

ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC

1. THÔNG TIN VỀ MÔN HỌC

- 1.1. Tên môn học: **KIỂM TOÁN 1**
- 1.2. Mã môn học: **ACC03302**
- 1.3. Khoa phụ trách: **Khoa Kế toán – Kiểm toán**
- 1.4. Số tín chỉ: **03 tín chỉ lý thuyết**

2. MÔ TẢ MÔN HỌC

Môn học Kiểm toán 1 giới thiệu các kiến thức cơ bản về kiểm toán và hoạt động kiểm toán: bản chất, vai trò của kiểm toán; các loại kiểm toán và môi trường hoạt động của kiểm toán; một số khái niệm, phương pháp quy trình cơ bản trong kiểm toán báo cáo tài chính. Môn học này học sau môn Kế toán tài chính và trước môn Kiểm toán 2.

3. MỤC TIÊU MÔN HỌC

3.1. Mục tiêu chung

Kết thúc môn học này sinh viên có những kiến thức và kỹ năng cơ bản liên quan đến nghề nghiệp kiểm toán độc lập và hoạt động kiểm toán báo cáo tài chính; và bước đầu tiếp cận với quy trình kiểm toán báo cáo tài chính của kiểm toán độc lập. Sinh viên cũng có khả năng tự học tập, tự đọc thêm các chuẩn mực, quy định có liên quan đến kiểm toán.

3.2. Mục tiêu cụ thể

3.2.1. Kiến thức

Kết thúc môn học này, sinh viên có thể:

- Giải thích được bản chất và yêu cầu trung thực hợp lý của báo cáo tài chính.
- Trình bày những vấn đề ghi nhận và đánh giá các khoản mục trên báo cáo tài chính.
- Giải thích được bản chất hoạt động kiểm toán và vai trò kiểm toán trong nền kinh tế, bao gồm các loại hình kiểm toán khác nhau.
- Trình bày những định chế chi phối hoạt động kiểm toán độc lập và những vấn đề cơ bản về trách nhiệm kiểm toán viên độc lập.
- Trình bày các yếu tố cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ trong một tổ chức.
- Giải thích các khái niệm trọng yếu và rủi ro kiểm toán, cách thức ứng dụng trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính
- Trình bày quy trình kiểm toán bao gồm việc chuẩn bị kiểm toán, thực hiện các thử nghiệm và hoàn thành kiểm toán.
- Trình bày vai trò, yêu cầu và các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán

- Giải thích ý nghĩa và nội dung của báo cáo kiểm toán.

3.2.2. Kỹ năng

Kết thúc môn học này, sinh viên có thể:

- Nhận định, phân tích rủi ro và giải quyết vấn đề ở mức độ cơ bản.
- Áp dụng ở mức độ ban đầu sự xét đoán chuyên môn và thái độ hoài nghi nghề nghiệp khi xem xét các vấn đề phát sinh trong quá trình kiểm toán.
- Tiếp cận các kênh thông tin, tra cứu các tài liệu cần thiết;
- Phân tích ảnh hưởng của việc lựa chọn các chính sách và phương pháp kế toán đến sự trung thực và hợp lý của báo cáo tài chính;
- Truyền đạt thông tin (làm việc nhóm, thảo luận, giải thích, thuyết trình...);
- Viết báo cáo trung bình – kèm mục tiêu phân tích (khoảng 1.000 từ);

3.1.3. Thái độ: Qua môn học sinh viên bước đầu nhận thức và vận dụng các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp và tác phong chuyên nghiệp trong kiểm toán.

4. NỘI DUNG MÔN HỌC

STT	Tên chương	Mục, tiểu mục	Số tiết				Tài liệu tự học
			TC	LT	BT	TH	
1	<u>CHƯƠNG 1:</u> TỔNG QUAN VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH	1.1 Mục đích của báo cáo tài chính. 1.2 Các giả định cơ bản. 1.3 Các yêu cầu chất lượng. 1.4 Các yếu tố của báo cáo tài chính.	7	5	2	0	VAS 01 IASB Framework
2	<u>CHƯƠNG 2:</u> BẢN CHẤT KIỂM TOÁN & MÔI TRƯỜNG KIỂM TOÁN	2.1. Các lĩnh vực kiểm toán. 2.2. Môi trường kiểm toán độc lập.	5	4	1	0	SGK c.1,2. Gramling (2012) – <i>Auditing - Chapters 1-3.</i>
3	<u>CHƯƠNG 3:</u> HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ	3.1. Khái niệm KSNB. 3.2. Các yếu tố cấu thành hệ thống KSNB.	10	8	2	0	SGK c.3 COSO 1992

