BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO

MINISTRY OF EDUCATION AND TRAINING

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

**HO CHI MINH CITY OPEN UNIVERSITY**

**ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC**

**COURSE SPECIFICATION**

**NGÀNH: KẾ TOÁN**

**HÌNH THỨC ĐÀO TẠO: CHÍNH QUY**

1. **Thông tin tổng quát - General information**
	1. Tên môn học tiếng Việt/Course title in Vietnamese: **KIỂM TOÁN 1**

 Mã môn học/Course code: ACCO3302

* 1. Tên môn học tiếng Anh/ Course title in English: **AUDITING 1**
	2. Phương thức giảng dạy/Mode of delivery:

☐ Trực tiếp/FTF ☐ Trực tuyến/Online ☒ Kết hợp/Blended

* 1. Ngôn ngữ giảng dạy/Language(s) for instruction:

☒ Tiếng Việt/Vietnamese ☐ Tiếng Anh/English ☐ Cả hai/Both

* 1. Thuộc thành phần kiến thức/kỹ năng/ Knowledge/Skills:

☐ Giáo dục đại cương/General ☐ Kiến thức chuyên ngành/Major

☐ Kiến thức cơ sở/Foundation ☐ Kiến thức bổ trợ/Additional

☒ Kiến thức ngành/Discipline ☐ Đồ án/Khóa luận tốt nghiệp/Graduation thesis

* 1. Số tín chỉ/Credits

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tổng số/Total | Lý thuyết/Theory | Thực hành/Practice | Số giờ tự học/Self-study |
| 03 | 03 | 0 | 105 |

* 1. Phụ trách môn học-Administration of the course
1. Khoa/Bộ môn/Faculty/Division: Khoa Kế toán-Kiểm toán/ Kiểm toán
2. Giảng viên/Academics: ThS. Trần Thị Vinh
3. Địa chỉ email liên hệ/Email: vinh.tt@ou.edu.vn
4. Phòng làm việc/Room: 35-37 Hồ Hảo Hớn, P. Cô Giang, Quận 1, TPHCM/ Phòng 105
5. **Thông tin về môn học-Course overview**
	1. Mô tả môn học/Course description:

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 thuộc quy trình cơ bản trong kiểm toán báo cáo tài chính.

* 1. Môn học điều kiện/Requirements:

| STT/No. | Môn học điều kiện/ Requirements | Mã môn học/Code |
| --- | --- | --- |
| 1. | Môn tiên quyết/Pre-requisites |  |
| 2. | Môn học trước/Preceding courses |  |
|  | Kế toán tài chính 1 | ACCO2310 |
| 3. | Môn học song hành/Co-courses |  |

* 1. Mục tiêu môn học/Course objectives

| **Mục tiêu môn học/ Course objectives** | **Mô tả - Description** | **CĐR CTĐT phân bổ cho môn học - PLOs** |
| --- | --- | --- |
| CO1 | Trang bị các kiến thức nâng cao về bản chất và yêu cầu trung thực và hợp lý của báo cáo tài chính. | PLO.4.1 |
| CO2 | Cung cấp kiến thức cơ bản về bản chất kiểm toán và môi trường hoạt động của kiểm toán độc lập. | PLO.5.9,  |
| CO3 | Cung cấp kiến thức về quy trình kiểm toán báo cáo tài chính. | PLO.5.10,PLO.5.11 |

* 1. Chuẩn đầu ra (CĐR) môn học – Course learning outcomes (CLOs)

Học xong môn học này, người học có khả năng

| **Mục tiêu môn học/Course objectives** | **CĐR môn học****(CLO)**  | **Mô tả CĐR -Description** |
| --- | --- | --- |
| CO1 | CLO1 | Giải thích được bản chất và yêu cầu trung thực và hợp lý của báo cáo tài chính. |
| CO2 | CLO2 | Giải thích được bản chất hoạt động kiểm toán và vai trò kiểm toán trong nền kinh tế. |
| CO3 | CLO3 | Giải thích được các khái niệm cơ bản trong kiểm toán báo cáo tài chính. |
| CLO4 | Trình bày được các bước cơ bản của quy trình kiểm toán báo cáo tài chính. |

