

**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 TÀI CHÍNH HP 1**

**Số tín chỉ: 3**

**Bộ môn: Kiểm toán**

**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: Kiểm toán tài chính học phần 1
- Tên tiếng Anh: Financial Audit Part 1
- Mã học phần: 002212
- Số tín chỉ: 3, Số tín chỉ lý thuyết: 3, Số tín chỉ thực hành: 0
- Môn học tiên quyết: Nguyên lý kế toán, Kế toán tài chính doanh nghiệp học phần 1, Kế toán tài chính doanh nghiệp học phần 2, Kiểm toán căn bản.
- Môn học song hành: Phân tích tài chính doanh nghiệp

### **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:**

Học phần cung cấp cho sinh viên những kiến thức tổng quan về kiểm toán báo cáo tài chính như: Khái niệm, mục tiêu, nội dung và quy trình kiểm toán Báo cáo tài chính. Học phần đặt trọng tâm vào việc mô tả chi tiết các kỹ năng cần thiết về thủ tục kiểm toán để thu thập bằng chứng cho các thông tin tài chính thuộc các chu kỳ: Bán hàng – thu tiền, mua hàng – thanh toán, TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn, tiền lương và nhân sự, hàng tồn kho và chi phí. Qua đó, sinh viên có nền tảng để dễ dàng tiếp cận với học phần kiểm toán tài chính 2.

### **4. Mục tiêu của học phần:**

#### *4.1. Kiến thức:*

Về cơ bản, sinh viên cần hiểu được các kiến thức liên quan đến kiểm toán báo cáo tài chính trên các giác độ: khái niệm, mục tiêu, nội dung và quy trình thực hiện kiểm toán.

Đặc biệt, khi kết thúc môn học, sinh viên cần nắm vững các kiến thức về: Các thông tin tài chính và căn cứ kiểm toán tương ứng trong các chu trình kinh doanh chủ yếu của doanh nghiệp; các bước công việc và khảo sát về hệ thống

kiểm soát nội bộ đối với từng chu trình kinh doanh; thủ tục phân tích đánh giá tổng quát các thông tin tài chính để nhận diện các biến động bất thường nhằm khoanh vùng trọng tâm kiểm toán; thủ tục kiểm tra chi tiết các chứng từ, sổ sách kế toán và các tài liệu có liên quan để thu thập bằng chứng kiểm toán cho các thông tin tài chính của từng chu trình.

#### 4.2. Kỹ năng:

Sinh viên cần có kỹ năng đọc, phân tích báo cáo tài chính.

Kỹ năng làm việc nhóm, phát hiện và giải quyết các vấn đề có liên quan trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính của doanh nghiệp.

Kỹ năng nghiên cứu các tài liệu chuyên ngành (Luật, Chuẩn mực về kế toán, kiểm toán, thuế), phân tích ảnh hưởng của các yếu tố kinh tế vĩ mô và vi mô đến các thông tin trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp.

Kỹ năng vận dụng các hiểu biết tổng hợp từ các môn học tiên quyết và các thủ tục kiểm toán được trang bị từ học phần này để thực hành kiểm toán.

#### 4.3. Thái độ:

Sinh viên cần có thái độ yêu thích môn học, tôn trọng giảng viên, chấp hành nghiêm túc nội quy lớp học.

Có sự tự tin, chăm chỉ, cần cù, tự giác trong học tập và nghiên cứu khoa học.

Có ý thức nhiệt tình tham gia làm việc với nhóm, tổ.

Có đạo đức, lương tâm nghề nghiệp, rèn luyện phẩm chất nghề nghiệp, có ý thức kỷ luật, chủ động học tập.

