạy học</b>				
Lý thuyết	1	<b>5.1. Cơ sở dẫn liệu</b> 5.1.1. Cơ sở dẫn liệu 5.1.2. Giải trình của các nhà quản lý 5.1.3. Mục tiêu kiểm toán	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 143 – 158	CĐR 10, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	2	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 5.2 chương 5)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 143 – 176 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 5	CĐR 10, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Lý thuyết	2	<b>5.2. Bảng chứng kiểm toán</b> 5.2.1. Ý nghĩa của bảng chứng kiểm toán 5.2.2. Các loại bảng chứng kiểm toán 5.2.3. Yêu cầu của bảng chứng kiểm toán 5.2.4. Các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 159 – 176	CĐR 11, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (nội dung thảo luận chương 5)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 159 – 176 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 5	CĐR 11, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Thảo luận	1	<b>Thảo luận chương 5</b>	- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 5	CĐR 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23,
Kiểm tra	1	Kiểm tra thường xuyên		

				24.
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 6.1, 6.2, 6.3 chương 6)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 177 – 191	CĐR 19, 20, 21, 22, 23, 24.

**Chương 6: Hệ thống kiểm soát nội bộ và rủi ro kiểm soát**

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết	2	<p><b>6.1. Khái quát về hệ thống kiểm soát nội bộ</b></p> <p><b>6.2. Các mục tiêu chi tiết của kiểm soát nội bộ đối với BCTC</b></p> <p><b>6.3. Cơ cấu của hệ thống kiểm soát nội bộ</b></p> <p>6.3.1. Môi trường kiểm soát</p> <p>6.3.2. Hệ thống kế toán</p> <p>6.3.3. Các nguyên tắc và các thủ tục kiểm soát</p>	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 177 – 191	CĐR 12, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 6.4 chương 6 và nội dung thảo luận chương 6)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 177 – 204 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 6	CĐR 12, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Lý thuyết	1	<p><b>6.4. Tìm hiểu hệ thống kiểm soát nội bộ và đánh giá rủi ro kiểm soát</b></p> <p>6.4.1. Mục đích của việc nghiên cứu, đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ của đơn vị được kiểm toán</p> <p>6.4.2. Tìm hiểu, đánh giá và quyết định</p> <p>6.4.3. Quá trình đánh giá rủi ro</p>	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 192 – 204	CĐR 12, 16, 17, 18, 20



Thảo luận	1	kiểm soát Thảo luận chương 6	- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 6	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 7.1 chương 7)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 192 – 228	CĐR 12, 19, 20, 21, 22, 23, 24.

**Chương 7: Phương pháp kiểm toán và kỹ thuật chọn mẫu trong công tác 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	<b>7.1. Phương pháp kiểm toán</b> 7.1.1. Phương pháp chung 7.1.2. Phương pháp kiểm toán cơ bản 7.1.3. Phương pháp kiểm toán tuân thủ	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 205 – 228	CĐR 13, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 7.2 chương 7 và nội dung thảo luận chương 7)	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 205 – 262 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 7	CĐR 13, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Lý thuyết	1	<b>7.2. Kỹ thuật chọn mẫu</b> 7.2.1. Khái quát chung về mẫu 7.2.2. Các loại mẫu 7.2.3. Phương pháp chọn mẫu 7.2.4. Quy trình chọn mẫu trong kiểm toán	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 229 – 262 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 7	CĐR 14, 16, 17, 18, 20
Thảo luận	1	Thảo luận chương 7		
Tự học, tự nghiên cứu	4	<b>7.3. Kiểm toán trong môi trường tin học</b> 7.3.1. Ảnh hưởng của môi trường tin học đến công tác kiểm toán 7.3.2. Vận dụng các phương pháp	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 229 – 298	CĐR 14, 19, 20, 21, 22, 23,

		và kỹ thuật kiểm toán trong môi trường tin học - Đọc trước tài liệu cho bài sau (mục 8.1, 8.2, 8.3, 8.4 chương 8)		24.
--	--	--	--	-----

### Chương 8: Tổ chức và quản lý 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	<p><b>8.1. Chuẩn bị kiểm toán</b></p> <p>8.1.1. Xử lý thư mời và ký hợp đồng kiểm toán</p> <p>8.1.2. Bố trí nhân sự của tổ kiểm toán và phương tiện làm việc</p> <p><b>8.2. Tổ chức quá trình kiểm toán</b></p> <p>8.2.1. Tổ chức lập kế hoạch kiểm toán</p> <p>8.2.2. Tổ chức thực hiện kế hoạch kiểm toán</p> <p>8.2.3. Tổ chức hoàn tất kết quả kiểm toán</p> <p><b>8.3. Tổ chức giấy tờ và hồ sơ kiểm toán</b></p> <p><b>8.4. Kiểm soát chất lượng hoạt động kiểm toán</b></p>	<p>- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 271 – 298</p> <p>- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 8</p>	CĐR 15, 17, 18, 20
Tự học, tự nghiên cứu	4	<p><b>8.5. Tổ chức và quản lý kiểm toán của kiểm toán nhà nước</b></p> <p>8.5.1. Tổ chức quá trình kiểm toán</p> <p>8.5.2. Tổ chức giấy tờ và hồ sơ kiểm toán</p> <p>8.5.3. Tổ chức kiểm soát và đánh giá chất lượng kiểm toán</p> <p><b>8.6. Tổ chức và quản lý kiểm toán của kiểm toán nội bộ</b></p> <p>8.6.1. Tổ chức quá trình kiểm toán</p>	<p>- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 271 – 339</p> <p>- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 8</p>	CĐR 15, 19, 20, 21, 22, 23, 24.

		8.6.2. Tổ chức giấy tờ và hồ sơ kiểm toán 8.6.3. Tổ chức kiểm soát và đánh giá chất lượng kiểm toán - Đọc trước tài liệu cho bài sau (nội dung thảo luận chương 8)		
Thảo luận	1	<b>Thảo luận chương 8</b>	- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 8	CĐR 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24.
Kiểm tra	1	Kiểm tra giữa kỳ		
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Ôn toàn bộ nội dung của học phần	- Tài liệu học tập bắt buộc (1), (2).	CĐR 19, 20, 21, 22, 23, 24.

**PHÓ TRƯỞNG KHOA  
PHỤ TRÁCH KHOA**

**TRƯỞNG BỘ MÔN**

**GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN**

**ThS. Nguyễn Hải Hà**

**TS. Nguyễn Thị Cẩm Thuý**

**ThS. Trần Ngọc Lan**