Ma trận tích hợp giữa chuẩn đầu ra của môn học và chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

| **CLOs** | **PLO.4.1** | **PLO.5.9** | **PLO.5.10** | **PLO.5.11** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CLO1** | 5 |  |  |  |
| **CLO2** |  | 5 |  |  |
| **CLO3** |  |  | 4 |  |
| **CLO4** |  |  |  | 4 |
| *1: Không đáp ứng* |
| *2: Ít đáp ứng*  |

* 1. Học liệu – Textbooks and materials
		1. *Giáo trình-Textbooks*

[1]  Tập thể tác giả. Kiểm toán. Nhà xuất bản Lao động, Thành phố Hồ Chí Minh, 2021. [657.45 K473 23]

[2] Tập thể tác giả. Bài tập kiểm toán. Thành phố Hồ Chí Minh, 2021. [657.45 K473 23]

* + 1. *Tài liệu tham khảo/Other materials*

[3] Auditing and assurance services : international perspectives / Randal J. Elder - Lần thứ 17, global edition. - Harlow, Essex: Pearson Education, 2020.

[4] BPP Learning Media. ACCA : for exams in September, December 2021, March 2021 and June 2021, Audit and assurance. London : BPP Learning Media, 2020

[5] BPP Learning Media. ACCA : practice & revision kit Paper F8, Audit and assurance. - London : BPP Learning Media, 2020.

* + 1. *Phần mềm/Software*
	1. Đánh giá môn học/Student assessment

| **Thành phần đánh giá/ Type of assessment** | **Bài đánh giá / Assessment methods** | **Thời điểm/ Assemment time** | **CĐR môn học/ CLOs** | **Tỷ lệ % Weight %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| **A1. Đánh giá quá trình/Formative assessment** | A1.1 Bài tập trên lớp  | Suốt quá trình học |  | 5% |
| A1.2 Tình huống thảo luận | Chương 2, 3 |  | 9% |
| A1.3 Trắc nghiệm trên LMS | Chương 4,5,6 | CLO3 - CLO4 | 6% |
| ***Tổng cộng*** | ***20%*** |
| **A2. Đánh giá giữa kỳ/ Mid-term assessment** | A2 Kiểm tra giữa kỳ: hình thức trắc nghiệm  | Kết thúc Chương 3 | CLO1 - CLO2 | 30% |
| ***Tổng cộng*** |  |
| **A3. Đánh giá cuối kỳ /End-of-course assessment** | A3 Kiểm tra cuối kỳ: hình thức trắc nghiệm  | Sau khi kết thúc môn học |  | 50% |
| ***Tổng cộng*** |  |
| **Tổng cộng/Total** | **100%** |

1. *Hình thức – Nội dung – Thời lượng của các bài đánh giá/Assessment format, content and time:*

| **Bài đánh giá** | **Hình thức** | **Nội dung** | **Thời lượng** | **Công cụ đánh giá** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| A1.1  | Điểm danh, phát biểu, làm bài tập  | Tham dự buổi học, tham gia làm bài tập tại lớp | Suốt thời gian học | Rubrics  |
| A1.2  | Thảo luận chủ đề 1 | Chủ đề thảo luận về đặc điểm nghề nghiệp kiểm toán | Tuần học chương 1 | Rubrics  |
| Thảo luận chủ đề 2 | Chủ đề thảo luận về kiểm soát nội bộ | Tuần học chương 3 | Rubrics  |
| A1.3  | Trắc nghiệm khách quan | Kiểm tra kết thúc mỗi chương  | Tuần học chương 4, 5, 6 | Ma trận đề  |
| A2 | Trắc nghiệm khách quan | Kiểm tra nội dung chương 1, 2, và 3  | 60 phút | Ma trận đề  |
| A3 | Trắc nghiệm  | Bài thi cuối kỳ  | 60 phút | Ma trận đề |