### 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	Hiểu được khái niệm, mục tiêu, nội dung và quy trình thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính	(5)
2	CDR2	Các thông tin tài chính và các căn cứ kiểm toán tương ứng trong mỗi chu trình kinh doanh của doanh nghiệp	(5)
3	CDR3	Các bước công việc và khảo sát về hệ thống kiểm soát nội bộ đối với từng chu trình	(7) (8) (10)

		kinh doanh của doanh nghiệp	
4	CDR4	Nắm được thủ tục phân tích đánh giá tổng quát các thông tin tài chính thuộc mỗi chu trình kinh doanh để nhận diện các biến động bất thường nhằm khoanh vùng trọng tâm kiểm toán.	(6) (9)
5	CDR5	Thủ tục kiểm tra chi tiết các chứng từ, sổ sách kế toán và các tài liệu có liên quan để thu thập bằng chứng kiểm toán cho các thông tin tài chính của từng chu trình.	(9)
<b>Về kỹ năng</b>			
6	CDR6	Sinh viên cần có kỹ năng đọc, phân tích báo cáo tài chính.	(15)
7	CDR7	Kỹ năng làm việc nhóm, phát hiện và giải quyết các vấn đề có liên quan trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính của doanh nghiệp.	(15) (16) (17) (18)
8	CDR8	Kỹ năng nghiên cứu các tài liệu chuyên ngành (Luật, Chuẩn mực về kế toán, kiểm toán, thuế), phân tích ảnh hưởng của các yếu tố kinh tế vĩ mô và vi mô đến các thông tin trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp.	(13) (14)
9	CDR9	Kỹ năng vận dụng các hiểu biết tổng hợp từ các môn học tiên quyết và các thủ tục kiểm toán được trang bị từ học phần này để thực hành kiểm toán.	(14) (15)
<b>Năng lực tự chủ và trách nhiệm (thái độ)</b>			
10	CDR10	Sinh viên cần có thái độ yêu thích môn học, tôn trọng giảng viên, chấp hành	(21) (24)

		ng nghiêm túc nội quy lớp học.	
11	CĐR11	Có sự tự tin, chăm chỉ, cần cù, tự giác trong học tập và nghiên cứu khoa học.	(23)
12	CĐR12	Có ý thức nhiệt tình tham gia làm việc với nhóm, tổ.	(23)
13	CĐR13	Có đạo đức, lương tâm nghề nghiệp, rèn luyện phẩm chất nghề nghiệp, có ý thức kỷ luật, chủ động học tập.	(23) (24)

## 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
Điểm chuyên cần	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>	CĐR 10 CĐR 11 CĐR 12 CĐR 13	10%

			Giảng viên kết hợp với thái độ học tập của sinh viên để cho theo khung ở trên		
<b>Đánh giá quá trình</b>	(1)	Kiểm tra thường xuyên bài 1 (hết chương 3)	Hình thức kiểm tra tự luận, sinh viên hoàn thành bài kiểm tra liên quan đến thủ tục phân tích và kiểm tra chi tiết chu trình bán hàng – thu tiền. GV tự ra đề và chấm điểm theo thang điểm 10	CĐR2, 3,4,5,6, 7,8,9	20%
	(2)	Kiểm tra thường xuyên bài 2 (hết chương 5)	Hình thức kiểm tra tự luận, sinh viên hoàn thành bài kiểm tra liên quan đến thủ tục phân tích và kiểm tra chi tiết chu trình mua hàng – thanh toán và TSCĐ. GV tự ra đề và chấm điểm theo thang điểm 10	CĐR2, 3,4,5,6, 7,8,9	
	(3)	Kiểm tra giữa học phần	Hình thức kiểm tra tự luận, sinh viên hoàn thành bài kiểm tra liên quan đến thủ tục phân tích và kiểm tra chi tiết chu trình tiền lương và nhân sự, chu kỳ hàng tồn kho và chi phí. GV tự ra đề và chấm điểm theo thang điểm 10	CĐR2, 3,4,5,6, 7,8,9	
<b>Điểm thi cuối kỳ</b>		Thi hết học phần	Sinh viên thi theo đề được bốc thăm ngẫu nhiên từ “Ngân hàng đề thi tự luận kiểm toán tài chính học phần 1”	CĐR1, 2,3,4,5, 7,6,8,9	70%

			<b>Tổng:</b>	<b>100%</b>
--	--	--	--------------	-------------

## **9. Tài liệu học tập và tham khảo:**

### *9.1. Tài liệu học tập bắt buộc:*

- [1] Đậu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), *Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính*, Nhà xuất bản Tài chính
- [2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), *Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1*, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh

### *9.2. Tài liệu tham khảo:*

- [1] Phan Trung Kiên (2011), *Kiểm toán lý thuyết và thực hành*, Nhà xuất bản Tài chính.
- [2] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), *Giáo trình Kiểm toán tài chính*, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.

