

BỘ TÀI CHÍNH
TRƯỜNG ĐH TÀI CHÍNH QUẢN TRỊ KINH DOANH



KỊCH BẢN GIẢNG DẠY

MÔN: KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH

Hung yên, tháng năm 2016

1. Khoa/Bộ môn phụ trách: Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán kiểm toán

2. Thông tin chung về giảng viên

TT	Họ và tên giảng viên	Năm sinh	Học hàm, học vị	Nơi tốt nghiệp	Chuyên môn	Giảng chính / kiêm chức	Điện thoại/Email
1	Nguyễn Quốc Thắng	1973	TS	Học viện tài chính	Kế toán	Giảng chính	0914869800 Thangketoan1973@gmail.com
2	Trần Đức Hùng	1976	Th.S	Đại học kinh tế quốc dân	Kế toán	Giảng chính	0912466354 hungtran1076@gmail.com
3	Đoàn Thị Thanh Tâm	1978	Th.S	Học viện tài chính	Kế toán	Giảng chính	0904339636 tamdoanthanh@gmail.com
4	Đào Văn Anh	1978	Th.S	Đại học kinh tế quốc dân	Kế toán	Giảng chính	0912016797 daovananh0905@yahoo.com
5	Trần Thị Thúy	1986	Th.S	Đại học kinh tế quốc dân	Kế toán	Giảng chính	01688122128 Thuy.612@gmail.com
6	Bùi Thị Vân	1986	Th.S	Đại học thương mại	Kế toán	Giảng chính	0946089659 vantcqtkd@gmail.com
7	Nguyễn Thị Phương	1983	Th.S	Học viện tài chính	Kế toán	Giảng chính	
8	Trịnh Thị Thu Hòa	1987	Th.S	Học viện tài chính	Kiểm toán	Giảng chính	0974522497 Theway1412@gmail.com
9	Lê Thị Loan	1990	Th.S	Học viện tài chính	Kế toán	Giảng chính	01689927674 lelelolo590@gmail.com
10	Nguyễn Thị Minh Tâm	1989	Th.S	Học viện tài chính	Kiểm toán	Giảng chính	0914 902 486 Minhtam.neu@gmail.com
11	Đặng Thị Mai	1991	CN	Học viện tài	Kế toán	Giảng	01649602762 dtmhvtc@gmail.com

				chính		chính	
12	Trần Ngọc Lan	1990	CN	Đại học kinh tế quốc dân	Kiểm toán	Giảng viên chính	01689952356 Ngoclan098@gmail.com

3. Thông tin chung về học phần:

- Tên học phần: Kiểm toán tài chính
- Mã học phần: 002305
- Số tín chỉ: 3

4. Đối tượng áp dụng

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

5. Mục tiêu của học phần

5.1. Kiến thức:

(1)Biết cách thiết kế, phân tích và sử dụng thông tin kế toán để trợ giúp các nhà quản trị ra quyết định quản trị, điều hành doanh nghiệp hiệu quả.

(2) Thành thạo về tin học và internet đáp ứng yêu cầu của chuyên môn kế toán (Biết sử dụng phần mềm tin học văn phòng, phần mềm kế toán, biết cách tra cứu và khai thác thông tin...).

(3) Vận dụng, phân tích và đánh giá được một số vấn đề chuyên sâu về lĩnh vực kế toán – kiểm toán của các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế; có thể lập và phân tích được báo cáo tài chính; phân tích, đánh giá được một số qui trình kiểm toán và kiểm soát nội bộ; tham gia phân tích dự báo tài chính doanh nghiệp.

5.2. Kỹ năng

(4) Có kiến thức thực tiễn về kế toán, kiểm toán, tiếp cận và hoàn thành tốt các vị trí công việc được phân công

(5) Kỹ năng phân tích tài chính doanh nghiệp, tư vấn cho các lãnh đạo doanh nghiệp về lĩnh vực kế toán và tham gia xây dựng mô hình chung về tổ chức hạch toán ở doanh nghiệp;

(6) Có kỹ năng lập luận, tư duy hệ thống và giải quyết các vấn đề liên quan đến tổ chức công tác kế toán trong các loại hình doanh nghiệp và các đơn vị hành chính sự nghiệp;

(7) Có kỹ năng lập và phân tích dự toán, kế hoạch tài chính, báo cáo tài chính, phân tích tài chính, phân tích kinh doanh

5.3. Thái độ

- + Có thái độ nghiêm túc trong học tập, yêu thích môn học, ngành học.
- + Có đạo đức, lương tâm nghề nghiệp, có ý thức kỷ luật, chủ động học tập.
- + Kính trọng và noi gương các giáo viên đang giảng dạy.
- + Có sự tự tin, chăm chỉ, cần cù, tự giác trong học tập và nghiên cứu

6. Nội dung tóm tắt học phần:

Môn học giới thiệu những kiến thức cơ bản về tổng quan về kiểm toán báo cáo tài chính cũng như kiểm toán các phần hành cụ thể trong kiểm toán báo cáo tài chính như kiểm toán chu kỳ bán hàng- thu tiền, kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho – chi phí, kiểm toán chu kỳ mua hàng – thanh toán và kiểm toán một số thông tin tài chính khác. Môn học cũng hướng dẫn sinh viên cách tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính và thư quản lý.