1. *Rubrics (bảng tiêu chí đánh giá): Xem phụ lục đề cương môn học*
	1. Kế hoạch giảng dạy (Tỷ lệ trực tuyến *[Hướng dẫn: tổng số giờ trực tuyến/tổng số giờ học]*)/Teaching schedule: ....
		1. Áp dụng cho buổi học 5 tiết/buổi

| **Tuần/buổi học****Week****Section** | **Nội dung****Content** | **CĐR môn học****CLOs** | **Hoạt động dạy và học/Teaching and learning** | **Bài đánh giá****Student assessment**  | **Tài liệu chính và tài liệu tham khảo****Textbooks and materials** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tự học/Self-study** | **Trực tiếp/FTF** | **Trực tuyến/Online** |
| **Lý thuyết/Theory** | **Thực hành/Practice** | **Lý thuyết/Theory** |
| **Hoạt động****Activity** | **Số giờ****Periods** | **Hoạt động****Activity** | **Số giờ****Periods** | **Hoạt động****Activity** | **Số giờ****Periods** | **Hoạt động****Activity** | **Số giờ****Periods** |  |  |
| (1) | (2) | (3) | (4) |  | (5) |  | (6) |  | (7) |  | (8) | (9) |
| 1 | **Giới thiệu môn học****Chương 1: Tổng quan về báo cáo tài chính (BCTC)*** 1. Mục đích của BCTC
	2. Các giả định cơ bản
	3. Các yêu cầu chất lượng BCTC
	4. Các yếu tố của
 | CLO1 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 13 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT - 01 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 5 |  |  |  |  | A1.1 | [1][2] |
| 2 | **Chương 2: Tổng quan về kiểm toán*** 1. Định nghĩa
	2. Phân loại kiểm toán
	3. Lịch sử hình thành và phát triển
	4. Quy trình kiểm toán BCTC
	5. Khái quát môi trường hoạt động kiểm toán
 | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 13 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT-02 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 5 |  |  |  |  | A1.2 | [1][2] |
| 3 | **Chương 3: Kiểm soát nội bộ**3.1 Khái niệm KSNB, 3.2 Các bộ phận cấu thành KSNB: - Môi trường kiểm soát- Các hoạt động kiểm soát | CLO3 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 13 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT-03 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 5 |  |  |  |  | A1.2 | [1][2] |
| 4 | **Chương 3: Kiểm soát nội bộ (tiếp theo)**3.2 Các bộ phận cấu thành KSNB: - Thông tin truyền thông- Đánh giá rủi ro- Giám sát3.3 Hạn chế tiềm tàng của KSNB | CLO3 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 13 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT-03 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 5 |  |  |  |  | A1.1 | [1][2] |
| 5 | **Kiểm tra giữa kỳ** |  | Sinh viên ôn tập các nội dung đã học chương 1, 2, 3 | 10 | Sinh viên làm bài Kiểm tra giữa kỳ | 2 |  |  |  |  | A2 |  |
| **Chương 4: Chuẩn bị kiểm toán** 4.1 Trọng yếu4.2 Rủi ro kiểm toán | CLO3 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 4 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học | 2 |  |  | Giảng viên:- Cung cấp bài giảng online (VD 01, 02), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về kiến thức chương học.Sinh viên:- Xem video và thực hiện bài tập trên LMS | 2 | A1.3 | [1][2] |
| 6 | **Chương 4: Chuẩn bị kiểm toán (tiếp theo)**4.3 Lập kế hoạch kiểm toán  | CLO4 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 13 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT- 04 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 5 |  |  |  |  | A1.1 | [1][2] |
| 7 | **Chương 5: Bằng chứng kiểm toán**5.1 Khái niệm bằng chứng kiểm toán5.2 Các yêu cầu của bằng chứng kiểm toán5.3 Các kỹ thuật thu thập bằng chứng cơ bản | CLO3CLO4 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 13 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện bài thực hành BT-05 dưới sự hướng dẫn của giảng viên  | 5 |  |  | Giảng viên:- Cung cấp bài giảng online (VD 03, 04), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về kiến thức chương học. Sinh viên:- Xem video và thực hiện bài tập trên LMS | 2 | A1.1A1.3 | [1][2] |
| 8 | **Chương 6: Hoàn thành kiểm toán**6.1 Chuẩn bị hoàn thành kiểm toán6.2 Các yếu tố báo cáo kiểm toán6.3 Các loại ý kiến của kiểm toán viên | CLO3CLO4 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 13 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện bài thực hành BT-06 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 5 |  |  | Giảng viên:- Cung cấp bài giảng online (VD 05, 06), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về kiến thức chương học. Sinh viên:- Xem video và thực hiện bài tập trên LMS | 2 | A1.1A1.3 | [1][2] |
| **Tổng cộng/Total** | **X** | **105** | **X** | **39** | **X** | **0** | **X** | **6** |  |  |