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

### *10.1. Giảng viên 1:*

- Họ tên: Nguyễn Thị Cẩm Thúy
- Chức danh: Phó Trưởng khoa Kế toán - Kiểm toán, Trưởng Bộ môn Kiểm toán; học vị Tiến sĩ.
- Số điện thoại: 097 541 8877; Email: [camthuy.cpa@gmail.com](mailto:camthuy.cpa@gmail.com)

### *10.2. Giảng viên 2:*

- Họ tên: Đào Vân Anh
- Chức danh: Phó bộ môn kiểm toán, Học vị Thạc sỹ.
- Số điện thoại: 091 201 6797; Email: [daovananh0905@gmail.com](mailto:daovananh0905@gmail.com)

### *10.3. Giảng viên 3:*

- Họ tên: Trịnh Thị Thu Hòa
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sỹ, giảng viên bộ môn kiểm toán
- Số điện thoại: 097 452 2497; Email: [theway1412@gmail.com](mailto:theway1412@gmail.com)

### *10.4. Giảng viên 4:*

- Họ tên: Lê Thị Loan
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sỹ, giảng viên bộ môn kiểm toán
- Số điện thoại: 096 113 9090; Email: [lelelolo590@gmail.com](mailto:lelelolo590@gmail.com)

### *10.5. Giảng viên 5*

- Họ tên: Nguyễn Thị Minh Tâm

- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sỹ, giảng viên bộ môn kiểm toán
- Số điện thoại: 097 223 1468; Email: [minhtam.neu@gmail.com](mailto:minhtam.neu@gmail.com)

#### 10.6. Giảng viên 6

- Họ tên: Trần Ngọc Lan
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sỹ, giảng viên bộ môn kiểm toán
- Số điện thoại: 098 507 9669; Email: [ngoclan098@gmail.com](mailto:ngoclan098@gmail.com)

#### 10.7. Giảng viên 7

- Họ tên: Đặng Thị Mai
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sỹ, giảng viên bộ môn kiểm toán
- Số điện thoại: 034 960 2762; Email: [dtmhvtc@gmail.com](mailto:dtmhvtc@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	
<b>Chương 1:</b> Tổng quan về kiểm toán báo cáo tài chính	2		1	6	<b>9</b>
<b>Chương 2:</b> Lập kế hoạch kiểm toán	2		1	6	<b>9</b>
<b>Chương 3:</b> Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền	5	1	3	18	<b>27</b>
<b>Chương 4:</b> Kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán	5		3	16	<b>24</b>
<b>Chương 5:</b> Kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn	5	1	2	16	<b>24</b>
<b>Chương 6:</b> Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự	4		2	12	<b>18</b>
<b>Chương 7:</b> Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí	5	1	2	16	<b>24</b>
<b>Cộng</b>	<b>28</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>90</b>	<b>135</b>

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

#### **Chương 1: Tổng quan về 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  Bài tập	2  1	<p>Chương 1: Tổng quan về kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.1. Khái niệm, mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.1.1. Khái niệm kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.1.2. Mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.2. Nội dung kiểm toán báo cáo tài chính</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	CĐR1, 10,11,12,13
Tự học, tự nghiên cứu	6	<p>1.3. Những nguyên tắc cơ bản và quy trình kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.3.1. Những nguyên tắc cơ bản chi phối kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.3.2. Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính</p> <p>1.3.2.1. Lập kế hoạch</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị</p>	CĐR1,10,11,12,13

		kiểm toán 1.3.2.2. Thực hiện kiểm toán 1.3.2.3. Kết thúc kiểm toán (Đọc trước nội dung chương 2: Lập kế hoạch kiểm toán)	Kinh doanh <b>Tài liệu tham khảo:</b> [3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i> , Nhà xuất bản Tài chính. [4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i> , Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.	
--	--	---	---	--

### Chương 2: Lập kế hoạch kiểm toán

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Chuẩn đầu ra (HP)
Lý thuyết	2	<b>Chương 2:</b> Lập kế hoạch kiểm toán	<b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b>	
Bài tập	1	2.1. Tìm hiểu khách hàng và đánh giá rủi ro 2.1.1. Thu thập thông tin về đơn vị được kiểm toán 2.1.2. Đánh giá về trọng yếu và rủi ro 2.2. Xây dựng kế hoạch kiểm toán 2.2.1. Phác thảo kế hoạch kiểm toán 2.2.1.1. Lập kế hoạch chiến lược 2.2.1.2. Lập kế hoạch tổng thể 2.2.1.3. Lập chương trình kiểm toán 2.2.2. Thảo luận với khách hàng và hoàn chỉnh kế hoạch kiểm toán	[1] Đậu Ngọc Châu, Nguyễn Viết Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i> , Nhà xuất bản Tài chính [2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i> , Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh <b>Tài liệu tham khảo:</b> [3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i> ,	CĐR1,10,11,12,13

			Nhà xuất bản Tài chính. [4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i> , Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.	
Tự học, tự nghiên cứu	6	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau (Chương 3 mục 3.1; 3.2)	<b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b> [1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i> , Nhà xuất bản Tài chính [2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i> , Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh <b>Tài liệu tham khảo:</b> [3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i> , Nhà xuất bản Tài chính. [4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i> , Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.	CDR1,10,11,12,13

### Chương 3: Kiểm toán chu kỳ bán hàng – thu tiền

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

học				
<p>Lý thuyết</p> <p>Bài tập</p> <p>Kiểm tra</p>	<p>5</p> <p>3</p> <p>1</p>	<p><b>Chương 3:</b> Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền</p> <p>3.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền</p> <p>3.2. Khảo sát kiểm soát nội bộ đối với chu kỳ bán hàng và thu tiền</p> <p>3.3. Thực hiện thử nghiệm cơ bản</p> <p>3.3.1. Thủ tục phân tích</p> <p>3.3.2. Kiểm tra chi tiết về nghiệp vụ bán hàng</p> <p>3.3.3. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ giảm doanh thu bán hàng</p> <p>3.3.4. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ thu tiền bán hàng</p> <p>3.3.5. Kiểm tra chi tiết số dư các tài khoản phải thu khách hàng và dự phòng nợ phải thu khó đòi</p> <p>3.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đậu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	<p>CĐR</p> <p>2,3,10,11,12,13</p>
<p>Tự học, tự nghiên cứu</p>	<p>18</p>	<p>- Những nội dung trên</p> <p>- Làm bài tập chương 3</p> <p>- Đọc trước tài liệu cho bài sau (Chương 4 mục 4.1, 4.2)</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đậu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi</p>	<p>CĐR</p> <p>4,5,6,7,8,9,10, 11,12, 13</p>

			<p>(2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
--	--	--	--	--

#### **Chương 4: Kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán**

<b>Hình thức tổ chức dạy học</b>	<b>Số tiết tín chỉ</b>	<b>Nội dung chính</b>	<b>Tài liệu học tập, tham khảo</b>	<b>Chuẩn đầu ra (HP)</b>
Lý thuyết	5	<p><b>Chương 4:</b> Kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán</p> <p>4.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán</p> <p>4.1.1. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Viết Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất</p>	CĐR 2, 3, 10, 11, 12, 13

<p>Bài tập</p>	<p>3</p>	<p>4.1.1.1. Các thông tin tài chính có liên quan đến chu kỳ mua vào và thanh toán</p> <p>4.1.1.2. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán</p> <p>4.1.2. Căn cứ (nguồn tài liệu) kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán</p> <p>4.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ chu kỳ mua vào và thanh toán</p> <p>4.2.1. Các bước công việc của chu kỳ mua hàng, thanh toán và các chức năng kiểm soát nội bộ</p> <p>4.2.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ (các khảo sát chủ yếu)</p> <p>4.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản</p> <p>4.3.1. Thử tực phân tích</p> <p>4.3.2. Kiểm tra các nghiệp vụ mua hàng và thanh toán</p> <p>4.3.2.1. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ mua hàng</p> <p>4.3.2.2. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ thanh toán</p> <p>4.3.3. Kiểm tra chi tiết số dư nợ phải trả cho người bán</p> <p>4.3.4. Kiểm toán chi phí trả trước</p> <p>4.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán</p>	<p>bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
<p>Tự học, tự nghiên cứu</p>	<p>16</p>	<p>- Những nội dung trên</p> <p>- Làm bài tập chương 4</p> <p>- Đọc trước tài liệu cho bài sau (Chương 5 mục 5.1, 5.2)</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Viết Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất</p>	<p>CĐR 2, 3, 10, 11, 12, 13</p>

