

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

ĐỀ CƯƠNG HỌC PHẦN
CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN VIỆT NAM

Hung Yên, năm 2016

PHẦN I. ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

3. Thông tin chung về học phần:

- Tên học phần: Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam
- Mã học phần:
- Số tín chỉ: 02

4. Đối tượng áp dụng:

- Ngành đào tạo: Kiểm toán
- Trình độ: Đại học
- Hệ đào tạo: Chính quy

5. Mục tiêu của học phần:

5.1. 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,...).

5.2. 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...

5.3. Thái độ:

- + 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.

6. 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...

7. Phương pháp và phương tiện giảng dạy:

7.1. Phương pháp giảng dạy:

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

7.2. Phương tiện giảng dạy:

- Giảng đường đảm bảo 2 sinh viên/1 bàn, có đủ ánh sáng
- Bảng phấn
- Máy tính
- Máy chiếu

- Hệ thống âm thanh

8. Thang điểm đánh giá: Thang điểm 10, làm tròn đến 1 chữ số thập phân.

9. Phương pháp và nội dung đánh giá.

- *Thái độ, chuyên cần:* trọng số 10% (trong đó đi học đầy đủ 5%; tích cực xung phong, làm bài tập đầy đủ, thảo luận 5%)
- *Kiểm tra thường xuyên:* 1 bài - Trọng số 10%
- *Kiểm tra giữa học phần:* Trọng số 10%
- *Thi kết thúc học phần:* Trọng số 70%

10. Tài liệu học tập và tham khảo

10.1. Tài liệu học tập bắt buộc

(1). Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam ban hành theo Thông tư 214/2012/TT-BTC.

(2). Bài giảng chuẩn mực kiểm toán Trường Đại học Tài chính - Quản trị kinh doanh.

10.2. Tài liệu tham khảo

(1). Luật kiểm toán độc lập.

(2). Nghị định 17/2012/NĐ-CP ngày 13 tháng 03 năm 2012 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật kiểm toán độc lập.

(3). Thông tư 150/2012/TT-BTC ngày 12 tháng 9 năm 2012.

(4). www.mof.gov.vn

(5). www.moj.gov.vn

11. Nội dung chi tiết học phần.

CHƯƠNG 1

NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN

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

CHƯƠNG 2

CÁC CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN VỀ TRÁCH NHIỆM

2.1. Chuẩn mực kiểm toán số 200 - Mục tiêu tổng thể của kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khi thực hiện kiểm toán theo chuẩn mực kiểm toán Việt Nam

2.2. Chuẩn mực kiểm toán số 210 - Hợp đồng kiểm toán

2.3. Chuẩn mực kiểm toán số 220 - Kiểm soát chất lượng hoạt động kiểm toán báo cáo tài chính

2.4. Chuẩn mực kiểm toán số 230 - Tài liệu, hồ sơ kiểm toán

2.5. Chuẩn mực kiểm toán số 240: Trách nhiệm của kiểm toán viên liên quan đến gian lận trong quá trình kiểm toán BCTC

2.6. Chuẩn mực kiểm toán số 250 - Xem xét tính tuân thủ pháp luật và các quy định trong kiểm toán BCTC.

2.7. Chuẩn mực kiểm toán số 260 - Trao đổi các vấn đề với ban quản trị đơn vị được kiểm toán

CHƯƠNG 3

CÁC CHUẨN MỰC VỀ LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN

3.1. Chuẩn mực kiểm toán số 300 - Lập kế hoạch kiểm toán báo cáo tài chính

3.2. Chuẩn mực kiểm toán số 320 - Mức trọng yếu trong lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán.

CHƯƠNG 4

CÁC CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ

4.1. Chuẩn mực kiểm toán số 265 - Trao đổi về những khiếm khuyết trong kiểm soát nội bộ với ban quản trị và ban giám đốc đơn vị được kiểm toán.

4.2. Chuẩn mực kiểm toán số 315- Xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu thông qua hiểu biết về đơn vị được kiểm toán và môi trường của đơn vị.

4.3. Chuẩn mực kiểm toán số 330 - Biện pháp xử lý của kiểm toán viên đối với rủi ro đã đánh giá.

CHƯƠNG 5

CÁC CHUẨN MỰC VỀ THỰC HIỆN KIỂM TOÁN

5.1. Chuẩn mực kiểm toán số 500 - Bằng chứng kiểm toán

5.2. Chuẩn mực kiểm toán số 501 - Bằng chứng kiểm toán đối với các khoản mục và sự kiện đặc biệt

5.3. Chuẩn mực kiểm toán số 505 - Thông tin xác nhận từ bên ngoài

5.4. Chuẩn mực kiểm toán số 520 - Thủ tục phân tích

5.5. Chuẩn mực kiểm toán số 530 - Lấy mẫu kiểm toán

5.6. Chuẩn mực kiểm toán số 610 - Sử dụng công việc của kiểm toán viên nội bộ.

5.7. Chuẩn mực kiểm toán số 620 - Sử dụng công việc của chuyên gia.

CHƯƠNG 6

CÁC CHUẨN MỰC VỀ KẾT THÚC KIỂM TOÁN

6.1. Chuẩn mực kiểm toán số 700 - Hình thành ý kiến kiểm toán và báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính.

6.2. Chuẩn mực kiểm toán số 705 - Ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần.

6.3. Chuẩn mực kiểm toán số 706 - Đoạn “Vấn đề cần nhấn mạnh” và “Vấn đề khác” trong báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính.

12. Phân bổ thời gian

Nội dung	Phân bổ thời gian				Tổng cộng
	Lý thuyết	Thực hành	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	4		1	10	15
Chương 4: Chuẩn mực về mức trọng yếu trong lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán	3		1	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.	3		1	8	12
Chương 6: Chuẩn mực về bằng chứng kiểm toán	3		1	8	12
Chương 7: Chuẩn mực về lấy mẫu kiểm toán	3		1	8	12
Chương 8: Chuẩn mực về hình thành ý kiến kiểm toán và báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính.	4		1	10	15
Cộng	24		6	60	90

13. Lịch trình tổ chức dạy học cụ thể

Tuần 1:

Bài 1 (Tiết 1 ÷ 2):

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập và tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	CHƯƠNG 1 NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN 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	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 5–25.	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 5–25.	

Tuần 2:**Bài 2 (Tiết 3 ÷ 4)**

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	CHƯƠNG 2 CHUẨN MỰC VỀ HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN 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	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 26–56. - Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 57 – 66.	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 26 – 66.	

Tuần 3:**Bài 3 (Tiết 5 ÷ 6)**

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	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 3.1. Khái niệm gian lận 3.2. Các yếu tố cấu thành gian lận	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 67 – 80.	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 67 – 82. - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 3.	

Tuần 4:**Bài 4 (Tiết 7 ÷ 8)**

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	CHƯƠNG 3 CHUẨN MỰC VỀ TRÁCH NHIỆM	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ	

		CỦA KIỂM TOÁN VIÊN LIÊN QUAN ĐẾN GIAN LẬN TRONG QUÁ TRÌNH KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH 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	trang 83 – 108	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 83 – 108.	

Tuần 5:

Bài 5 (Tiết 9 ÷ 10)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Thảo luận	1	Thảo luận chương 3	- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 3.	
Lý thuyết	1	CHƯƠNG 4 CHUẨN MỰC VỀ MỨC TRỌNG YẾU TRONG LẬP KẾ HOẠCH VÀ THỰC HIỆN KIỂM TOÁN 4.1. Khái niệm và ý nghĩa của trọng yếu	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 109– 118	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 109– 118	

Tuần 6:

Bài 6 (Tiết 11 ÷ 12)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	CHƯƠNG 4 CHUẨN MỰC VỀ MỨC TRỌNG YẾU TRONG LẬP KẾ HOẠCH VÀ THỰC HIỆN KIỂM TOÁN 4.2. Xét đoán trọng yếu 4.3. Sử dụng tiêu chí để xác định mức trọng yếu 4.4. Sửa đổi mức trọng yếu trong quá trình kiểm toán	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 119 – 142	

Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 119 – 142. - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 4.	
-----------------------	---	---	---	--

Tuần 7:

Bài 7 (Tiết 13 ÷ 14)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Thảo luận Lý thuyết	1 1	Thảo luận chương 4 CHƯƠNG 5 CHUẨN MỰC VỀ XÁC ĐỊNH VÀ ĐÁNH GIÁ RỦI RO CÓ SAI SÓT TRỌNG YẾU THÔNG QUA HIỂU BIẾT VỀ ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN VÀ MÔI TRƯỜNG CỦA ĐƠN VỊ 5.1. Khái niệm rủi ro có sai sót trọng yếu	- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 4 - Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 143 – 158	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 143 – 158.	