STT	Tên chương	Mục, tiểu mục	Số tiết				Tài liệu tự học
			TC	LT	BT	TH	
		3.3 Ảnh hưởng của KSNB đến báo cáo tài chính. 3.4 Những hạn chế tiềm tàng của KSNB. 3.5 Tìm hiểu đánh giá KSNB của kiểm toán viên.					
4	CHƯƠNG 4: CHUẨN BỊ KIỂM TOÁN	4.1. Trọng yếu và rủi ro kiểm toán. 4.2. Quy trình kiểm toán. 4.2.1 Giai đoạn tiền kế hoạch. 4.2.2 Giai đoạn lập kế hoạch.	10	8	2	0	SGK c.4 Gramling (2012) - <i>Auditing - Chapters 4-6.</i>
5	CHƯƠNG 5: BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN	5.1 Khái niệm BCKT. 5.2 Các yêu cầu của BCKT. 5.3 Các kỹ thuật thu thập BCKT.	7	5	2	0	SGK c.5 Gramling (2012) - <i>Auditing - Chapters 7-9.</i>
6	CHƯƠNG 6: BÁO CÁO KIỂM TOÁN	6.1 Vai trò của báo cáo kiểm toán. 6.2 Nội dung của báo cáo kiểm toán. 6.3 Ý kiến của báo cáo kiểm toán.	6	5	1	0	SGK c.7 Gramling (2012) - <i>Auditing - Chapters 15-16.</i>
Tổng cộng			45	35	10		

Ghi chú: TC: Tổng số tiết; LT: Lý thuyết; BT: Bài tập; TH: Thực hành

5. TÀI LIỆU THAM KHẢO

5.1. Tài liệu chính: Bộ môn Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế Tp.HCM (2014), Kiểm toán 1, Nhà xuất bản Lao động xã hội.

5.2. Tài liệu tham khảo thêm:

- *Tìm hiểu chuẩn mực kế toán Việt Nam – Những vấn đề chung và các yếu tố của báo cáo tài chính*, Vũ Hữu Đức, Trần thị Giang Tân và Nguyễn Thế Lộc (chủ biên), Nhà xuất bản Thống kê, 2010.

- Kiểm soát chất lượng từ bên ngoài đối với hoạt động kiểm toán độc lập, TS. Trần Thị Giang Tân, Nhà xuất bản Tài chính, năm 2009.
- Elder, Beasley and Arens (2010), *Auditing and Assurance Services – An Intergrated Approach*, Pearson.
- Gramling, Rittenberg and Johnstone (2012), *Auditing – A Business Approach, International Edition, 8e, South- Western*.

6. ĐÁNH GIÁ KẾT QUẢ HỌC TẬP

6.1. Thang điểm: 10

6.2. Hình thức đánh giá: Trắc nghiệm và không tham khảo tài liệu. Đối với chuyên ngành Kiểm toán, kết hợp trắc nghiệm và tự luận.

6.3. Số lần, hình thức đánh giá và trọng số đánh giá kết quả học tập:

STT	Hình thức đánh giá	Trọng số
1	Bài kiểm tra giữa kỳ	30%
2	Kiểm tra cuối kỳ	70%

7. KẾ HOẠCH GIẢNG DẠY

7.1. Kế hoạch giảng dạy lớp ngày

Thời gian	Nội dung
Buổi 1	Giới thiệu môn học. Chương 1 - Tổng quan về Báo Cáo Tài Chính. <ul style="list-style-type: none"> - Mục đích của BCTC - Các giả định cơ bản
Buổi 2	Chương 1- Tổng quan về Báo Cáo Tài Chính. (tt) <ul style="list-style-type: none"> - Các yêu cầu chất lượng - Ghi nhận và đánh giá các yếu tố của BCTC Sửa bài tập Chương 1
Buổi 3	Chương 2 – Tổng quan về kiểm toán và môi trường kiểm toán. <ul style="list-style-type: none"> - Định nghĩa kiểm toán - Phân loại kiểm toán <ul style="list-style-type: none"> o Kiểm toán BCTC; Kiểm toán hoạt động; Kiểm toán tuân thủ. o Kiểm toán độc lập; Kiểm toán nội bộ; Kiểm toán của nhà nước. - Sự ra đời và phát triển của kiểm toán độc lập.
Buổi 4	Chương 2 – (tt) Môi trường kiểm toán. <ul style="list-style-type: none"> - Vai trò của kiểm toán độc lập trong nền kinh tế - Các đặc điểm nghề nghiệp kiểm toán - Các định chế pháp lý - Các định chế nghề nghiệp Sửa bài tập Chương 2