			<p>bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
--	--	--	--	--

**Chương 5: Kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn**

<b>Hình thức tổ chức dạy học</b>	<b>Số tiết tín chỉ</b>	<b>Nội dung chính</b>	<b>Tài liệu học tập, tham khảo</b>	<b>Chuẩn đầu ra (HP)</b>
Lý thuyết	5	<p><b>Chương 5:</b> Kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.1. Mục tiêu kiểm toán TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.1.1. Các thông tin tài chính có liên quan đến TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.1.2. Mục tiêu kiểm toán TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.1.3. Căn cứ (nguồn tài liệu) để kiểm toán TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.2. Khảo sát kiểm soát nội bộ đối</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Viết Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài</i></p>	CĐR 2, 10, 11, 12, 13

<p>Bài tập</p>	<p>2</p>	<p>với TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.2.1. Các bước công việc phải tiến hành để xử lý các nghiệp vụ về TSCĐ và các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.2.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ (các khảo sát chủ yếu)</p> <p>5.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản</p> <p>5.3.1. Thủ tục phân tích</p> <p>5.3.2. Kiểm toán TSCĐ</p> <p>5.3.2.1. Kiểm tra các nghiệp vụ tăng giảm TSCĐ</p> <p>5.3.2.2. Kiểm toán số dư tài khoản TSCĐ</p> <p>5.3.2.3. Kiểm toán chi phí khấu hao và giá trị hao mòn lũy kế TSCĐ</p> <p>5.3.2.4. Kiểm toán các khoản chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu của TSCĐ</p> <p>5.3.3. Kiểm toán các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán tài sản cố định và đầu tư dài hạn</p>	<p><i>tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
<p>Kiểm tra</p>	<p>1</p>	<p>5.3.3. Kiểm toán các khoản đầu tư dài hạn</p> <p>5.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán tài sản cố định và đầu tư dài hạn</p>		
<p>Tự học, tự nghiên cứu</p>	<p>16</p>	<p>- Những nội dung trên</p> <p>- Làm bài tập chương 5</p> <p>- Đọc trước tài liệu cho bài sau (Chương 6 mục 6.1, 6.2)</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đậu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài</p>	<p>CDR 2, 10, 11, 12, 13</p>



			<p>chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
--	--	--	---	--

### **Chương 6: Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự**

<b>Hình thức tổ chức dạy học</b>	<b>Số tiết tín chỉ</b>	<b>Nội dung chính</b>	<b>Tài liệu học tập, tham khảo</b>	<b>Chuẩn đầu ra (HP)</b>
Lý thuyết	4	<p><b>Chương 6:</b> Kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.1.1. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.1.1.1. Các thông tin tài chính có liên quan đến chu kỳ</p> <p>6.1.1.2. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.1.2. Căn cứ để kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.2. Khảo sát kiểm soát nội bộ đối với chu kỳ tiền lương và nhân sự</p> <p>6.2.1. Các bước công việc của chu kỳ tiền lương và nhân sự và các chức năng kiểm soát nội bộ</p> <p>6.2.2. Khảo sát về kiểm soát nội</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p>	<p>CDR 2, 3, 10, 11, 12, 13</p>