Tuần 8:

Bài 8 (Tiết 15 ÷ 16)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	CHƯƠNG 5 CHUẨN MỰC VỀ XÁC ĐỊNH VÀ ĐÁNH GIÁ RỦI RO CÓ SAI SÓT TRỌNG YẾU THÔNG QUA HIỂU BIẾT VỀ ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN VÀ MÔI TRƯỜNG CỦA ĐƠN VỊ 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	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 159 – 176	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang	

			159 – 176. - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 5.	
--	--	--	---	--

Tuần 9:

Bài 9 (Tiết 17 ÷ 18)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Kiểm tra Lý thuyết	1 1	Kiểm tra thường xuyên bài 1 CHƯƠNG 6 CHUẨN MỰC VỀ BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN 6.1. Khái niệm bảng chứng kiểm toán 6.2. Yêu cầu của bảng chứng kiểm toán	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 177 – 191.	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 177 – 191.	

Tuần 10:

Bài 10 (Tiết 19 ÷ 20)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	CHƯƠNG 6 CHUẨN MỰC VỀ 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	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 177 – 191.	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 177 – 191 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 6.	

Tuần 11:

Bài 11 (Tiết 21 ÷ 22)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Thảo luận	1	Thảo luận chương 6	- Tài liệu học tập bắt buộc	

Lý thuyết	1	CHƯƠNG 7 CHUẨN MỰC VỀ LẤY MẪU KIỂM TOÁN 7.1. Một số khái niệm cơ bản 7.2. Thiết kế mẫu, cỡ mẫu và lựa chọn phân tử kiểm tra	buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 6. - Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 192 – 204.	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 192 – 204.	

Tuần 12:

Bài 12 (Tiết 23 ÷ 24)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	CHƯƠNG 7 CHUẨN MỰC VỀ LẤY MẪU KIỂM TOÁN 7.3. Đánh giá kết quả lấy mẫu kiểm toán 7.4. Các phương pháp chọn mẫu	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 205 – 228	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 205 – 228 - Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 7.	

Tuần 13:

Bài 13 (Tiết 25 ÷ 26)

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Thảo luận	1	Thảo luận chương 7	- Tài liệu học tập bắt buộc (2): Câu hỏi, bài tập chương 7.	
Lý thuyết	1	CHƯƠNG 8 CHUẨN MỰC VỀ HÌNH THÀNH Ý KIẾN KIỂM TOÁN VÀ BÁO CÁO KIỂM TOÁN VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH 8.1. Khái niệm báo cáo kiểm toán	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 229 – 270.	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 229 – 270.	

Tuần 14:**Bài 14 (Tiết 27 ÷ 28)**

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	2	CHƯƠNG 8 CHUẨN MỰC VỀ HÌNH THÀNH Ý KIẾN KIỂM TOÁN VÀ BÁO CÁO KIỂM TOÁN VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH 8.2. Nội dung của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính 8.3. Các dạng ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 271 – 339.	
Tự học, tự nghiên cứu	4	- Những nội dung trên - Đọc trước tài liệu cho bài sau	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 271 – 339.	

Tuần 15:**Bài 15 (Tiết 29 ÷ 30)**

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết tín chỉ	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	1	8.4. Đoạn “Vấn đề cần nhấn mạnh” và “Vấn đề khác” trong báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính	- Tài liệu học tập bắt buộc (1): từ trang 271 – 339.	
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		

PHẦN II: KỊCH BẢN DẠY HỌC

BÀI 1

CHƯƠNG 1

NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ KIỂM TOÁN

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được các nội dung tổng quan về kiểm toán như:

- Khái niệm kiểm toán.
- Quá trình ra đời và phát triển của kiểm toán.
- Sự cần thiết khách quan của kiểm toán trong nền kinh tế thị trường
- Chức năng của kiểm toán.
- Đối tượng và khách thể của kiểm toán.
- Phân loại kiểm toán

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: Giới thiệu môn học GV kết nối kiến thức SV đã học về kế toán để làm rõ kiểm toán là bước phát triển tiếp theo của kế toán, dẫn dắt vào chương 1. Những vấn đề cơ bản của kiểm toán	Giới thiệu chung về nhập môn lý thuyết kiểm toán trên cơ sở đã nghiên cứu môn tiền quyết
Hoạt động 2: GV đưa ra một số quan điểm về kiểm toán của Vương quốc Anh, Hiệp hội kiểm toán Hoa Kỳ và Cộng hòa Pháp. Sinh viên tìm hiểu những điểm chung từ các quan điểm trên rồi tự đưa ra cho mình một cách hiểu riêng về kiểm toán. GV tổng hợp những điểm chung từ các quan điểm rồi kết luận về cách hiểu chung nhất khái niệm kiểm toán. Sau đó GV giải thích các thuật ngữ trong khái niệm kiểm toán.	Chương 1. Những vấn đề cơ bản của kiểm toán 1.1. Khái niệm kiểm toán + Quan điểm của Vương quốc Anh + Quan điểm của Hiệp hội kiểm toán Hoa Kỳ + Quan điểm của Cộng Hòa Pháp => Khái niệm kiểm toán được chấp nhận phổ biến hiện nay
Hoạt động 3: GV giới thiệu sơ lược về quá trình ra đời và phát triển của	1.2. Quá trình ra đời, phát triển và sự cần thiết khách quan của

kiểm toán qua các thời kỳ trên thế giới và ở Việt Nam. SV ghi lại những mốc thời gian chủ yếu và nhìn nhận sự khác biệt cơ bản về kiểm toán giữa Việt Nam với các nước phát triển. GV nêu ra các nguyên nhân khiến thông tin chứa đựng nhiều rủi ro, thiếu độ tin cậy và cách khắc phục. Phân tích ý nghĩa, tác dụng của kiểm toán trong nền kinh tế thị trường. SV ghi lại những nội dung chính. Hoạt động 4: GV phân tích 2 chức năng cơ bản của kiểm toán, phát vấn về sự khác biệt giữa từng thời kỳ. SV suy nghĩ và thảo luận theo nhóm về sự khác biệt theo thời kỳ của 2 chức năng kiểm toán. GV kết luận nội dung thảo luận. Hoạt động 5: GV giới thiệu chung về 3 nhóm đối tượng kiểm toán, phát vấn các đối tượng kiểm toán với loại hình kiểm toán SV theo dõi, suy nghĩ về việc liên kết đối tượng kiểm toán với các loại hình kiểm toán. GV kết luận về MQH giữa 3 đối tượng với kiểm toán BCTC, kiểm toán tuân thủ và kiểm toán hoạt động. GV giới thiệu và phân tích sự khác biệt về khách thể kiểm toán đối với kiểm toán nội bộ, kiểm toán Nhà nước và kiểm toán độc lập. SV ghi lại những nội dung cơ bản về khách thể kiểm toán trong từng loại hình kiểm toán. Hoạt động 6: GV tập trung trình bày và phân tích kỹ cách phân loại thứ nhất, chia kiểm toán ra thành kiểm toán hoạt động, kiểm toán tuân thủ và kiểm toán BCTC. SV kẻ vở thành 3 cột để ghi lại những nội dung cơ bản của 3 loại hình kiểm toán được phân loại theo mục đích của kiểm toán. GV giới thiệu sơ lược các cách phân loại kiểm toán khác (3 tiêu thức) và mở rộng thêm về phân loại kiểm toán thành tiền kiểm (kiểm toán trước), hậu kiểm (kiểm toán sau) và kiểm	kiểm toán trong nền kinh tế thị trường <i>1.2.1. Quá trình ra đời và phát triển của kiểm toán</i> <i>1.2.2. Sự cần thiết khách quan của kiểm toán trong nền kinh tế thị trường</i> + Nguyên nhân khiến thông tin hiện nay nhiều rủi ro + Cách khắc phục + Ý nghĩa, tác dụng của kiểm toán 1.3. Chức năng của kiểm toán + Chức năng xác minh (chức năng kiểm tra và xác nhận) + Chức năng bày tỏ ý kiến (chức năng tư vấn) 1.4. Đối tượng và khách thể của kiểm toán <i>1.4.1. Đối tượng kiểm toán</i> + Báo cáo tài chính và thực trạng về tài sản, nghiệp vụ + Thực trạng việc chấp hành luật pháp, chính sách, quy định + Tính hiệu lực, hiệu quả và tính kinh tế của hoạt động <i>1.4.2. Khách thể kiểm toán</i> + Đối với kiểm toán nội bộ + Đối với kiểm toán Nhà nước + Đối với kiểm toán độc lập 1.5. Các loại kiểm toán <i>1.5.1. Phân loại kiểm toán theo mục đích của kiểm toán</i> + Kiểm toán hoạt động + Kiểm toán tuân thủ + Kiểm toán BCTC <i>1.5.2. Một số cách phân loại khác</i> + Phân loại kiểm toán theo loại hình tổ chức kiểm toán + Phân loại kiểm toán theo môi
--	--

toán hiện hành; kiểm toán chứng từ, kiểm toán ngoài chứng từ, KT toàn diện và chọn mẫu,.. SV đọc và thảo luận về 3 cách phân loại kiểm toán nêu trên, trao đổi những nội dung chưa rõ phần tự đọc với GV.	quan hệ giữa chủ thể và khách thể kiểm toán + Phân loại kiểm toán theo tính chu kỳ của kiểm toán
--	---

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tổng kết lại những ý chính trong 5 nội dung đã học, phát vấn về MQH giữa các loại hình kiểm toán theo những cách phân loại khác nhau. SV tham gia thảo luận, góp ý xây dựng và tổng kết bài học

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại 5 nội dung cơ bản đã học của chương 1
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 1
- + Đọc trước những nội dung của bài sau: Quy trình kiểm toán, chuẩn mực kiểm toán và tổ chức kiểm toán độc lập (thuộc nội dung của chương 2. Các tổ chức kiểm toán và hoạt động của các tổ chức kiểm toán)

BÀI 2

CHƯƠNG 1 (tiếp)

CHƯƠNG 2

CÁC TỔ CHỨC KIỂM TOÁN VÀ HOẠT ĐỘNG CỦA CÁC TỔ CHỨC KIỂM TOÁN

I. Mục tiêu bài học:

- Giúp sinh viên nắm được quy trình cơ bản của 1 cuộc kiểm toán cụ thể, bắt đầu từ việc lập kế hoạch kiểm toán và kết thúc ở việc báo cáo kiểm toán; hiểu được quy trình xây dựng hệ thống chuẩn mực kiểm toán, sự giống và khác nhau giữa chuẩn mực kiểm toán quốc tế với chuẩn mực kiểm toán quốc gia.