7. Phương pháp và phương tiện giảng dạy:

7.1. Phương pháp giảng dạy

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

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 (từ 0 đến 10), làm tròn đến một 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%)
- Tham dự kiểm tra: 02 bài kiểm tra thường xuyên (trọng số 10%) và 01 kiểm tra giữa học phần (trọng số 10%)
- Tham dự thi kết thúc học phần (trọng số 70%)

10. Tài liệu học tập và tham khảo

10.1. Tài liệu học tập bắt buộc

- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quỳnh, Học viện tài chính (2001)
- Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018)

10.2. Tài liệu tham khảo

- Giáo trình Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002)
- Giáo trình Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quỳnh, Học viện tài chính (2003)

11. Nội dung chi tiết học phần

Chương 1: Tổng quan về kiểm toán báo cáo tài chính

- 1.1. Khái niệm, mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính
- 1.2. Nội dung kiểm toán báo cáo tài chính
- 1.3. Nguyên tắc cơ bản và quy trình kiểm toán BCTC

Chương 2: Kiểm toán chu trình bán hàng và thu tiền

- 2.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền
- 2.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ đối với chu kỳ bán hàng và thu tiền
- 2.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản
- 2.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền

Chương 3: Kiểm toán chu trình mua hàng và thanh toán

- 3.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán
- 3.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ chu kỳ mua vào và thanh toán
- 3.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản
- 3.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán

Chương 4: Kiểm toán chu trình hàng tồn kho và chi phí

- 4.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu trình hàng tồn kho và chi phí
- 4.2. Khảo sát kiểm soát nội bộ đối với chu trình hàng tồn kho và chi phí
- 4.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản
- 4.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu trình hàng tồn kho và chi phí

Chương 5: Kiểm toán một số thông tin tài chính khác

- 5.1. Kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn
- 5.2. Kiểm toán tiền lương và nhân sự

5.3. Kiểm toán tiền mặt

5.4. Kiểm toán tiền gửi ngân hàng

5.5. Kiểm toán chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp

Chương 6: Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về BCTC và thư quản lý

6.1. Khái niệm, mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính

6.2. Nội dung kiểm toán báo cáo tài chính

6.3. Nguyên tắc cơ bản và quy trình kiểm toán BCTC

12. Phân bổ thời gian

Nội dung	Phân bổ thời gian				Tổng cộng
	Lý thuyết	Kiểm tra	Bài tập, thảo luận	Tự học, tự nghiên cứu	
Chương 1: Tổng quan về kiểm toán báo cáo tài chính	4		1	10	15
Chương 2: Kiểm toán chu trình bán hàng và thu tiền	5		4	18	27
Chương 3: Kiểm toán chu trình mua hàng và thanh toán	4	1	3	16	24
Chương 4: Kiểm toán chu trình hàng tồn kho và chi phí	5		3	16	24
Chương 5: Kiểm toán một số thông tin tài chính khác	5	1	4	20	30
Chương 6: Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán về BCTC và thư quản lý	3	1	1	10	15
Cộng	26	3	16	90	135

13. 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	Ghi chú
Lý thuyết	4	1.1. Khái niệm, mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính 1.1.1. Khái niệm kiểm toán báo cáo tài chính	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001)	

Bài tập	1	1.1.2. Mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính. 1.2. Nội dung kiểm toán báo cáo tài chính 1.3. Nguyên tắc cơ bản và quy trình kiểm toán BCTC 1.3.1. Những nguyên tắc cơ bản chi phối kiểm toán báo cáo tài chính 1.3.2. Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính	- Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
Tự học, tự nghiên cứu	10	Nội dung trên	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) <i>9.2. Tài liệu tham khảo:</i> - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	

Chương 2: Kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	5	2.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền 2.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ đối với chu kỳ bán hàng và thu tiền 2.2.1. Các bước công việc của chu kỳ bán hàng và thu tiền 2.2.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ (các khảo sát chủ yếu) 2.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản 2.3.1. Thủ tục phân tích 2.3.2. Kiểm tra chi tiết về nghiệp vụ bán hàng 2.3.3. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ giảm doanh thu bán hàng 2.3.4. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ thu tiền bán hàng 2.3.5. Kiểm tra chi tiết số dư các tài khoản phải thu khách hàng và dự phòng nợ phải thu khó đòi 2.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ bán hàng và thu tiền	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) 9.2. Tài liệu tham khảo: - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
Bài tập	4			
Tự học, tự nghiên cứu	18	Nội dung trên	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán	

			báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) <i>9.2. Tài liệu tham khảo:</i> - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
--	--	--	---	--

Chương 3: Kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	4	3.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán 3.1.1. Mục tiêu kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán 3.1.2. Căn cứ (nguồn tài liệu) kiểm toán chu kỳ mua vào và thanh toán 3.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ chu kỳ mua vào và thanh toán 3.2.1. Các bước công việc của chu kỳ mua hàng, thanh toán và các chức năng kiểm soát nội bộ 3.2.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ (các khảo sát chủ yếu) 3.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản 3.3.1. Thủ tục phân tích	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) <i>9.2. Tài liệu tham khảo:</i> - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	

Bài tập	3	3.3.2. Kiểm tra các nghiệp vụ mua hàng và thanh toán 3.3.3. Kiểm tra chi tiết sổ dư nợ phải trả cho người bán 3.3.4. Kiểm toán chi phí trả trước 3.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu kỳ mua hàng và thanh toán		
Kiểm tra	1			
Tự học, tự nghiên cứu	16	Nội dung trên	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) <i>9.2. Tài liệu tham khảo:</i> - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	

Chương 4: Kiểm toán chu kỳ hàng tồn kho và chi phí

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	5	4.1. Mục tiêu và căn cứ kiểm toán chu trình hàng tồn kho và chi phí	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính	

Bài tập	3	4.1.1. Mục tiêu kiểm toán chu trình hàng tồn kho và chi phí 4.1.2. Căn cứ để kiểm toán chu trình hàng tồn kho và chi phí 4.2. Khảo sát kiểm soát nội bộ đối với chu trình hàng tồn kho và chi phí 4.2.1. Các bước công việc của chu trình hàng tồn kho và chi phí và các chức năng kiểm soát nội bộ 4.2.2. Khảo sát về kiểm soát nội bộ 4.3. Thực hiện các thử nghiệm cơ bản 4.3.1. Thủ tục phân tích 4.3.2. Kiểm tra chi tiết các nghiệp vụ hàng tồn kho và chi phí 4.3.3. Kiểm tra chi tiết số dư các tài khoản 4.3.4. Khảo sát một số tình huống đặc thù 4.4. Tổng hợp kết quả kiểm toán chu trình hàng tồn kho và chi phí	(2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) 9.2. Tài liệu tham khảo: - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
Tự học, tự nghiên cứu	16	Nội dung trên	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) 9.2. Tài liệu tham khảo: - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002)	

			- Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
--	--	--	---	--

Chương 5: Kiểm toán một số thông tin tài chính khác

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	5	5.1. Kiểm toán tài sản cố định và các khoản đầu tư dài hạn 5.2. Kiểm toán tiền lương và nhân sự 5.3. Kiểm toán tiền mặt 5.4. Kiểm toán tiền gửi ngân hàng 5.5. Kiểm toán chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018)	
Bài tập Kiểm tra	4 1		9.2. Tài liệu tham khảo: - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
Tự học, tự nghiên cứu	20	Nội dung trên	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính –	

			quản trị kinh doanh (2018) 9.2. Tài liệu tham khảo: - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
--	--	--	---	--

Chương 6: Tổng hợp lập báo cáo kiểm toán và thư quản lý

Hình thức tổ chức dạy học	Số tiết	Nội dung chính	Tài liệu học tập, tham khảo	Ghi chú
Lý thuyết	3	1.1. Khái niệm, mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính 1.1.1. Khái niệm kiểm toán báo cáo tài chính 1.1.2. Mục tiêu kiểm toán báo cáo tài chính. 1.2. Nội dung kiểm toán báo cáo tài chính 1.3. Nguyên tắc cơ bản và quy trình kiểm toán BCTC 1.3.1. Những nguyên tắc cơ bản chi phối kiểm toán báo cáo tài chính 1.3.2. Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính 1.3.2.1. Lập kế hoạch kiểm toán 1.3.2.2. Thực hiện kiểm toán 1.3.2.3. Kết thúc kiểm toán	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) 9.2. Tài liệu tham khảo: - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
Bài tập	1			
Kiểm tra	1			

Tự học, tự nghiên cứu	10	Nội dung trên	- Giáo trình Kiểm toán tài chính, GS.TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2001) - Câu hỏi và bài tập Kiểm toán báo cáo tài chính 1, ThS. Trịnh Thị Thu Hòa (chủ biên), Đại học Tài chính – quản trị kinh doanh (2018) <i>9.2. Tài liệu tham khảo:</i> - Kế toán tài chính, TS Bùi Văn Dương, Học viện Thống kê (2002) - Lý thuyết kiểm toán, GS. TS Nguyễn Quang Quynh, Học viện tài chính (2003)	
--------------------------------	----	---------------	--	--

TRƯỞNG KHOA

TRƯỞNG BỘ MÔN

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN