|  |  |
| --- | --- |
| BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  **TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ TP.HCM** |  |

# ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT CHUYÊN ĐỀ

**KỸ NĂNG ỨNG DỤNG EXCEL TRONG KIỂM TOÁN**

1. **THÔNG TIN VỀ CHUYÊN ĐỀ**
   1. **Tên chuyên đề**: ỨNG DỤNG EXCEL TRONG KIỂM TOÁN
   2. **Khoa phụ trách**: Kế toán - Kiểm toán
   3. **Thời lượng giảng dạy**: 16 tiết
   4. **Số buổi học:** 4 buổi

**2. MÔ TẢ CHUYÊN ĐỀ VÀ MỤC TIÊU**

**2.1 Mô tả chuyên đề:**

Chuyên đề được thiết kế để trang bị kiến thức và kỹ năng sử dụng bảng tính Excel nhằm xử lý dữ liệu kế toán phục vụ cho công tác kiểm toán BCTC, cụ thể:

* Với dữ liệu thô được xuất ra từ các phần mềm kế toán, người học được cung cấp các công cụ để sắp xếp, trích xuất dữ liệu và tính toán các số liệu phù hợp cho các mục đích kiểm toán.
* Người học cũng được trang bị những công cụ bằng Excel để thực hiện một số thủ tục kiểm toán.

Chuyên đề bao gồm phần lý thuyết cơ bản tóm tắt và thực hành ngay trên máy tính, do đó người học được yêu cầu cần có máy tính đã cài đặt phần mềm Excel.

**2.2 Mục tiêu chuyên đề:**

Kết thúc chuyên đề, sinh viên có thể:

1. Nhận biết một số hàm excel phổ biến được sử dụng trong kiểm toán.
2. Ứng dụng công cụ, hàm excel để xử lý, tạo lập dữ liệu trong những tình huống cho trước.
3. Tạo lập được báo cáo lưu chuyển tiền tệtheo phương pháp trực tiếp từ sổ chi tiết, sổ cái, bảng cân đối tài khoản.
4. Ứng dụng các công cụ và hàm Excel để thực hiện một số thủ tục kiểm toán.

**3. NỘI DUNG CHI TIẾT CHUYÊN ĐỀ**

**Buổi 1:**

Mục tiêu:

* Nhận biết một sốkiểu dữ liệu và hàm xử lý dữ liệu trong Excel
* Ứng dụng công cụ, hàm excel để xử lý và tạo lập dữ liệu theo nhu cầu.

Nội dung:

* Các kiểu dữ liệu trong Excel
* Các hàm xử lý dữ liệu trong Excel

**Buổi 2:**

Mục tiêu:

* Nhận biết một số hàm excel phổ biến được sử dụng trong kiểm toán.
* Ứng dụng công cụ, hàm excel để xử lý, tạo lập dữ liệu trong những tình huống cho trước

Nội dung:

* Các công cụ xử lý dữ liệu trong Excel
* Vận dụng vào việc:
* Lọc và phân tích dữ liệu, nhận biết tài khoản đối ứng bất thường.
* Kiểm tratính phù hợp của số liệu tổng hợp; kiểm tra giá trị các ước tính kế toán (khấu hao, dự phòng,..).
* Dò tìm dữ liệu; kết nối dữ liệu giữa các file

**Buổi 3:**

Mục tiêu:

* Tạo lập được báo cáo báo cáo lưu chuyển tiền tệtheo phương pháp trực tiếp từ sổ chi tiết, sổ cái, bảng cân đối tài khoản.
* Nhận biết các sai sót thường gặp khi lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp.

Nội dung:

* Hệ thống hóa về nguyên tắc lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp
* Cơ sở số liệu để lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp
* Các hàm excel cần dùngđể lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp
* Trình tự lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp từ các hàm excel

**Buổi 4:**

Mục tiêu:

* Ứng dụng các công cụ và hàm Excel để thực hiện một số thủ tục kiểm toán
* Nhận biết các sai sót thường gặp.