<p>Bài tập</p>	<p>2</p>	<p>bộ</p> <p>6.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản</p> <p>6.3.1. Thủ tục phân tích</p> <p>6.3.2. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ tiền lương và các khoản trích theo lương</p> <p>6.3.3. Kiểm tra chi tiết số dư các tài khoản</p> <p>6.3.3.1. Kiểm tra chi tiết số dư tài khoản “Phải trả người lao động”</p> <p>6.3.3.2. Kiểm tra các tài khoản chi phí nhân công</p> <p>6.3.3.3. Kiểm tra các tài khoản phản ánh các khoản trích theo lương</p> <p>6.3.4. Khảo sát một số tình huống đặc thù</p> <p>6.3.4.1. Khảo sát tiền lương không</p> <p>6.3.4.2. Khảo sát việc phân bổ tiền lương cho các đối tượng chịu chi phí</p> <p>6.3.4.3. Khảo sát các khả năng sai phạm khác</p> <p>6.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ tiền lương và nhân sự</p>	<p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
<p>Tự học, tự nghiên cứu</p>	<p>12</p>	<p>- Những nội dung trên</p> <p>- Làm bài tập chương 6</p> <p>- Đọc trước tài liệu cho bài sau (Chương 7 mục 7.1, 7.2)</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu</i></p>	<p>CDR</p> <p>2, 3, 10, 11, 12, 13</p>

			<p><i>hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
--	--	--	--	--

**Chương 7: Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí**

<b>Hình thức tổ chức dạy học</b>	<b>Số tiết tín chỉ</b>	<b>Nội dung chính</b>	<b>Tài liệu học tập, tham khảo</b>	<b>Chuẩn đầu ra (HP)</b>
Lý thuyết	5	<p><b>Chương 7:</b> Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí</p> <p>7.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí</p> <p>7.1.1. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí</p> <p>7.1.1.1. Các thông tin tài chính có liên quan đến chu kỳ</p> <p>7.1.1.2. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí</p> <p>7.1.2. Căn cứ để kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí</p> <p>7.2. Khảo sát kiểm soát nội bộ đối với chu kỳ hàng tồn kho và chi phí</p>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh</p>	<p>CĐR 2, 3, 10, 11, 12, 13</p>

Bài tập	2	<p>7.2.1. Các bước công việc của chu kỳ hàng tồn kho và chi phí và các chức năng kiểm soát nội bộ</p> <p>7.2.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ</p> <p>7.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản</p> <p>7.3.1. Thủ tục phân tích</p> <p>7.3.2. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ hàng tồn kho và chi phí</p> <p>7.3.2.1. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ tăng giảm sản phẩm, vật tư, hàng hóa</p> <p>7.3.2.2. Kiểm toán các nghiệp vụ tập hợp chi phí</p> <p>7.3.3. Kiểm toán số dư hàng tồn kho</p> <p>7.3.3.1. Tham gia kiểm kê hàng tồn kho</p> <p>7.3.3.2. Kiểm tra số dư hàng tồn kho cuối kỳ thuộc sở hữu của đơn vị nhưng không nằm trong kho của đơn vị cuối kỳ</p> <p>7.3.3.3. Kiểm tra quá trình đánh giá số dư hàng tồn kho cuối kỳ</p> <p>7.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí</p>	<p>doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
Kiểm tra	1			
Tự học, tự nghiên cứu	16	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Những nội dung trên</li> <li>- Làm bài tập chương 7</li> </ul>	<p><b>Tài liệu học tập bắt buộc:</b></p> <p>[1] Đâu Ngọc Châu, Nguyễn Việt Lợi (2011), <i>Giáo trình Kiểm toán báo cáo tài chính</i>, Nhà xuất bản Tài chính</p> <p>[2] Trịnh Thị Thu Hòa (2018), <i>Hệ thống câu</i></p>	<p>CDR</p> <p>2, 3,</p> <p>10,</p> <p>11,</p> <p>12, 13</p>

			<p><i>hỏi và bài tập kiểm toán tài chính 1</i>, Đại học Tài chính - Quản trị Kinh doanh</p> <p><b>Tài liệu tham khảo:</b></p> <p>[3] Phan Trung Kiên (2011), <i>Kiểm toán lý thuyết và thực hành</i>, Nhà xuất bản Tài chính.</p> <p>[4] Nguyễn Quang, Ngô Trí Tuệ (2014), <i>Giáo trình Kiểm toán tài chính</i>, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế Quốc dân.</p>	
--	--	--	--	--

**TRƯỞNG KHOA**

**TRƯỞNG BỘ MÔN**

**GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN**

**TS Nguyễn Thị Cẩm Thúy**

**ThS Đặng Thị Mai**