Buổi 5	<p>Chương 3 – Hệ thống kiểm soát nội bộ</p> <ul style="list-style-type: none"> - Khái niệm - Các yếu tố cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ <ul style="list-style-type: none"> o Môi trường kiểm soát o Đánh giá rủi ro o Các hoạt động kiểm soát o Thông tin và truyền thông o Giám sát
Buổi 6	<p>Chương 3 – Hệ thống kiểm soát nội bộ (tt)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Những hạn chế tiềm tàng của kiểm soát nội bộ - Tìm hiểu và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ. <p>Sửa bài tập chương 3</p>
Buổi 7	<p>Kiểm tra giữa kỳ</p> <p>Chương 4 – Chuẩn bị kiểm toán</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trọng yếu <ul style="list-style-type: none"> o Khái niệm o Áp dụng khái niệm trọng yếu trong quá trình kiểm toán - Rủi ro <ul style="list-style-type: none"> o Khái niệm o Các bộ phận cấu thành rủi ro kiểm toán
Buổi 8	<p>Chương 4 – Chuẩn bị kiểm toán (tt)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Quy trình kiểm toán <ul style="list-style-type: none"> o Giai đoạn tiền kế hoạch o Giai đoạn lập kế hoạch o Giai đoạn thực hiện kiểm toán o Giai đoạn hoàn thành kiểm toán <p>Sửa bài tập chương 4.</p>
Buổi 9	<p>Chương 5 – Bằng chứng kiểm toán</p> <ul style="list-style-type: none"> - Khái niệm bằng chứng kiểm toán - Các yêu cầu của bằng chứng kiểm toán - Các kỹ thuật thu thập bằng chứng cơ bản <p>Sửa bài tập chương 5.</p>
Buổi 10	<p>Chương 6 – Báo cáo kiểm toán</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vai trò của báo cáo kiểm toán - Nội dung báo cáo kiểm toán - Ý kiến của kiểm toán viên <p>Sửa bài tập chương 6.</p> <p>Ôn tập</p>

7.2. Kế hoạch giảng dạy lớp tối (3 tiết/buổi)

Thời gian	Nội dung
Buổi 1	Chương 1 - Tổng quan về Báo Cáo Tài Chính. <ul style="list-style-type: none">- Mục đích của BCTC- Các giả định cơ bản
Buổi 2	Chương 1- Tổng quan về Báo Cáo Tài Chính. (tt) <ul style="list-style-type: none">- Các yêu cầu chất lượng- Ghi nhận và đánh giá các yếu tố của BCTC Sửa bài tập Chương 1
Buổi 3	Chương 2 – Tổng quan về kiểm toán và môi trường kiểm toán. <ul style="list-style-type: none">- Định nghĩa kiểm toán- Phân loại kiểm toán<ul style="list-style-type: none">o Kiểm toán BCTC; Kiểm toán hoạt động; Kiểm toán tuân thủ.o Kiểm toán độc lập; Kiểm toán nội bộ; Kiểm toán của nhà nước.
Buổi 4	Chương 2 – Tổng quan về kiểm toán và môi trường kiểm toán. (tt) <ul style="list-style-type: none">- Sự ra đời và phát triển của kiểm toán độc lập- Vai trò của kiểm toán độc lập trong nền kinh tế- Các đặc điểm nghề nghiệp kiểm toán
Buổi 5	Chương 2 –Môi trường kiểm toán. (tt) <ul style="list-style-type: none">- Các định chế pháp lý- Các định chế nghề nghiệp Sửa bài tập Chương 2
Buổi 6	Chương 3 – Hệ thống kiểm soát nội bộ <ul style="list-style-type: none">- Khái niệm- Các yếu tố cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ<ul style="list-style-type: none">o Môi trường kiểm soáto Đánh giá rủi roo Các hoạt động kiểm soáto Thông tin và truyền thôngo Giám sát
Buổi 7	Chương 3 – Hệ thống kiểm soát nội bộ (tt) <ul style="list-style-type: none">- Những hạn chế tiềm tàng của kiểm soát nội bộ- Tìm hiểu và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ.

Buổi 8	Sửa bài tập chương 3 Kiểm tra giữa kỳ
Buổi 9	Chương 4 – Chuẩn bị kiểm toán <ul style="list-style-type: none"> - Trọng yếu <ul style="list-style-type: none"> o Khái niệm o Áp dụng khái niệm trọng yếu trong quá trình kiểm toán - Rủi ro <ul style="list-style-type: none"> o Khái niệm o Các bộ phận cấu thành rủi ro kiểm toán
Buổi 10	Chương 4 – Chuẩn bị kiểm toán (tt) <ul style="list-style-type: none"> - Quy trình kiểm toán <ul style="list-style-type: none"> o Giai đoạn tiền kế hoạch o Giai đoạn lập kế hoạch o Giai đoạn thực hiện kiểm toán
Buổi 11	Chương 4 – Chuẩn bị kiểm toán (tt) <ul style="list-style-type: none"> - Quy trình kiểm toán (tt) - Giai đoạn thực hiện kiểm toán Sửa bài tập chương 4
Buổi 12	Chương 5 – Bằng chứng kiểm toán <ul style="list-style-type: none"> - Khái niệm bằng chứng kiểm toán - Các yêu cầu của bằng chứng kiểm toán
Buổi 13	Chương 5 – Bằng chứng kiểm toán (tt) <ul style="list-style-type: none"> - Các kỹ thuật thu thập bằng chứng cơ bản Sửa bài tập chương 5.
Buổi 14	Chương 6 – Hoàn thành kiểm toán <ul style="list-style-type: none"> - Vai trò của báo cáo kiểm toán - Nội dung báo cáo kiểm toán
Buổi 15	Chương 6 – Hoàn thành kiểm toán (tt) <ul style="list-style-type: none"> - Ý kiến của kiểm toán viên Sửa bài tập chương 6. Ôn tập.