- Bước đầu giúp sinh viên nắm được những hoạt động cơ bản trong các tổ chức kiểm toán hiện nay trên thế giới và tại Việt Nam, đặc biệt là tổ chức kiểm toán độc lập.

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

Nhắc lại kiến thức cũ

- Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 1
- Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát 5 nội dung của chương 1 đã học, dẫn dắt từ 5 nội dung này để vào nội dung thứ 6 là quy trình kiểm toán của 1 cuộc kiểm toán cụ thể trong thực tế.

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: GV giới thiệu 3 giai đoạn cơ bản trong quy trình của 1 cuộc kiểm toán, lấy ví dụ cụ thể cho kiểm toán 1 phần hành hoặc 1 chu trình. SV ghi lại tóm tắt các giai đoạn rồi xem kỹ Phụ lục 1.1. Đối thoại với GV về những nội dung chưa rõ hoặc chưa hiểu, đặc biệt là giai đoạn lập kế hoạch.	1.6. Quy trình kiểm toán + Giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán + Giai đoạn thực hiện kiểm toán + Giai đoạn kết thúc kiểm toán + Phụ lục 1.1. Quy trình kiểm toán BCTC
Hoạt động 2: GV nêu bật sự cần thiết của chuẩn mực kiểm toán; mối liên hệ giữa chuẩn mực quốc gia và quốc tế; cấu trúc, nội dung và hình thức pháp lý của hệ thống chuẩn mực kiểm toán (giới	1.7. Chuẩn mực kiểm toán + Sự cần thiết của chuẩn mực kiểm toán + MQH giữa chuẩn mực kiểm toán

thiệu Phụ lục 1.2); quy trình soạn thảo và công bố chuẩn mực kiểm toán. SV ghi lại những nội dung cơ bản, đọc và phân tích Phụ lục 1.2. Cấu trúc các tuyên bố chính thức của IAASB năm 2004. Đối thoại với GV về các nội dung chưa rõ của Phụ lục 1.2. GV tóm tắt toàn bộ nội dung của chương 1 và dẫn dắt sang chương 2. Các tổ chức kiểm toán và hoạt động của các tổ chức kiểm toán Hoạt động 3: GV giới thiệu sự ra đời của tổ chức kiểm toán độc lập từ những năm 30 của thế kỷ 20 trên thế giới và hơn 60 năm sau ở Việt Nam; phân tích vai trò bên thứ 3 của tổ chức kiểm toán này trong việc thực hiện các chức năng của kiểm toán nói chung và kiểm toán BCTC đặc thù. SV ghi lại những nội dung cơ bản, những ý chính. GV giới thiệu mô hình tổ chức kiểm toán độc lập trên thế giới và liên hệ với Việt Nam; các loại dịch vụ chủ yếu mà kiểm toán độc lập thực hiện. SV chăm chú nghe giảng và đối thoại với GV về từng loại hình dịch vụ mà kiểm toán độc lập cung cấp. GV hướng dẫn SV tự đọc 2 nội dung: Kiểm toán viên và hiệp hội nghề nghiệp của kiểm toán độc lập. SV đối thoại với GV những nội dung cơ bản về KTV và hiệp hội nghề nghiệp KTĐL tại Việt Nam	quốc gia và quốc tế + Cấu trúc, nội dung và hình thức pháp lý của hệ thống chuẩn mực kiểm toán + Quy trình soạn thảo và công bố chuẩn mực kiểm toán Chương 2. Các tổ chức kiểm toán và hoạt động của các tổ chức kiểm toán 2.1. Tổ chức kiểm toán độc lập <i>2.1.1. Sự ra đời và vai trò của tổ chức kiểm toán độc lập</i> <i>2.1.2. Tổ chức và hoạt động của tổ chức kiểm toán độc lập</i> + Dịch vụ xác nhận + Dịch vụ tư vấn + Dịch vụ kế toán + Dịch vụ kiểm tra thông tin tài chính đã thỏa thuận + Dịch vụ định giá tài sản + Dịch vụ khác <i>2.1.3. Kiểm toán viên và hiệp hội nghề nghiệp</i> + Kiểm toán viên độc lập + Hiệp hội nghề nghiệp
--	---

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tổng kết lại những ý chính trong 3 nội dung đã học, phát vấn về các loại hình dịch vụ chủ yếu của kiểm toán độc lập gắn với 1 quy trình kiểm toán cụ thể và các chuẩn mực kiểm toán chi phối hoạt động. SV tham gia thảo luận, góp ý xây dựng và tổng kết bài học

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại 2 nội dung của chương 1 và 1 nội dung của chương 2 đã nghiên cứu trong bài
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 1, 2
- + Đọc trước những nội dung của bài sau: Tổ chức kiểm toán Nhà nước, kiểm toán nội bộ

BÀI 3

CHƯƠNG 2 (tiếp)

CHƯƠNG 3

BÁO CÁO KIỂM TOÁN

I. Mục tiêu bài học:

- Giúp sinh viên nắm được những hoạt động cơ bản trong các tổ chức kiểm toán hiện nay trên thế giới và tại Việt Nam thông qua tổ chức kiểm toán Nhà nước và tổ chức kiểm toán nội bộ.

- Giúp sinh viên phân biệt được kiểm toán báo cáo tài chính với kiểm tra kế toán, thanh tra tài chính với thanh tra Nhà nước

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ôn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 1, 2
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát 2 nội dung chương 1 và 1 nội dung chương 2 đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: GV giới thiệu chức năng và vai trò cơ bản của kiểm toán Nhà nước trong nền kinh tế quốc dân; tổ chức của kiểm toán Nhà nước thông qua 4 mô hình trên thế giới và thực tế tại Việt Nam hiện nay; các hoạt động chủ yếu của loại hình kiểm toán này; phát vấn về hoạt động của kiểm toán Nhà nước trong mối tương quan với kiểm toán độc lập đã nghiên cứu ở bài trước; hướng dẫn SV tự đọc về kiểm toán viên Nhà nước và Hiệp hội nghề nghiệp. SV ghi lại tóm tắt các nội dung chính dưới dạng kẻ bảng cho cả 3 loại hình: Kiểm toán độc lập, kiểm toán Nhà nước và kiểm toán nội bộ; đánh dấu những điểm chung (nếu có) và đối thoại với GV về sự khác biệt cơ bản của 3 tổ chức kiểm toán và hoạt động của chúng.	2.2. Tổ chức kiểm toán Nhà nước <i>2.2.1. Chức năng và vai trò của tổ chức kiểm toán Nhà nước</i> + Chức năng + Vai trò <i>2.2.2. Tổ chức và hoạt động của tổ chức kiểm toán Nhà nước</i> + Trên thế giới + Tại Việt Nam <i>2.2.3. Kiểm toán viên và Hiệp hội nghề nghiệp</i> + Kiểm toán viên Nhà nước + Hiệp hội nghề nghiệp

Hoạt động 2: GV giới thiệu chức năng và vai trò cơ bản của kiểm toán nội bộ; tổ chức của kiểm toán nội bộ thông qua các mô hình trên thế giới và thực tế áp dụng tại Việt Nam hiện nay; các hoạt động chủ yếu của loại hình kiểm toán này; hướng dẫn SV tự đọc về kiểm toán viên nội bộ và Hiệp hội nghề nghiệp của kiểm toán nội bộ. SV ghi tóm tắt các nội dung cơ bản ở cột thứ 3 dành cho kiểm toán nội bộ để có thể so sánh, đối chiếu với kiểm toán độc lập và kiểm toán Nhà nước; đối thoại với GV về những nội dung chưa rõ trong phần tự đọc: Kiểm toán viên nội bộ và Hiệp hội nghề nghiệp của kiểm toán nội bộ quốc tế, các phân hội của kiểm toán nội bộ. Hoạt động 3: GV hướng dẫn kẻ bảng để SV phân biệt được kiểm toán báo cáo tài chính với kiểm tra kế toán, thanh tra tài chính và thanh tra Nhà nước. SV ghi lại những nội dung cơ bản, tìm ra những điểm giống và khác nhau cơ bản trong việc phân biệt. Hoạt động 4: GV giới thiệu khái niệm chung nhất về báo cáo kiểm toán; nhấn mạnh ý nghĩa của báo cáo kiểm toán đối với KTV, đơn vị được kiểm toán và người sử dụng thông tin bên ngoài đơn vị được kiểm toán. SV ghi lại tóm tắt các nội dung chính, đặc biệt là 3 ý nghĩa của báo cáo kiểm toán đối với 3 nhóm đối tượng quan tâm khác nhau.	2.3. Tổ chức kiểm toán nội bộ <i>2.2.1. Chức năng và vai trò của tổ chức kiểm toán nội bộ</i> + Chức năng + Vai trò <i>2.2.2. Tổ chức và hoạt động của tổ chức kiểm toán nội bộ</i> + Trên thế giới + Tại Việt Nam <i>2.2.3. Kiểm toán viên và Hiệp hội nghề nghiệp</i> + Kiểm toán viên nội bộ + Hiệp hội nghề nghiệp 2.4. Phân biệt kiểm toán BCTC với kiểm tra kế toán, thanh tra tài chính và thanh tra Nhà nước + Kiểm toán BCTC + Kiểm tra kế toán + Thanh tra tài chính + Thanh tra Nhà nước Chương 3. Báo cáo kiểm toán 3.1. Báo cáo kiểm toán và ý nghĩa của báo cáo kiểm toán + Khái niệm báo cáo kiểm toán, biểu hiện, nội dung và hình thức của báo cáo kiểm toán + Ý nghĩa của báo cáo kiểm toán
---	---

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tổng kết lại những ý chính trong 3 nội dung đã học, phát vấn về những khác biệt cơ bản giữa kiểm toán độc lập, kiểm toán Nhà nước và kiểm toán nội bộ; giữa kiểm toán BCTC và kiểm tra kế toán, SV tham gia thảo luận, góp ý xây dựng và tổng kết bài học

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại 3 nội dung của chương 2 đã nghiên cứu trong bài
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 2
- + Đọc trước nội dung của bài sau: Chương 3. Báo cáo kiểm toán
- + Giảng viên chia nhóm sinh viên, đưa ra nội dung thảo luận chương 3
- + Yêu cầu sinh viên chuẩn bị nội dung thảo luận chương 3

BÀI 4

CHƯƠNG 3 (tiếp) THẢO LUẬN CHƯƠNG 3

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được những nội dung cơ bản liên quan đến báo cáo kiểm toán như:

- Khái niệm báo cáo kiểm toán
- Ý nghĩa của báo cáo kiểm toán
- Nội dung của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính của KTV độc lập, KTV Nhà nước và KTV nội bộ
- Các loại ý kiến nhận xét trên báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính
- Nắm vững những vấn đề lý thuyết cơ bản và trọng tâm của chương 3
- Nâng cao kỹ năng thuyết trình
- Làm rõ những vướng mắc về bài tập chương 3

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

+ Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 2

+ Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi

+ Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát 2 chương đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: GV giới thiệu nội dung của báo cáo kiểm toán về BCTC do KTV độc lập, kiểm toán Nhà nước và KTV nội bộ lập; hướng dẫn SV tự đọc các kết cấu chung tương ứng. SV tự đọc và ghi lại các chỉ tiêu cơ bản trong kết cấu chung của từng loại báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính được lập bởi KTV độc lập, kiểm toán Nhà nước và KTV nội bộ.	3.2. Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính <i>3.2.1. Nội dung của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính</i> + Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính của KTV độc lập + Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính của kiểm toán Nhà nước + Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính của KTV nội bộ
Hoạt động 2: GV giới thiệu chung về 4 loại ý kiến và 4 loại báo cáo về	<i>3.2.2. Các loại ý kiến và các loại báo cáo về kiểm toán báo cáo tài</i>

kiểm toán báo cáo tài chính; tập trung nhấn mạnh về 1 trong 4 dạng và yêu cầu SV tự đọc và tự ghi tóm tắt các dạng còn lại. SV ghi lại những nội dung cơ bản về ý kiến nhận xét và báo cáo kiểm toán thuộc dạng mà GV giới thiệu chi tiết; tự đọc 3 dạng khác, đối thoại với GV về những nội dung chưa rõ; ghi tóm tắt ý kiến nhận xét và mẫu của báo cáo kiểm toán tương ứng. Hoạt động 3: Thảo luận chương 3 - Các nhóm sinh viên cử đại diện trình bày nội dung thảo luận đã chuẩn bị - Giảng viên nhận xét đánh giá nội dung của từng nhóm và cho điểm sinh viên	<i>chính</i> + Ý kiến nhận xét và BCKT dạng chấp nhận toàn phần + Ý kiến nhận xét và BCKT dạng chấp nhận từng phần + Ý kiến nhận xét và BCKT dạng từ chối + Ý kiến nhận xét và BCKT dạng không chấp nhận
---	--

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV phát vấn, đối thoại rồi quy nạp để tổng kết lại khái niệm, ý nghĩa của báo cáo kiểm toán; nội dung của báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính, đặc biệt là 4 loại ý kiến nhận xét và 4 dạng báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính tương ứng.

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung của chương 3 trong bài này và toàn bộ 3 chương đã nghiên cứu.
- + Ôn tập các câu hỏi tự luận, câu hỏi và bài tập trắc nghiệm của 3 chương.

BÀI 5

CHƯƠNG 4

GIAN LẬN VÀ SAI SÓT – TRỌNG YẾU VÀ RỦI RO

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được những nội dung cơ bản liên quan đến:

- Phân biệt gian lận và sai sót, những nhân tố ảnh hưởng đến việc gian lận và sai sót nảy sinh và phát triển, trách nhiệm của đơn vị được kiểm toán và kiểm toán viên đối với gian lận và sai sót
- Hiểu thấu đáo khái niệm trọng yếu và có thể hình dung bước đầu về quy trình vận dụng khái niệm trọng yếu trong kiểm toán

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 3
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát các chương đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: Yêu cầu SV nhắc lại khái niệm kiểm toán từ đó đặt vấn đề tại sao kiểm toán viên lại phải quan tâm đến vấn đề gian lận và sai sót, trọng yếu và rủi ro, gợi ý: mối quan hệ giữa sai phạm và việc đánh giá thực trạng chứa sai phạm; ảnh hưởng của sai phạm không trọng yếu; các loại khả năng để sai phạm tồn tại,...	Chương 4: Gian lận và sai sót – trọng yếu và rủi ro
Hoạt động 2: - Giới thiệu khái niệm gian lận và sai sót sử dụng trong tài liệu. - Yêu cầu SV so sánh, phân biệt 2 loại sai phạm này - Lấy một số ví dụ về sai phạm trong doanh nghiệp nhưng không ảnh hưởng trực tiếp đến BCTC như: sử dụng hóa chất bị cấm, làm ô nhiễm môi trường,.. để mở rộng khái niệm so với tài liệu	4.1. Gian lận và sai sót 4.1.1. Khái niệm và nhận dạng - Gian lận, các dạng biểu hiện - Sai sót, các dạng biểu hiện
Hoạt động 3: Yêu cầu SV phân tích một số ví dụ cụ thể của các nhân tố để thấy được việc chúng làm cho gian lận, sai sót nảy sinh, phát triển như thế nào	4.1.2. Các nhân tố ảnh hưởng đến gian lận và sai sót: - Những vấn đề liên quan đến tính

	chính trực, năng lực của ban giám đốc - Các sức ép bất thường bên trong và bên ngoài đơn vị tồn tại bên trong BCTC - Các nghiệp vụ và sự kiện không bình thường - Những khó khăn liên quan đến thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp - Những nhân tố từ môi trường tình học
Hoạt động 4: Giới thiệu cho SV một đoạn trong BC kiểm toán về trách nhiệm của Ban giám đốc và kiểm toán viên đối với gian lận và sai sót. Yêu cầu SV phân biệt căn cứ trên việc sử dụng ngôn từ khác nhau để diễn đạt Hoạt động: Yêu cầu sinh viên tự phân tích trách nhiệm đối với sai phạm trong 2 trường hợp: - Sai phạm nằm trong hoạt động của họ và ảnh hưởng đến hiệu quả hoạt động chính họ - Sai phạm do kiểm toán viên phát hiện ra Nhận xét kết quả và tổng kết	4.1.3. Trách nhiệm của doanh nghiệp đối với gian lận và sai sót
Hoạt động 5: Giới thiệu trách nhiệm của kiểm toán viên trong việc phát hiện và thông báo về sai phạm sau đó phát vấn về một số nội dung có thể mở rộng: - Về sai phạm trọng yếu và không trọng yếu (từ đó đề cập đến nội dung bài sau) - Về sai phạm không ảnh hưởng trực tiếp đến báo cáo tài chính nhưng có thể ảnh hưởng đến hoạt động hiệu quả của doanh nghiệp hoặc đến lợi ích xã hội	4.1.4. Trách nhiệm của KTV đối với gian lận và sai sót 4.1.4.1. KTV phải có trách nhiệm trong việc phát hiện và đánh giá ảnh hưởng của gian lận sai sót 4.1.4.2. Trách nhiệm của KTV trong việc thông báo về gian lận và sai sót
Hoạt động 6: - Giới thiệu khái niệm trọng yếu từ đó yêu cầu SV phân tích về việc tại sao trong kiểm toán phải quan tâm đến khái niệm trọng yếu => nhận xét và tổng kết về ý nghĩa của khái niệm trong kiểm toán - Yêu cầu SV lấy những ví dụ về thế nào là trọng yếu. GV tổng kết và bổ sung cho đầy đủ - Yêu cầu SV đọc trước chuẩn mực kiểm toán số 320 – Trọng yếu	4.2. Trọng yếu 4.2.1. Khái niệm và ý nghĩa của tính trọng yếu trong kiểm toán - Khái niệm - Ý nghĩa - Xét đoán tính trọng yếu
Hoạt động 7: Lấy Ví dụ minh họa cho từng bước ứng dụng. Yêu cầu SV đánh giá tính chủ quan của các quyết định của	4.2.2. Vận dụng tính trọng yếu trong kiểm toán