Nội dung:

* Kiểm tra bảng phân bổ chi phí
* Lập biến động doanh thu; so sánh giữa doanh thu khai thuế và doanh thu kế toán, giải thích chênh lệch.
* Lập các thư xác nhận công nợ

**Nội dung chi tiết các buổi học:**

Buổi 1:

|  |  |
| --- | --- |
| **Lý thuyết** | **Bài tập/Hoạt động** |
| Giới thiệu các kiểu dữ liệu trong Excel: Kiểu chuỗi, kiểu số học, kiểu ngày tháng, kiểu công thức,.. | Nhận biết các kiểu dữ liệu trong Excel từ file dữ liệu cung cấp bởi giảng viên. |
| Giới thiệu các hàm xử lý dữ liệu trong Excel:   * Hàm toán học: SUM, SUMIF, SUBTOTAL, AVERAGE, COUNTIF, MIN, MAX, SUMPODUCT,… * Hàm logic: IF, OR, AND * Hàm thời gian: DAY, MONTH, WEEKDAY | Ứng dụng các hàm xử lý dữ liệu trong Excel vào xử lý dữ liệu theo yêu cầu. |

**Buổi 2:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Lý thuyết** | **Bài tập/Hoạt động** |
| Giới thiệu một số công cụ và hàm excel phổ biến được sử dụng trong kiểm toán.   * Các công cụ lọc và phân tích dữ liệu như:REMOVE DUPLICATES, PIVOTTABLE, CONDITIONNAL FORMATTING, PASTE SPECIAL * Các hàm tham chiếu để dò tìm dữ liệu: MATCH, VLOOKUP, HLOOKUP | Giảng viên thuyết giảng |
| Ứng dụng công cụ, hàm excel để xử lý, tạo lập dữ liệu trong những tình huống cho trước:   * Lọc và phân tích dữ liệu, nhận biết tài khoản đối ứng bất thường. * Kiểm tratính phù hợp của số liệu tổng hợp; kiểm tra giá trị các ước tính kế toán (khấu hao, dự phòng,..). * Dò tìm dữ liệu; kết nối dữ liệu giữa các file | Thực hiện các bài tập thực hành ứng dụng các công cụ và hàm Excel để kiểm tra số liệu kế toán; đối chiếu số liệu chi tiết với số liệu tổng hợp và phát hiện sai sót (nếu có). |

**Buổi 3:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Lý thuyết** | **Bài tập/Hoạt động** |
| Hệ thống hóa về nguyên tắc lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp | Giảng viên thuyết giảng |
| Cơ sở số liệu để lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp:   * Sổ kế toán tổng hợp của các tài khoản 111, 112 * Sổ kế toán chi tiết của các tài khoản 111, 112 * Báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm trước | Sinh viên tạo lập Cơ sở số liệu để lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ từ dữ liệu được cung cấp bởi giảng viên |
| Các hàm excel cần dùngđể lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp: Pivot table, ROUND, SUM, DSUM | Giảng viên thuyết giảng |
| Trình tự lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp từ các hàm excel:   * B1. Lọc chữ T các tài khoản 111 và 112 * B2.Tính các chỉ tiêu chi tiết * B3. Tính các chỉ tiêu tổng hợp * B4. Đối chiếu và kiểm tra | Sinh viên ứng dụng các công cụ và hàm Excel tạo lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp từ dữ liệu cho trước. |
| Nhận biết các sai sót thường gặp khi lập báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp trực tiếp. | Từ Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và dữ liệu được cung cấp, sinh viên nhận biết các sai sót và giải thích chênh lệch. |

**Buổi 4:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Lý thuyết** | **Bài tập/Hoạt động** |
| Kiểm tra bảng phân bổ chi phí | Từ dữ liệu được cung cấp, Sinh viên ứng dụng các công cụ và hàm Excel để thực hiện “Kiểm tra bảng phân bổ chi phí” |
| Lập biến động doanh thu; so sánh giữa doanh thu khai thuế và doanh thu kế toán, giải thích chênh lệch | Từ dữ liệu được cung cấp, Sinh viên ứng dụng các công cụ và hàm Excel để thực hiện “Lập biến động doanh thu; so sánh giữa doanh thu khai thuế và doanh thu kế toán” |
| Lập thư xác nhận từ dữ liệu excel do khách hàng cung cấp. | Ứng dụng MAILMERGE vào việc lập Thư xác nhận. |
| Tổng kết và thảo luận | Trả lời thắc mắc của sinh viên. |

TP.HCM, ngày 12 tháng 10 năm 2016

**Phụ trách khoa Giảng viên biên soạn**

**Hồ Hữu Thụy Trần Thị Vinh**