* + 1. Áp dụng cho buổi học 3 tiết/buổi

| **Tuần/buổi học****Week****Section** | **Nội dung****Content** | **CĐR môn học****CLOs** | **Hoạt động dạy và học/Teaching and learning** | **Bài đánh giá****Student assessment**  | **Tài liệu chính và tài liệu tham khảo****Textbooks and materials** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tự học/Self-study** | **Trực tiếp/FTF** | **Trực tuyến/Online**  |
| **Lý thuyết/Theory** | **Thực hành/Practice** | **Lý thuyết/Theory** |
| **Hoạt động****Activity** | **Số giờ****Periods** | **Hoạt động****Activity** | **Số giờ****Periods** | **Hoạt động****Activity** | **Số giờ****Periods** | **Hoạt động****Activity** | **Số giờ****Periods** |
| (1) | (2) | (3) | (4) |  | (5) |  | (6) |  | (7) |  | (8) | (9) |
| 1 | **Giới thiệu môn học****Chương 1: Tổng quan về báo cáo tài chính (BCTC)*** 1. Mục đích của BCTC
	2. Các giả định cơ bản
 | CLO1 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học. | 3 |  |  |  |  |  | [1][2] |
| 2 | **Chương 1: Tổng quan về báo cáo tài chính (tiếp theo)*** 1. Các yêu cầu chất lượng BCTC
	2. Các yếu tố của BCTC
 | CLO1 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT - 01 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 3 |  |  |  |  | A1.1 | [1][2] |
| 3 | **Chương 2: Tổng quan về kiểm toán*** 1. Định nghĩa
	2. Phân loại kiểm toán
 | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học | 3 |  |  |  |  |  | [1][2] |
| 4 | **Chương 2: Tổng quan về kiểm toán (tiếp theo)*** 1. Lịch sử hình thành và phát triển
	2. Quy trình kiểm toán BCTC
 | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học | 3 |  |  |  |  |  | [1][2] |
| 5 | **Chương 2: Tổng quan về kiểm toán (tiếp theo)** 1.5 Khái quát môi trường hoạt động kiểm toán | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT-02 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 3 |  |  |  |  | A1.2 | [1][2] |
| 6 | **Chương 3: Kiểm soát nội bộ**3.1 Khái niệm KSNB, 3.2 Các bộ phận cấu thành KSNB: - Môi trường kiểm soát- Các hoạt động kiểm soát | CLO3 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học | 3 |  |  |  |  | A1.2 | [1][2] |
| 7 | **Chương 3: Kiểm soát nội bộ (tiếp theo)**3.2 Các bộ phận cấu thành KSNB: - Thông tin truyền thông- Đánh giá rủi ro- Giám sát3.3 Hạn chế tiềm tàng của KSNB | CLO3 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT- 03 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 3 |  |  |  |  | A1.1 | [1][2] |
| 8 | **Kiểm tra giữa kỳ** | CLO1, CLO2,CLO3 | Sinh viên ôn tập các nội dung đã học chương 1, 2, 3 | 6 |  | 2 |  |  |  |  | A2 |  |