kiểm toán viên trong từng bước.	B1: Ước lượng sơ bộ ban đầu về tính trọng yếu B2: Phân bổ ước lượng ban đầu về tính trọng yếu cho từng bộ phận, từng khoản mục B3: Ước tính sai sót trong từng bộ phận B4: Ước tính sai sót kết hợp của các bộ phận B5: So sánh sai sót kết hợp ước tính với ước lượng ban đầu (hoặc đã điều chỉnh) về tính trọng yếu
---------------------------------	---

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tóm tắt nội dung bài học theo mục tiêu đã thiết lập, nhấn mạnh vào sự khác biệt giữa gian lận và sai sót, mối quan hệ giữa đánh giá sai phạm theo khái niệm trọng yếu và sai phạm nói chung

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung của chương trong bài này và toàn bộ 3 chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 4
- + Đọc trước nội dung của bài sau: Rủi ro kiểm toán.

BÀI 6

CHƯƠNG 4 (tiếp)

GIAN LẬN VÀ SAI SÓT – TRỌNG YẾU VÀ RỦI RO

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được những nội dung cơ bản liên quan đến rủi ro kiểm toán và các bộ phận cấu thành của nó, mối quan hệ giữa rủi ro và công việc kiểm toán

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát những nội dung đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: GV giới thiệu khái niệm rủi ro kiểm toán. Yêu cầu SV chỉ ra một số tình huống khiến cho rủi ro kiểm toán có thể xảy ra. GV tổng kết và nhận xét.	4.3. Rủi ro kiểm toán 4.3.1. Rủi ro kiểm toán và các loại rủi ro có liên quan 4.3.1.1. Rủi ro kiểm toán
Hoạt động 2: - GV giới thiệu các loại rủi ro, lấy ví dụ và yêu cầu SV lấy ví dụ tương tự - Cho ví dụ một số tình huống để SV đánh giá rủi ro tăng lên hay giảm đi. GV tổng kết về các yếu tố ảnh hưởng đến rủi ro	4.3.1.2. Các loại rủi ro trong kiểm toán - Rủi ro tiềm tàng - Rủi ro kiểm soát - Rủi ro phát hiện
Hoạt động 3: GV giới thiệu ma trận rủi ro. Yêu cầu sinh viên đọc tài liệu và trả lời về mối quan hệ giữa các loại rủi ro trong kiểm toán thể hiện trên ma trận như thế nào (VD 1: Nếu IR và CR đều cao thì tại sao phải làm nhiều công việc kiểm toán; VD 2: Có quan điểm cho rằng bất kỳ một doanh nghiệp nào có IR và CR đều cao thì chắc chắn rủi ro kiểm toán sẽ cao. Nói như vậy có đúng không và tại sao...)	4.3.1.3. Mối quan hệ giữa các loại rủi ro trong kiểm toán Ma trận rủi ro
Hoạt động 4: - GV giới thiệu cách sử dụng mô hình rủi ro trong cả ba giai đoạn kiểm toán. Nhấn mạnh việc sử dụng mô hình trong giai đoạn lập kế hoạch. - GV giải thích về mối quan hệ giữa trọng yếu và rủi ro kiểm	4.3.2. Mô hình rủi ro trong khâu lập kế hoạch kiểm toán - Mô hình: $AR = IR \times CR \times DR$ $DR = AR / (IR \times CR)$

toán từ đó yêu cầu SV giải thích tại sao có mối quan hệ đó. - GV yêu cầu SV nhận xét để giảm rủi ro kiểm toán thì cần phải làm gì. GV nhận xét và tổng kết.	- Mối quan hệ giữa trọng yếu và rủi ro kiểm toán
Hoạt động 5: GV có thể giao việc cho SV làm ở nhà: Yêu cầu SV chỉ ra những khó khăn trong việc đánh giá rủi ro và sử dụng hiểu biết đó trong công việc kiểm toán. GV tổng kết.	4.3.3. Một số lưu ý khi sử dụng mô hình rủi ro kiểm toán

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tổng kết ngắn gọn nội dung bài học nhấn mạnh khả năng nhận diện các tình huống rủi ro khác nhau, ảnh hưởng của việc đánh giá rủi ro đến những quyết định kiểm toán

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung trong bài này và toàn bộ 4 chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 4
- + Giảng viên chia nhóm sinh viên, đưa ra nội dung thảo luận chương 4
- + Yêu cầu sinh viên chuẩn bị nội dung thảo luận chương 4
- + Đọc trước nội dung của bài sau: Hệ thống kiểm soát nội bộ

BÀI 7

THẢO LUẬN CHƯƠNG 4

CHƯƠNG 5

CƠ SỞ DẪN LIỆU VÀ BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được:

- Những nội dung cơ bản liên quan đến thế nào là cơ sở dẫn liệu, mối quan hệ của cơ sở dẫn liệu với công việc kiểm toán, và các loại cơ sở dẫn liệu khác nhau
- Nắm vững những vấn đề lý thuyết cơ bản và trọng tâm của chương 4
- Nâng cao kỹ năng thuyết trình
- Làm rõ những vướng mắc về bài tập chương 4

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Thảo luận chương 4:

- Các nhóm sinh viên cử đại diện trình bày nội dung thảo luận đã chuẩn bị
- Giảng viên nhận xét đánh giá nội dung của từng nhóm và cho điểm sinh viên

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: GV giới thiệu quy trình xử lý các nghiệp vụ kinh tế phát sinh từ đó đưa ra định nghĩa về cơ sở dẫn liệu. - Lấy VD về cơ sở dẫn liệu của Tk tiền mặt. Yêu cầu SV lấy VD tương tự - GV đưa ra sơ đồ cây của các cơ sở dẫn liệu. Mô tả vắn tắt nội dung của từng cơ sở dẫn liệu - Đặt câu hỏi về tầm quan trọng của khái niệm cơ sở dẫn liệu trong kiểm toán. GV tổng kết bằng sơ đồ.	Chương 5: Cơ sở dẫn liệu và bảng chứng kiểm toán 5.1. Cơ sở dẫn liệu 5.1.1. Cơ sở dẫn liệu - Khái niệm - Các cơ sở dẫn liệu:
Hoạt động 2: - Đặt câu hỏi tại sao lại bắt nhà quản lý giải trình từ đó giới thiệu về nội dung và hình thức của các giải trình. - GV nhận xét về một số cách sử dụng giải trình của kiểm toán viên trong công việc	5.1.2. Giải trình của các nhà quản lý - Định nghĩa - Hình thức biểu hiện - Một số lưu ý khi sử dụng các giải trình
Hoạt động 3: - GV giới thiệu cây sơ đồ mục tiêu: lấy ví dụ, giải thích nội dung từng mục tiêu, cách thực hiện.	5.1.3. Mục tiêu kiểm toán chung và mục tiêu kiểm toán đặc thù

- Cho 1 VD 1 khoản mục của một doanh nghiệp cụ thể yêu cầu SV xây dựng các mục tiêu đặc thù	
---	--

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tóm tắt ngắn gọn bài học, nhấn mạnh mối quan hệ giữa cơ sở dữ liệu và việc xây dựng hệ thống mục tiêu kiểm toán

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung của bài này và toàn bộ 4 chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 5
- + Đọc trước nội dung của bài sau: Bảng chứng kiểm toán

BÀI 8

CHƯƠNG 5 (tiếp)

CƠ SỞ DỮ LIỆU VÀ BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được những nội dung cơ bản liên quan đến khái niệm bảng chứng kiểm toán, phân loại được bảng chứng đồng thời đánh giá bước đầu mức độ tin cậy của từng loại, các yêu cầu mà bảng chứng kiểm toán phải đạt được cùng các phương pháp thu thập

