

ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC

1. THÔNG TIN VỀ MÔN HỌC

- 1.1. Tên môn học: **KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG**
- 1.2. Mã môn học: **ACC03313**
- 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 này trang bị cho sinh viên các kỹ năng và kiến thức chuyên sâu về kiểm toán hoạt động, bao gồm khái niệm, kỹ thuật và quy trình kiểm toán tính kinh tế, tính hữu hiệu và tính hiệu quả của các hoạt động, phục vụ cho triển khai kiểm toán hoạt động trong thực hiện kiểm toán nội bộ và kiểm toán nhà nước. Môn học này được học sau môn Kiểm toán 1 và Kiểm soát nội bộ.

3. MỤC TIÊU MÔN HỌC

3.1. Mục tiêu chung

Kết thúc học phần này sinh viên có những kỹ năng và kiến thức sâu về kiểm toán hoạt động. Sinh viên có thể vận dụng cho triển khai kiểm toán hoạt động trong thực hiện kiểm toán nội bộ và kiểm toán nhà nước.

3.2. Mục tiêu cụ thể

3.2.1. Kiến thức

Kết thúc môn học, sinh viên có thể:

- Giải thích được bản chất kiểm toán hoạt động và các khái niệm cơ bản.
- Giải thích quy trình lập kế hoạch kiểm toán hoạt động.
- Trình bày các kỹ thuật thu thập thông tin và đánh giá rủi ro trong quá trình lập kế hoạch kiểm toán.
- Nêu các công việc trong giai đoạn thực hiện kiểm toán
- Giải thích và vận dụng các kỹ thuật cơ bản trong giai đoạn thực hiện kiểm toán hoạt động.
- Giải thích vai trò và các bước công việc để xử lý phát hiện kiểm toán.
- Trình bày yêu cầu và nội dung báo cáo kiểm toán.
- Trình bày vai trò kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ, trong kiểm toán nhà nước và cách thức vận dụng quy trình kiểm toán hoạt động.

3.2.2. Kỹ năng: Kết thúc môn học sinh viên có được những kỹ năng thu thập thông tin, phân tích rủi ro và cách thức giải quyết. Ngoài ra, sinh viên cũng được trang bị các kỹ năng kỹ năng thuyết trình, kỹ năng làm việc nhóm.

3.2.3. Thái độ: Qua quá trình học môn này sinh viên có tinh thần kỷ luật và tính chính xác trong công việc. Ngoài ra, sinh viên ý thức việc lắng nghe người khác, dung hòa lợi ích giữa các bên.

4. NỘI DUNG MÔN HỌC

STT	Tên chương	Mục, tiểu mục	Số tiết				Tài liệu tự học
			TC	LT	BT	TH	
1	CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG	1.1 Khái niệm kiểm toán hoạt động. 1.2 Đặc điểm của kiểm toán hoạt động. 1.3 Quy trình kiểm toán hoạt động.	8	4	4	0	SGK c.1
2	CHƯƠNG 2: LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN	2.1 Mục tiêu và nguyên tắc. 2.2 Thu thập thông tin. 2.3 Nhận dạng rủi ro. 2.4 Thiết kế và quản lý chương trình kiểm toán.	8	4	4	0	SGK c.2
3	CHƯƠNG 3: THỰC HIỆN KIỂM TOÁN	3.1 Mục tiêu và nguyên tắc. 3.2 Các kỹ thuật thực hiện kiểm toán. 3.3 Hồ sơ kiểm toán	8	4	4	0	SGK c.3
4	CHƯƠNG 4: XỬ LÝ CÁC PHÁT HIỆN KIỂM TOÁN	4.1 Khái niệm. 4.2 Nội dung xử lý phát hiện kiểm toán. 4.3 Xây dựng kiến nghị kiểm toán.	8	4	4	0	SGK c.4
5	CHƯƠNG 5: BÁO CÁO KIỂM TOÁN	5.1 Khát quát. 5.2 Các loại hình báo cáo. 5.3 Yêu cầu của báo cáo kiểm toán. 5.4 Nội dung báo cáo kiểm toán.	5	3	2	0	SGK c.5

STT	Tên chương	Mục, tiêu mục	Số tiết				Tài liệu tự học
			TC	LT	BT	TH	
6	CHƯƠNG 6: KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG TRONG KIỂM TOÁN NỘI BỘ	6.1 Lịch sử phát triển kiểm toán nội bộ. 6.2 Các chuẩn mực kiểm toán nội bộ. 6.3 Quy trình kiểm toán trong kiểm toán nội bộ.	4	1	3	0	SGK c.6
7	CHƯƠNG 7: KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG TRONG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC	7.1 Lịch sử phát triển kiểm toán nội bộ. 7.2 Các chuẩn mực kiểm toán nội bộ. 7.3 Quy trình kiểm toán trong kiểm toán nội bộ.	4	1	3	0	SGK c.7
Tổng cộng			45	21	22		

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

5. TÀI LIỆU THAM KHẢO

5.1. Tài liệu chính: Bộ môn Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế Tp.HCM (2011), Kiểm toán hoạt động, Nhà xuất bản Phương Đông.

5.2. Tài liệu tham khảo thêm:

- Australian National Audit Office (2003), *General Guidance on the Conduct of Performance Audits*.
- International Organization of Supreme Audit Institutions (2004), *Implementation Guidelines For Performance Auditing*.
- The Institute of internal Auditors (2008), *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

6. ĐÁNH GIÁ KẾT QUẢ HỌC TẬP

6.1. Thang điểm: 10

6.2. 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	20%
2	Thuyết trình, thảo luận	30%
3	Kiểm tra cuối kỳ	50%

7. KẾ HOẠCH GIẢNG DẠY

Thời gian	Nội dung
Buổi 1	Giới thiệu môn học. Chương 1 - Tổng quan về Kiểm toán hoạt động <ul style="list-style-type: none">- Khái niệm kiểm toán hoạt động- Đặc điểm của kiểm toán hoạt động
Buổi 2	Chương 1 - Tổng quan về Kiểm toán hoạt động (tt) <ul style="list-style-type: none">- Quy trình kiểm toán hoạt động<ul style="list-style-type: none">• Thảo luận tình huống
Buổi 3	Chương 2- Lập kế hoạch kiểm toán <ul style="list-style-type: none">- Khái quát giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán- Thu thập thông tin<ul style="list-style-type: none">• Thảo luận tình huống
Buổi 4	Chương 2- Lập kế hoạch kiểm toán (tt) <ul style="list-style-type: none">- Nhận dạng rủi ro- Thiết kế và quản lý chương trình kiểm toán<ul style="list-style-type: none">• Thảo luận tình huống• Thuyết trình
Buổi 5	Kiểm tra giữa kỳ Chương 3- Thực hiện kiểm toán <ul style="list-style-type: none">- Khái quát- Các kỹ thuật thực hiện kiểm toán<ul style="list-style-type: none">• Phỏng vấn• Lập và phân tích lưu đồ• Bài tập tình huống
Buổi 6	Chương 3- Thực hiện kiểm toán (tt) <ul style="list-style-type: none">- Các kỹ thuật thực hiện kiểm toán (tt)<ul style="list-style-type: none">• Phân tích số liệu• Thực hiện các thử nghiệm• So sánh kết quả và kế hoạch- Hồ sơ kiểm toán<ul style="list-style-type: none">• Bài tập tình huống

Buổi 7	<p>Chương 4 – Xử lý các phát hiện</p> <ul style="list-style-type: none"> - Khái quát - Nội dung xử lý các phát hiện <ul style="list-style-type: none"> • Bài tập
Buổi 8	<p>Chương 4 – Xử lý các phát hiện (tt)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Quy trình xử lý các phát hiện <ul style="list-style-type: none"> • Bài tập
Buổi 9	<p>Chương 5 – Báo cáo kiểm toán</p> <ul style="list-style-type: none"> - Khái quát - Các loại hình báo cáo kiểm toán - Yêu cầu báo cáo - Cấu trúc của báo cáo
Buổi 10	<ul style="list-style-type: none"> - Thuyết trình nội dung kiểm toán hoạt động được thực hiện bởi kiểm toán nhà nước. - Thảo luận - Tổng kết của giảng viên - Ôn tập

(Môn này chỉ dành cho lớp chính quy chuyên ngành ban ngày)