| **Chương 4: Chuẩn bị kiểm toán** 4.1 Trọng yếu4.2 Rủi ro kiểm toán  | CLO3 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 3 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học. | 1 |  |  | Giảng viên:- Cung cấp bài giảng online (VD 01, 02), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về kiến thức chương học.Sinh viên:- Xem video và thực hiện bài tập trên LMS | 2 | A1.3 | [1][2] |
| 9 | **Chương 4: Chuẩn bị kiểm toán (tiếp theo)**4.3 Lập kế hoạch kiểm toán:- Mục tiêu kiểm toán tổng quát - Thủ tục kiểm toán | CLO3CLO4 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện BT- 04 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 3 |  |  |  |  | A1.1 | [1][2] |
| 10 | **Chương 5: Bằng chứng kiểm toán**5.1 Khái niệm bằng chứng kiểm toán5.2 Các yêu cầu của bằng chứng kiểm toán | CLO3CLO4 | Sinh viên đọc nội dung bài học theo tài liệu học tập  | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học. | 3 |  |  | Giảng viên:- Cung cấp bài giảng online (VD 03, 04), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về kiến thức chương học. Sinh viên:- Xem video và thực hiện bài tập trên LMS | 2 | A1.3 | [1][2] |
| 11 | **Chương 5: Bằng chứng kiểm toán (tiếp theo)**5.3 Các kỹ thuật thu thập bằng chứng cơ bản | CLO3CLO4 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập  | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện bài thực hành BT- 05 dưới sự hướng dẫn của giảng viên  | 3 |  |  |  |  | A1.1 | [1][2] |
| 12 | **Chương 6: Hoàn thành kiểm toán**6.1 Chuẩn bị hoàn thành kiểm toán6.2 Các yếu tố báo cáo kiểm toán | CLO3CLO4 | Sinh viên đọc nội dung bài học theo tài liệu học tập  | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học. |  |  |  | Giảng viên:- Cung cấp bài giảng online (VD 05, 06), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về kiến thức chương học.  Sinh viên:- Xem video và thực hiện bài tập trên LMS | 2 | A1.3 | [1][2] |
| 13 | **Chương 6: Hoàn thành kiểm toán (tiếp theo)**6.3 Các loại ý kiến của kiểm toán viên | CLO3CLO4 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học theo tài liệu học tập | 8 | - Giảng viên thuyết giảng nội dung môn học.- Sinh viên nghe giảng và thực hiện bài thực hành BT- 06 dưới sự hướng dẫn của giảng viên | 3 |  |  |  |  | A1.1 | [1][2] |
| Tổng cộng/Total | X | **105** | X | **39** | X | **0** | X | **6** |  |  |

 Ghi chú

|  |  |
| --- | --- |
| BT- 01 | Bài tập Chương 1 |
| BT- 02 | Bài tập Chương 2  |
| BT- 03 | Bài tập Chương 3 |
| BT- 04 | Bài tập Chương 4 |
| BT- 05 | Bài tập Chương 5 |
| BT- 06 |  Bài tập Chương 6 |
| VD 01 | Video bài giảng về khái niệm trọng yếu |
| VD 02 | Video bài giảng về khái niệm rủi ro |
| VD 03 | Video bài giảng về khái niệm bằng chứng |
| VD 04 | Video bài giảng về yêu cầu bằng chứng kiểm toán |
| VD 05 | Video bài giảng về đánh giá kết quả kiểm toán |
| VD 06 | Video bài giảng về vai trò và nội dung của báo cáo kiểm toán |