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát các chương đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: - GV giới thiệu định nghĩa về bảng chứng kiểm toán - Yêu cầu SV phân biệt giữa bảng chứng và những dữ liệu mà kiểm toán viên thu thập - Cung cấp những VD để SV tự nhận ra ý nghĩa của bảng chứng kiểm toán. GV tổng kết.	5.2. Bảng chứng kiểm toán 5.2.1. Ý nghĩa của bảng chứng kiểm toán - Định nghĩa - Ý nghĩa
Hoạt động 2: - GV giới thiệu các loại bảng chứng bằng cách đưa vào sơ đồ hình cây. Yêu cầu SV xếp loại độ tin cậy của chúng theo thứ tự giảm dần - GV có thể giới thiệu thêm cách phân loại theo hình thái vật chất	5.2.2. Các loại bảng chứng kiểm toán - Theo nguồn gốc - Theo hình thức
Hoạt động 3: - GV giới thiệu sơ đồ hình cây mô tả yêu cầu của bảng chứng kiểm toán. - Yêu cầu SV cùng mình xây dựng sơ đồ hình cây mô tả các yếu tố ảnh hưởng đến các yêu cầu. GV có thể gợi ý bằng các tình huống cụ thể.	5.2.3. Yêu cầu của bảng chứng kiểm toán - Sự đầy đủ - Tính thích hợp
Hoạt động 4: - Yêu cầu SV cùng mình xây dựng sơ đồ hình cây mô tả:	5.2.4. Các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán

+ Tên kỹ thuật + Cách thực hiện + Mức độ tin cậy của bằng chứng do chúng tạo ra - GV có thể giới thiệu thêm các kỹ thuật thực nghiệm: làm lại, ... - GV tổng kết một số lưu ý cơ bản đối với KTV khi xét đoán và sử dụng bằng chứng kiểm toán.	- Kiểm tra - Quan sát - Điều tra - Xác nhận - Tính toán - Phân tích
--	--

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tóm tắt nội dung bài học và nhấn mạnh về những yêu cầu đối với bằng chứng kiểm toán và những nhân tố ảnh hưởng đến việc đạt được những yêu cầu này

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung trong bài này và toàn bộ các chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 5
- + Giảng viên chia nhóm sinh viên, đưa ra nội dung thảo luận chương 5
- + Yêu cầu sinh viên chuẩn bị nội dung thảo luận chương 5
- + Thông báo cho sinh viên tuần sau kiểm tra thường xuyên bài 1

BÀI 9

THẢO LUẬN CHƯƠNG 5 VÀ KIỂM TRA THƯỜNG XUYÊN BÀI 1

I. Mục tiêu: Giúp cho sinh viên:

- Nắm vững những vấn đề lý thuyết cơ bản và trọng tâm của chương 5
- Nâng cao kỹ năng thuyết trình
- Làm rõ những vướng mắc về bài tập chương 5

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp tiến hành:

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ôn định lớp:

2. Thảo luận chương 5:

- Các nhóm sinh viên cử đại diện trình bày nội dung thảo luận đã chuẩn bị
- Giảng viên nhận xét đánh giá nội dung của từng nhóm và cho điểm sinh viên

4. Hướng dẫn về nhà

+ Đọc trước nội dung của bài sau: Hệ thống KSNB

5. Kiểm tra thường xuyên bài 1

BÀI 10

CHƯƠNG 6

HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ RỦI RO KIỂM SOÁT

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được những nội dung cơ bản liên quan đến các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán và những khái quát về hệ thống kiểm soát nội bộ cùng những hạn chế của nó.

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát chương đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: - GV lấy một số tình huống đòi hỏi có sự kiểm soát từ đó giới thiệu về nhu cầu xây dựng hệ thống kiểm soát nội bộ. Đưa ra định nghĩa và giải thích khái quát các cụm từ quan trọng trong định nghĩa về: ai thiết kế và vận hành; để làm gì; gồm những yếu tố cấu thành gì - Tổng kết về mục đích của hệ thống kiểm soát nội bộ đối với doanh nghiệp - Phát vấn SV về việc những hiểu biết của KTV về hệ thống kiểm soát có thể ảnh hưởng đến công việc kiểm toán như thế nào thông qua các tình huống cụ thể: hiểu biết về doanh nghiệp, dự đoán sai phạm, khả năng thu thập bằng chứng bằng phương pháp kiểm toán tuân thủ,... Tổng kết về mục đích của kiểm toán viên khi nghiên cứu, đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ. Hoạt động 2: Yêu cầu SV cùng xây dựng sơ đồ cây mô tả những hạn chế cố hữu của hệ thống kiểm soát nội bộ. Câu hỏi thảo luận: Làm rõ mối quan hệ giữa những hạn chế cố hữu của hệ thống kiểm soát nội bộ với rủi ro kiểm soát.	Chương 6: Hệ thống kiểm soát nội bộ và rủi ro kiểm soát 6.1. Khái quát về hệ thống kiểm soát nội bộ - Định nghĩa - Mục đích và những mối quan tâm của đơn vị được kiểm toán - Mục đích và những mối quan tâm của kiểm toán viên - Trách nhiệm của đơn vị được kiểm toán - Những hạn chế cố hữu của hệ thống kiểm soát nội bộ

Hoạt động 3: - GV đưa ra sơ đồ hình cây về các mục tiêu chi tiết của kiểm soát nội bộ đối với BCTC và lấy ví dụ minh họa cho từng mục tiêu	6.2. Các mục tiêu chi tiết của kiểm soát nội bộ đối với BCTC
Hoạt động 4: - GV đưa ra sơ đồ hình cây về các yếu tố cấu thành của hệ thống	6.3. Cơ cấu của hệ thống kiểm soát nội bộ
Hoạt động 5: - GV nêu định nghĩa về môi trường kiểm soát. Yêu cầu SV phân biệt giữa các yếu tố môi trường kiểm soát với các thủ tục kiểm soát - GV cung cấp ví dụ minh họa cho mỗi nhân tố	6.3.1. Môi trường kiểm soát - Đặc thù về quản lý - Cơ cấu tổ chức - Chính sách nhân sự - Công tác kế hoạch - Bộ phận kiểm toán nội bộ - Các nhân tố bên ngoài
Hoạt động 6: - GV yêu cầu nhắc lại định nghĩa về hệ thống kế toán. Nhấn mạnh với SV về mối quan hệ giữa chức năng thông tin và chức năng kiểm tra của kế toán.	6.3.2. Hệ thống kế toán - Định nghĩa - Gồm: Hệ thống chứng từ, sổ, báo cáo
Hoạt động 7: - GV cùng SV xây dựng sơ đồ hình cây: các nguyên tắc; nội dung vắn tắt. Yêu cầu SV lấy VD về tình huống sai phạm xảy ra khi vi phạm các nguyên tắc - GV cùng SV xây dựng sơ đồ hình cây: loại thủ tục, định nghĩa. Yêu cầu SV lấy ví dụ minh họa từng loại.	6.3.3. Các nguyên tắc và các thủ tục kiểm soát - Các nguyên tắc kiểm soát + Phân công, phân nhiệm + Bất kiêm nhiệm + Ủy quyền, phê chuẩn - Các loại thủ tục kiểm soát:

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tóm tắt nội dung bài học, yêu cầu SV đánh giá các phương pháp thu thập bằng chứng đã học theo các tiêu chí: chi phí thực hiện, độ tin cậy của bằng chứng đem lại, những điều cần lưu ý khi thực hiện phương pháp để phương pháp phát huy hiệu quả

4. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung của chương trong bài này và toàn bộ các chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 6
- + Giảng viên chia nhóm sinh viên, đưa ra nội dung thảo luận chương 6
- + Yêu cầu sinh viên chuẩn bị nội dung thảo luận chương 6

BÀI 11

CHƯƠNG 6 (tiếp) THẢO LUẬN CHƯƠNG 6

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được:

- Những nội dung cơ bản liên quan đến việc tìm hiểu hệ thống kiểm soát nội bộ và đánh giá rủi ro kiểm soát (tại sao phải tìm hiểu, nội dung cần xem xét, kỹ thuật sử dụng, phương tiện thể hiện kết quả,...).
- Nắm vững những vấn đề lý thuyết cơ bản và trọng tâm của chương 6
- Nâng cao kỹ năng thuyết trình
- Làm rõ những vướng mắc về bài tập chương 6

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát các chương đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: - Nội dung này đã trình bày ở phần 6.1 nên ở đây có thể vẽ lại sơ đồ hình cây để tóm tắt các lý do	6.4. Tìm hiểu hệ thống kiểm soát nội bộ và đánh giá rủi ro kiểm soát 6.4.1. Lý do của sự hiểu biết
Hoạt động 2: -GV cùng SV xây dựng sơ đồ hình cây cho những nội dung cần tìm hiểu về cơ cấu kiểm soát nội bộ - GV cùng SV xây dựng sơ đồ hình cây về các thủ tục kiểm toán viên có thể làm để đạt được sự hiểu biết. Yêu cầu SV nhận xét về ưu nhược điểm của từng thủ tục: chi phí thực hiện, độ phức tạp trong việc áp dụng - GV cùng SV xây dựng sơ đồ hình cây về các hình thức biểu hiện sự hiểu biết của kiểm toán viên: tên, cách sử dụng. Yêu cầu SV nhận xét về ưu nhược điểm của từng kỹ thuật. GV nhận xét và tổng kết.	6.4.2. Hiểu biết về cơ cấu kiểm soát nội bộ, đánh giá và quyết định 6.4.2.1. Hiểu biết về cơ cấu kiểm soát nội bộ - Nội dung cần tìm hiểu - Các thủ tục để có được hiểu biết - Hình thức biểu hiện của các nội dung tìm hiểu
Hoạt động 3: - GV giới thiệu 3 nội dung đánh giá và 1 quyết định sử dụng đánh giá CR trong kiểm toán.	6.4.2.2. Đánh giá và quyết định - 3 nội dung đánh giá:

	+ Khả năng kiểm toán được + Mức CR ban đầu + Mức CR thấp hơn có thể chứng minh được - Quyết định sử dụng đánh giá về CR
Hoạt động 4: - GV giới thiệu 3 giai đoạn của quá trình đánh giá thông qua sơ đồ hình cây. Mô tả vắn tắt về mối quan hệ giữa 3 bước trong 2 TH: khi kết quả đánh giá CR của bước 1 là cao và khi KTV hi vọng một mức CR thấp hơn sẽ được chứng minh thông qua các thử nghiệm kiểm soát - GV cùng SV xây dựng sơ đồ hình cây về bước 1. Tổng kết bằng sơ đồ mô tả toàn bộ quá trình nghiên cứu cơ cấu kiểm soát nội bộ và đánh giá rủi ro kiểm soát.	6.4.3. Quá trình đánh giá rủi ro kiểm soát - Đánh giá ban đầu - Thử nghiệm kiểm soát - Đánh giá cuối cùng về rủi ro kiểm soát
Hoạt động 4: Thảo luận chương 6 - Các nhóm sinh viên cử đại diện trình bày nội dung thảo luận đã chuẩn bị - Giảng viên nhận xét đánh giá nội dung của từng nhóm và cho điểm sinh viên	

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tóm tắt lại nội dung đã học, nhấn mạnh đến những kỹ thuật sử dụng để có hiểu biết về hệ thống KSNB

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung trong bài này và toàn bộ các chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 6
- + Đọc trước nội dung của bài sau: Phương pháp kiểm toán và kỹ thuật chọn mẫu trong công tác kiểm toán

BÀI 12

CHƯƠNG 7

PHƯƠNG PHÁP KIỂM TOÁN VÀ KỸ THUẬT CHỌN MẪU TRONG CÔNG TÁC KIỂM TOÁN

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được những nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp kiểm toán cơ bản: đặc trưng của phương pháp, các kỹ thuật cụ thể

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát chương đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động 1: GV nêu định nghĩa về phương pháp kiểm toán. Yêu cầu SV chỉ ra ý nghĩa của việc lựa chọn đúng phương pháp kiểm toán.	Chương 7: Phương pháp kiểm toán và kỹ thuật chọn mẫu trong công tác kiểm toán 7.1. Phương pháp kiểm toán 7.1.1. Phương pháp chung 7.1.1.1. Khái niệm - Phương pháp kiểm toán là các biện pháp, cách thức và thủ pháp được vận dụng trong công tác kiểm toán nhằm đạt được mục đích kiểm toán đã đặt ra - Phương pháp kiểm toán là sự vận dụng tổng hợp các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán trong chứng từ với phương pháp kiểm toán ngoài chứng từ
Hoạt động 2: GV mô tả vắn tắt về trình tự ứng dụng phương pháp kiểm toán chung sau đó yêu cầu SV nhận xét về những khó khăn và thuận lợi khi sử dụng quy trình (gợi ý về mục	7.1.1.2. Trình tự ứng dụng phương pháp kiểm toán chung

đích kiểm toán, mối quan hệ giữa việc đạt được mục tiêu kiểm toán với chi phí thực hiện,...)	
Hoạt động 3: - Yêu cầu SV nhắc lại về phương pháp thu thập bằng chứng bằng các thủ tục phân tích (chương 5). - GV yêu cầu SV nhận xét về khả năng ứng dụng của phương pháp này (gợi ý: mức độ phức tạp của việc thực hiện, chi phí thực hiện, khả năng ứng dụng,...) sau đó tóm tắt lại bằng sơ đồ hình cây	7.1.2.2. Nội dung * Phân tích đánh giá tổng quát - Khái niệm - Tác dụng: + Trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán + Trong giai đoạn thực hiện kiểm toán: + Trong giai đoạn hoàn thành (đánh giá kết luận) kiểm toán
Hoạt động 4: - GV giới thiệu các kỹ thuật phân tích, lấy ví dụ minh họa. - Yêu cầu SV nhận xét về ưu, nhược điểm của từng kỹ thuật	- Nội dung phân tích đánh giá tổng quát: + Phân tích xu hướng/phân tích ngang + Phân tích tỷ suất, tỷ trọng
Hoạt động 5: - GV mô tả vắn tắt cách thức thực hiện kiểm tra chi tiết, lấy VD minh họa. Yêu cầu SV nhận xét về những ưu và nhược điểm của kỹ thuật cần lưu ý khi sử dụng trong kiểm toán (gợi ý: mức độ phức tạp của việc thực hiện, chi phí thực hiện, khả năng ứng dụng, độ tin cậy của bằng chứng mang lại,...) - Yêu cầu SV chỉ ra mối quan hệ hỗ trợ giữa các kỹ thuật kiểm toán cơ bản đã học	* Thủ nghiệm (kiểm tra) chi tiết các nghiệp vụ và số dư tài khoản - Khái niệm: - Tác dụng - Nội dung kiểm tra chi tiết nghiệp vụ: - Nội dung kiểm tra chi tiết số dư tài khoản
Hoạt động 6: GV mô tả vắn tắt về phương pháp kiểm toán cơ bản sau đó yêu cầu SV nhận xét về khả năng ứng dụng của phương pháp	7.1.3. Phương pháp kiểm toán tuân thủ 7.1.3.1. Khái niệm, đặc trưng và điều kiện vận dụng - Khái niệm - Đặc trưng - Điều kiện vận dụng
Hoạt động 7: - GV giới thiệu vắn tắt về các kỹ thuật, lấy VD minh họa. Yêu cầu SV nhận xét về những ưu và nhược điểm của kỹ thuật cần lưu ý khi sử dụng trong kiểm toán (gợi ý: mức độ phức tạp của việc thực hiện, chi phí thực hiện, khả năng ứng dụng, độ tin cậy của bằng chứng mang lại,...) - Yêu cầu SV làm rõ mối quan hệ hỗ trợ giữa phương pháp tuân thủ và phương pháp cơ bản. GV nhận xét và tóm tắt lại bằng sơ đồ hình cây	7.1.3.2. Nội dung - Kỹ thuật điều tra hệ thống - Các thủ nghiệm chi tiết về kiểm soát

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tóm tắt lại bài học và yêu cầu SV so sánh 2 nhóm phương pháp kiểm toán cơ bản đã học về chi phí thực hiện, độ phức tạp khi thực hiện, mức độ tin cậy của bằng chứng thu được

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung của chương trong bài này và toàn bộ các chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 7
- + Đọc trước nội dung của bài sau: Kỹ thuật chọn mẫu kiểm toán

BÀI 13

CHƯƠNG 7 (tiếp) THẢO LUẬN CHƯƠNG 7

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được:

- Những nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp kiểm toán tuân thủ: đặc trưng của phương pháp, các kỹ thuật cụ thể... đồng thời giới thiệu về chọn mẫu kiểm toán và một số kỹ thuật chọn mẫu xác suất
- Nắm vững những vấn đề lý thuyết cơ bản và trọng tâm của chương 7
- Nâng cao kỹ năng thuyết trình
- Làm rõ những vướng mắc về bài tập chương 7

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát chương đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động1: - GV cùng SV xây dựng sơ đồ hình cây mô tả những lý do của việc chọn mẫu - GV yêu cầu SV tìm kiếm những TH cần kiểm tra toàn bộ không chọn mẫu	7.2. Kỹ thuật chọn mẫu 7.2.1. Khái quát chung về mẫu 7.2.1.1. Các khái niệm cơ bản 7.2.1.2. Lý do cần phải kiểm toán trên cơ sở mẫu chọn
Hoạt động2: GV giới thiệu các loại rủi ro và yêu cầu SV chỉ ra những hoạt động có thể làm giảm bớt rủi ro đó	7.2.1.3. Rủi ro từ việc thực hiện phương pháp kiểm toán chọn mẫu
Hoạt động3: GV giới thiệu 2 loại mẫu và yêu cầu SV phân biệt chúng	7.2.2. Các loại mẫu 7.2.2.1. Mẫu thống kê 7.2.2.2. Mẫu phi thống kê
Hoạt động4: - GV giới thiệu tóm tắt các kỹ thuật của phương pháp chọn xác suất và đặc điểm của chúng. - Đối với kỹ thuật chọn mẫu sử dụng bảng số ngẫu nhiên và chọn hệ thống, GV chọn VD yêu cầu SV làm theo từng bước của kỹ thuật. GV theo dõi và nhận xét kịp thời	7.2.3. Phương pháp chọn mẫu 7.2.3.1. Phương pháp chọn mẫu xác suất - Đặc điểm - Các kỹ thuật:

	a.1. Bảng số ngẫu nhiên a.2. Chọn mẫu ngẫu nhiên theo chương trình máy vi tính a.3. Chọn mẫu có hệ thống
Hoạt động 5: - GV giới thiệu tóm tắt các kỹ thuật của phương pháp chọn xác suất và đặc điểm của chúng. - Yêu cầu SV nhận xét về ưu nhược điểm của các kỹ thuật chọn mẫu đã học về mức độ phức tạp, khả năng chọn mẫu đại diện, chi phí thực hiện,... - GV mô tả ngắn gọn kỹ thuật phân tổ, lấy ví dụ minh họa. Yêu cầu SV nhận xét ý nghĩa của kỹ thuật này	7.2.3.2. Phương pháp chọn mẫu phi xác suất - Đặc điểm - Các kỹ thuật: b.1. Chọn theo lô (khối) b.2. Chọn bất kỳ (chọn tình cờ) b.3. Chọn mẫu xét đoán 7.2.3.3. Kỹ thuật phân tổ (nhóm)
Hoạt động 6: - GV mô tả vắn tắt các bước trong quy trình chọn mẫu. Yêu cầu SV tự đọc tham khảo.	7.2.4. Quy trình chọn mẫu trong kiểm toán 7.2.4.1. Khái quát chung về quy trình chọn mẫu 7.2.4.2. Quy trình chọn mẫu trong kiểm toán
Hoạt động 7: Thảo luận chương 7 - Các nhóm sinh viên cử đại diện trình bày nội dung thảo luận đã chuẩn bị - Giảng viên nhận xét đánh giá nội dung của từng nhóm và cho điểm sinh viên	

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tóm tắt bài học và yêu cầu SV làm rõ mối quan hệ giữa mức độ rủi ro và việc áp dụng các phương pháp kiểm toán khác nhau hoặc so sánh các phương pháp với nhau về chi phí thực hiện, mức độ phức tạp khi thực hiện, độ tin cậy của bằng chứng mang lại

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung của chương trong bài này và toàn bộ các chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 7
- + Đọc trước nội dung của bài sau: Tổ chức và quản lý kiểm toán

CHƯƠNG 8

TỔ CHỨC VÀ QUẢN LÝ KIỂM TOÁN

I. Mục tiêu bài học: Giúp sinh viên nắm được những nội dung cơ bản liên quan đến những công việc ở giai đoạn được những công việc trong giai đoạn chuẩn bị, thực hiện kiểm toán và kết thúc kiểm toán cũng như tổ chức hồ sơ giấy tờ kiểm toán, kiểm soát chất lượng kiểm toán

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ổn định lớp

2. Kiểm tra bài cũ

- + Giảng viên đưa ra câu hỏi kiểm tra bài cũ sử dụng các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương
- + Sinh viên suy nghĩ hoặc thảo luận theo nhóm rồi tích cực trả lời câu hỏi
- + Giảng viên kết luận, cho điểm và hệ thống khái quát chương đã học

3. Giới thiệu bài mới

Hoạt động của giảng viên và sinh viên	Nội dung chính
Hoạt động1: - GV phát vấn về việc KTV có nên tiếp nhận bất kỳ một lời mời kiểm toán nào không và vì sao. Nhận xét và tổng kết về những công việc cần làm khi nhận thư mời kiểm toán đến khâu ký hợp đồng	Chương 8: Tổ chức và quản lý kiểm toán 8.1. Chuẩn bị kiểm toán 8.1.1. Xử lý thư mời kiểm toán và ký kết hợp đồng kiểm toán
Hoạt động2: - GV giới thiệu vắn tắt về những lưu ý khi bố trí nhân sự kiểm toán và phương tiện làm việc - GV lưu ý SV về sự khác biệt trong khâu chuẩn bị kiểm toán giữa kiểm toán độc lập và kiểm toán nội bộ hay kiểm toán nhà nước.	8.1.2. Bố trí nhân sự của tổ (nhóm) kiểm toán và phương tiện làm việc
Hoạt động3: - GV giới thiệu các khâu của quá trình tổ chức công tác kiểm toán. - Yêu cầu SV chỉ ra ý nghĩa của việc lập kế hoạch kiểm toán - Yêu cầu SV xem phụ lục mẫu các kế hoạch và chương trình kiểm toán để tóm tắt nội dung của từng loại kế hoạch. GV nhận xét, bổ sung khi cần thiết	8.2. Tổ chức quá trình kiểm toán 8.2.1. Tổ chức lập kế hoạch kiểm toán a. Lập kế hoạch chiến lược b. Tổ chức lập kế hoạch kiểm toán tổng thể c. Xây dựng chương trình kiểm toán
Hoạt động4: Yêu cầu SV lý giải vì sao nội dung này lại được	8.2.2. Tổ chức thực hiện kế hoạch

gọi là tổ chức thực hiện kế hoạch kiểm toán mà không phải là tổ chức thực hiện kiểm toán. - GV tóm tắt những nguyên tắc của giai đoạn này: + Tuyệt đối tuân thủ kế hoạch đã lập + Phải thường xuyên ghi chép những phát giác, nhận định,... nhằm tích lũy bằng chứng kiểm toán + Định kỳ tổng hợp kết quả kiểm toán + Mọi điều chỉnh đối với kế hoạch kiểm toán đều phải thống nhất với chủ nhiệm kiểm toán và người ký hợp đồng kiểm toán	kiểm toán * Tổ chức thực hiện các khảo sát kiểm soát * Tổ chức thực hiện các khảo sát cơ bản
Hoạt động 5: - GV giới thiệu vắn tắt những công việc trong giai đoạn này. Yêu cầu SV nhận xét về ý nghĩa của từng công việc - Lấy VD yêu cầu SV nhận diện các sự kiện phát sinh sau ngày ký báo cáo kiểm toán	8.2.3. Tổ chức hoàn tất kết quả kiểm toán (Lập báo cáo kiểm toán, thư quản lý và hoàn tất công việc kiểm toán) * Lập báo cáo kiểm toán và soạn thảo thư quản lý * Hoàn tất công việc kiểm toán - Hoàn chỉnh hồ sơ kiểm toán - Giải quyết các sự kiện sau ngày ký báo cáo kiểm toán
Hoạt động 6: - GV giới thiệu định nghĩa hồ sơ kiểm toán và tiêu thức phân loại hồ sơ. Lấy VD về một số tài liệu và yêu cầu SV xếp chúng vào từng loại hồ sơ cho phù hợp - Yêu cầu SV nhận xét ý nghĩa của tổ chức hồ sơ kiểm toán.	8.3. Tổ chức giấy tờ và hồ sơ kiểm toán - Định nghĩa hồ sơ kiểm toán - Phân loại và nội dung của từng loại
Hoạt động 7: - Yêu cầu SV nhận xét về ý nghĩa của việc kiểm soát chất lượng hoạt động kiểm toán - Yêu cầu SV cùng mình xây dựng danh sách các tiêu thức cơ bản để kiểm soát (gợi ý bằng các tình huống cụ thể khi việc kiểm soát không được thực hiện) Nhận xét và bổ sung khi cần thiết	8.4. Kiểm soát chất lượng hoạt động kiểm toán - Gồm nội kiểm và ngoại kiểm - Những tiêu thức cơ bản để kiểm soát

4. Tổng kết, ôn tập bài học

GV tóm tắt bài học và yêu cầu SV so sánh các kỹ thuật chọn mẫu đã học

5. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại nội dung của chương trong bài này và toàn bộ các chương đã nghiên cứu.
- + Nghiên cứu các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối chương 8

BÀI 15

THẢO LUẬN CHƯƠNG 8 VÀ KIỂM TRA GIỮA KỲ

I. Mục tiêu: Giúp chosinh viên:

- Nắm vững những vấn đề lý thuyết cơ bản và trọng tâm của chương 8
- Nâng cao kỹ năng thuyết trình
- Làm rõ những vướng mắc về bài tập chương 8

II. Phương tiện thực hiện

- Giáo trình lý thuyết kiểm toán của Học viện Tài chính, giáo án điện tử
- Bài tập kiểm toán căn bản của khoa Kế toán kiểm toán - Đại học Tài chính Quản trị kinh doanh

III. Phương pháp tiến hành:

- Thuyết trình, phát vấn, phân tích, diễn giải, qui nạp...

IV. Tiến trình dạy học

1. Ôn định lớp:

2.Thảo luận chương 8:

- Các nhóm sinh viên cử đại diện trình bày nội dung thảo luận đã chuẩn bị
- Giảng viên nhận xét đánh giá nội dung của từng nhóm và cho điểm sinh viên

4. Hướng dẫn về nhà

- + Đọc lại tài liệu chính thức của môn học
- + Nghiên cứu lại các câu hỏi tự luận và trắc nghiệm tương ứng cuối các chương để chuẩn bị cho bài thi.

5. Kiểm tra giữa kỳ