* 1. Ma trận tích hợp giữa chuẩn đầu ra của môn học và phương pháp giảng dạy – phương pháp đánh giá

| **Tuần/ buổi học****Week****Section** | **Nội dung****Content** | **CĐR môn học****CLOs** | **Hình thức dạy học** **Teaching and learning methods** | **Hình thức đánh giá** **Student assessment** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| 1 | **Giới thiệu môn học****Chương 1: Tổng quan về báo cáo tài chính (BCTC)*** 1. Mục đích của BCTC
	2. Các giả định cơ bản
	3. Các yêu cầu chất lượng BCTC
	4. Các yếu tố của BCTC
 | CLO1 | Giảng viên:- Thuyết giảng- Hướng dẫn làm bài tậpSinh viên:* Nghe giảng
* Thực hiện bài tập dưới sự hướng dẫn của giảng viên.
 | A1.1 |
| 2 | **Chương 2: Tổng quan về kiểm toán**2.1 Định nghĩa 2.2 Phân loại kiểm toán2.3 Lịch sử hình thành và phát triển 2.4 Quy trình kiểm toán BCTC 2.5 Khái quát môi trường hoạt động kiểm toán | CLO2 | Giảng viên:- Thuyết giảng- Giao chủ đề thảo luận và hướng dẫn sinh viên thảo luận Sinh viên:* Nghe giảng
* Thực hiện bài tập thảo luận dưới sự hướng dẫn của giảng viên.
 | A1.2 |
| 3 | **Chương 3: Kiểm soát nội bộ (KSNB)**3.1 Khái niệm KSNB3.2 Các bộ phận cấu thành KSNB: - Môi trường kiểm soát- Các hoạt động kiểm soát | CLO3 | Giảng viên:- Thuyết giảng- Giao chủ đề thảo luận và hướng dẫn sinh viên thảo luận Sinh viên:* Nghe giảng
* Thực hiện bài tập thảo luận dưới sự hướng dẫn của giảng viên.
 | A1.2 |
| 4 | **Chương 3: Kiểm soát nội bộ (tiếp theo)**3.2 Các bộ phận cấu thành KSNB: - Thông tin truyền thông- Đánh giá rủi ro- Giám sát3.3 Hạn chế tiềm tàng của KSNB | CLO3 | Giảng viên:- Thuyết giảng- Hướng dẫn làm bài tậpSinh viên:* Nghe giảng
* Thực hiện bài tập dưới sự hướng dẫn của giảng viên.
 | A1.1 |
| 5 | **Kiểm tra giữa kỳ**  | CLO1, CLO2, CLO3 | Sinh viên làm bài kiểm tra giữa kỳ | A2 |
| **Chương 4: Chuẩn bị kiểm toán** 4.1 Trọng yếu4.2 Rủi ro kiểm toán | CLO3 | Giảng viên:- Thuyết giảng- Cung cấp bài giảng online (VD 01, 02), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về nội dung tự nghiên cứu.- Hướng dẫn làm bài tậpSinh viên:* Nghe giảng
* Xem video và thực hiện bài tập đánh giá
 | A1.3 |
| 6 | **Chương 4: Chuẩn bị kiểm toán (tiếp theo)**4.3 Lập kế hoạch kiểm toán  | CLO4 | Giảng viên:- Thuyết giảng- Hướng dẫn làm bài tậpSinh viên:* Nghe giảng
* Thực hiện bài tập dưới sự hướng dẫn của giảng viên.
* Thực hiện bài tập kiểm tra của chương trên LMS
 | A1.1 |
| 7 | **Chương 5: Bằng chứng kiểm toán**5.1 Khái niệm bằng chứng kiểm toán5.2 Các yêu cầu của bằng chứng kiểm toán5.3 Các kỹ thuật thu thập bằng chứng cơ bản | CLO3CLO4 | Giảng viên:- Thuyết giảng- Cung cấp bài giảng online (VD 03, 04), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về kiến thức nội dung tự nghiên cứu.- Hướng dẫn làm bài tậpSinh viên:* Nghe giảng
* Xem video và thực hiện bài tập đánh giá
* Thực hiện bài tập kiểm tra của chương trên LMS
 | A1.1A1.3 |
| 8 | **Chương 6: Hoàn thành kiểm toán**6.1 Chuẩn bị hoàn thành kiểm toán6.2 Các yếu tố báo cáo kiểm toán6.3 Các loại ý kiến của kiểm toán viên | CLO3CLO4 | Giảng viên:- Thuyết giảng- Cung cấp bài giảng online (VD 05, 06), bài tập tự đánh giá.- Theo dõi và giải đáp các thắc mắc của sinh viên về kiến thức nội dung tự nghiên cứu.- Hướng dẫn làm bài tậpSinh viên:* Nghe giảng
* Xem video và thực hiện bài tập đánh giá
* Thực hiện bài tập kiểm tra của chương trên LMS
 | A1.1A1.3 |

9. Quy định của môn học/Course policy

- Quy định về nộp bài tập, bài kiểm tra:

* Sinh viên phải hoàn thành bài tập, bài kiểm tra, bài thảo luận theo thời gian quy định.

- Quy định về chuyên cần:

* Sinh viên cần tham dự đầy đủ các buổi học và thực hiện các hoạt động học tập tại lớp.

- Nội quy lớp học:

* Sinh viên tích cực tham gia thảo luận và hoàn thành các hoạt động học tập được giao.
* Sinh viên đọc trước văn bản, tài liệu được yêu cầu.
* Sinh viên không tham gia bất kỳ hoạt động nào trên LMS thì sẽ không có điểm quá trình.

*Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 07 năm 2023*

|  |  |
| --- | --- |
| **TRƯỞNG KHOA............****DEAN OF THE FACULTY***(Ký và ghi rõ họ tên-Signed with fullname)* | **GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN****ACADEMIC** *(Ký và ghi rõ họ tên- Signed with fullname)* |

 **TS Hồ Hữu Thụy Th.S Trần Thị Vinh**

**PHỤC LỤC ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC**

RUBRICS (bảng tiêu chí đánh giá)

| **Thành phần đánh giá** | **Bài đánh giá** | **CĐR môn học** | Mức độ đánh giá |
| --- | --- | --- | --- |
| Trung bình (4.0 – 6.4 điểm) | Khá(6.5– 7.9 điểm) | Giỏi(8.0 – 8.9 điểm) | Xuất sắc(9 - 10 điểm) |
| **A1. Đánh giá quá trình** | A1.1 (Tham dự buổi học, tham gia làm bài tập tại lớp)  |  | * Tham dự lớp học và làm bài tập về nhà đạt từ 40-64% số buổi.
* Tham gia thảo luận nhóm và làm bài tập tại lớp đạt mức độ 60%.

  | * Tham dự lớp học và làm bài tập về nhà đạt từ 65-79% số buổi.
* Tham gia thảo luận nhóm, làm bài tập tại lớp đạt mức độ 70%.
 | * Tham dự lớp học và làm bài tập về nhà đạt từ 80-89% số buổi.
* Tham gia thảo luận nhóm, làm bài tập tại lớp đạt mức độ trên 90%.
* Tham gia phát biểu, phản biện, tranh luận, góp ý, xây dựng bài tại lớp đạt mức độ trên 70%.
 | * Tham dự lớp học và làm bài tập về nhà đạt từ 80-89% số buổi.
* Tham gia thảo luận nhóm và làm bài tập trên lớp đạt mức độ trên 90%.
* Tham gia phát biểu, phản biện, tranh luận, góp ý, xây dựng bài tại lớp đạt mức độ trên 80%.
 |
| A1.2 (Hai chủ đề thảo luận trên LMS) | CLO2(Chủ đề thảo luận về đặc điểm nghề nghiệp kiểm toán) | * Trình bày các đặc điểm của nghề nghiệp kiểm toán.
 | * Giải thích được trách nhiệm xã hội của nghề nghiệp kiểm toán.
 | * Phân tích được sự khác biệt giữa trách nhiệm xã hội và trách nhiệm đối với khách hàng của kiểm toán viên.
 | * Phân tích và nhận định được các hành xử phù hợp với trách nhiệm xã hội trong các tình huống.
 |
| CLO3 (Chủ đề thảo luận về kiểm soát nội bộ). | * Trình bày được các bộ phận cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ.
 | * Giải thích được các hạn chế của kiểm soát nội bộ
 | * Phân tích được các rủi ro tiềm tàng.
 | * Phân tích được các rủi ro tiềm tàng và đưa ra được các thủ tục kiểm soát để ngăn ngừa.
 |

*Ghi chú: Bài đánh giá quá trình (A1.3); Bài đánh giá giữa kỳ (A2); và Bài đánh giá cuối kỳ (A3) được thực hiện dưới hình thức trắc nghiệm 100%.*

**Ma trận đề kiểm tra TN kết thúc chương (A1.3)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chương** | **Chương 4** | **Chương 5** | **Chương 6** | **Tổng** | **Tỷ trọng** |
| **CĐR** | **M1** | **M2** | **M3** | **M1** | **M2** | **M3** | **M1** | **M2** | **M3** |
| CLO3 | 5 | 5 | 0 |  |  |  |  |  |  | 10 | 33.33% |
| CLO4 |  |  |  | 5 | 5 | 0 | 7 | 3 | 0 | 20 | 66.67% |
| **Tổng** | **5** | **5** | **0** | **5** | **5** | **0** | **7** | **3** | **0** | **30** | **100%** |
|  |  |  | 10 | 10 | 10 | 30 |  |
| **Tổng** | **17 (M1)** | **13 (M2)** | **0 (M3)** |  |  |  |  |  |
| **Tỷ lệ** | **56,7%** | **43,3%** | **0%** |  |  |  |  |  |

**Ma trận đề kiểm tra TN giữa kỳ (A2)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chương** | **Chương 1** | **Chương 2** | **Chương 3** | **Tổng** | **Tỷ trọng** |
| **CĐR** | **M2** | **M1** | **M2** | **M3** | **M1** | **M2** | **M3** |
| CLO1 | 5 |  |  |  |  |  |  | 5 | 25% |
| CLO2 |  | 5 | 3 | 2 |  |  |  | 10 | 50% |
| CLO3 |  |  |  |  | 3 | 2 | 0 | 5 | 25% |
| **Tổng** | **5** | **5** | **3** | **2** | **3** | **2** | **0** | **20** | **100%** |
|  | 5 | 10 | 5 | 20 |  |
| **Tổng** | **8 (M1)** | **10 (M2)** | **2 (M3)** |  |  |  |  |  |
| **Tỷ lệ** | **40%** | **50%** | **10%** |  |  |  |  |  |

**Ma trận đề thi TRẮC NGHIỆM cuối kỳ (A3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chương** | **Chương 1** | **Chương 2** | **Chương 3** | **Chương 4** | **Chương 5** | **Chương 6** | **Tổng** | **Tỷ trọng** |
| CĐR | M1 | M2 | M3 | M1 | M2 | M3 | M1 | M2 | M3 | M1 | M2 | M3 | M1 | M2 | M3 | M1 | M2 | M3 |  |
| CLO1 | 1 | 2 | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 | 15% |
| CLO2 |  |  |  | 2 | 4 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 7 | 17.5% |
| CLO3 |  |  |  |  |  |  | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 |  |  |  |  |  |  | 14 | 35% |
| CLO4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 13 | 32.5% |
| **Tổng** | **1** | **2** | **3** | **2** | **4** | **1** | **3** | **2** | **1** | **2** | **4** | **2** | **2** | **3** | **2** | **1** | **3** | **2** | **40** | **100%** |
|  | 6 | 7 | 6 | 8 | 7 | 6 | 40 |  |
| **Tổng** | **11 (M1)** | **18 (M2)** | **11 (M3)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tỷ lệ** | **27.5%** | **45%** | **27.5%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |