

Phụ lục 4
ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC

(Dành cho Ngành Kiểm toán, Hệ Chính quy)

TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
KHOA KẾ TOÁN-KIỂM TOÁN

ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC

I. Thông tin tổng quát

1. Tên môn học tiếng Việt: KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG – **Mã môn học:** ACCO1353

2. Tên môn học tiếng Anh: PERFORMANCE AUDITING

3. Thuộc khối kiến thức/kỹ năng

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Giáo dục đại cương | <input type="checkbox"/> Kiến thức chuyên ngành |
| <input type="checkbox"/> Kiến thức cơ sở | <input type="checkbox"/> Kiến thức bổ trợ |
| <input checked="" type="checkbox"/> Kiến thức ngành | <input type="checkbox"/> Đồ án/Khóa luận tốt nghiệp |

4. Số tín chỉ

Tổng số	Lý thuyết	Thực hành	Số giờ tự học
3	2	1	90

5. Phụ trách môn học

- | | |
|---------------------------|---|
| a. Bộ môn: | Kiểm toán |
| b. Giảng viên: | Lê Thị Thanh Xuân |
| c. Giảng viên biên soạn: | Lê Thị Thanh Xuân |
| d. Địa chỉ email liên hệ: | xuan.ltt@ou.edu.vn |
| e. Phòng làm việc: | P.105, 35-37 Hồ Hảo Hớn, Quận 1, Tp.HCM |

II. Thông tin về môn học

1. Mô tả môn học

Môn học này học sau môn Kiểm toán 2. 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.

2. Môn học điều kiện

STT	Môn học điều kiện	Mã môn học
1.	Môn tiên quyết	
	Không yêu cầu môn học tiên quyết	
2.	Môn học trước	
	KIỂM TOÁN 1	ACCO1329
3.	Môn học song hành	

STT	Môn học điều kiện	Mã môn học
	Không yêu cầu môn học song hành	

3. Mục tiêu môn học

Sinh viên học xong môn học có khả năng:

Mục tiêu môn học	Mô tả	Chuẩn đầu ra CTĐT phân bổ cho môn học
CO1	Giải thích được bản chất kiểm toán hoạt động và các khái niệm cơ bản.	PLO6.4
CO2	Phân tích được các giai đoạn của quy trình kiểm toán hoạt động.	PLO6.4, PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3
CO3	Vận dụng được các kỹ thuật cơ bản của cuộc kiểm toán hoạt động.	PLO6.4
CO4	Phân tích được yêu cầu và nội dung báo cáo của kiểm toán hoạt động.	PLO6.4, PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3, PLO11.1.
CO5	Phân tích 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	PLO6.4, PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3.
CO6	Có năng lực độc lập, học hỏi phát triển bản thân và làm việc nhóm.	PLO11.1, PLO11.3, PLO12.1, PLO12.2, PLO12.3, PLO13.1, PLO13.2.

4. Chuẩn đầu ra (CĐR) môn học

Học xong môn học này, sinh viên làm được (đạt được):

Mục tiêu môn học	Chuẩn đầu ra môn học (CLO)	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
CO1	CLO1: Giải thích được bản chất của kiểm toán hoạt động	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Trình bày được lịch sử hình thành và phát triển của kiểm toán hoạt động. Giải thích được các khái niệm khác nhau của kiểm toán hoạt động. Giải thích được các đặc điểm của kiểm toán hoạt động.
	CLO2: Phân tích được tính kinh tế, tính hữu hiệu, tính hiệu quả của hoạt động	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Phân tích được đặc điểm của kiểm toán hoạt động. Giải thích được các khái niệm: tính kinh tế, tính hữu hiệu, tính hiệu quả của hoạt động. Phân tích được các trường hợp liên quan đến tính kinh tế, tính hữu hiệu, tính hiệu quả của hoạt động.

Mục tiêu môn học	Chuẩn đầu ra môn học (CLO)	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
CO2	CLO3: Phân tích các kỹ thuật thu thập thông tin và đánh giá rủi ro trong quá trình lập kế hoạch kiểm toán	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Giải thích được các thông tin thu thập trong gian đoạn lập kế hoạch kiểm toán. Phân tích các kỹ thuật: thu thập tài liệu, phỏng vấn, quan sát. Đánh giá được các rủi ro trong quá trình lập kế hoạch kiểm toán
	CLO4: Phân tích mục tiêu của giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán.	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Phân tích được các mục tiêu cơ bản của của giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán. Phân tích các nguyên tắc của giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán.
	CLO5: Phân tích được các công việc trong giai đoạn thực hiện kiểm toán.	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Giải thích được các nội dung cơ bản của giai đoạn thực hiện. Phân tích được các vấn đề thường gặp trong giai đoạn thực hiện. Phân tích được các kỹ thuật áp dụng: phỏng vấn, lập lưu đồ, phân tích số liệu, thực hiện các thử nghiệm, so sánh kết quả với kế hoạch.
	CLO6: Đánh giá được vai trò và các bước công việc để xử lý phát hiện kiểm toán.	Kiến thức/ Kỹ năng	<ul style="list-style-type: none"> Phân tích được vai trò và ý nghĩa của giai đoạn xử lý các phát hiện. Đánh giá được quy trình xử lý phát hiện bao gồm các công việc: trình bày thực trạng, đưa ra tiêu chuẩn, đánh giá hậu quả, xác định nguyên nhân, đưa ra các kiến nghị.
CO3	CLO7: Vận dụng được các kỹ thuật cơ bản trong giai đoạn thực hiện kiểm toán hoạt động	Kiến thức/ Kỹ năng	Vận dụng được các kỹ thuật: điều tra, phỏng vấn, quan sát vào trong các tình huống cụ thể.
	CLO8: Vận dụng được các kỹ thuật cơ bản trong giai đoạn xử lý phát hiện	Kiến thức/ Kỹ năng	Vận dụng được các kỹ thuật: lập lưu đồ, phân tích số liệu vào trong các tình huống cụ thể.
CO4	CLO9: Đánh giá được nội dung báo cáo kiểm	Kiến thức/ Kỹ năng	<ul style="list-style-type: none"> Giải thích được mục đích của báo cáo kiểm toán hoạt động. Phân tích được nội dung cơ bản của báo

Mục tiêu môn học	Chuẩn đầu ra môn học (CLO)	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
	toán hoạt động		cáo kiểm toán hoạt động. Phân tích và đánh giá được những hạn chế của một báo cáo kiểm toán hoạt động cụ thể.
	CLO10: Phân tích được các yêu cầu báo cáo của kiểm toán hoạt động	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Trình bày được các loại báo cáo kiểm toán hoạt động: báo cáo kết thúc, báo cáo giữa kỳ, báo cáo bằng lời, báo cáo bằng văn bản. Giải thích được lợi ích của từng loại báo cáo. Phân tích được các ưu và nhược điểm của từng loại báo cáo.
CO5	CLO11: Phân tích được vai trò của kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ và kiểm toán của Nhà nước.	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Giải thích được vai trò của kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ và kiểm toán của Nhà nước. Phân tích được các đặc điểm của kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ và kiểm toán của Nhà nước
	CLO12: Vận dụng quy trình kiểm toán hoạt động trong kiểm toán của Nhà nước.	Kiến thức/ Kỹ năng	Vận dụng kiến thức về kiểm toán hoạt động, tìm hiểu và đánh giá các thủ tục áp dụng cho một cuộc kiểm toán cụ thể do kiểm toán của Nhà nước thực hiện.
CO6	CLO13: Có khả năng tự nghiên cứu và hệ thống các tài liệu về kiểm toán hoạt động.	Năng lực	<ul style="list-style-type: none"> Nghiên cứu trước và sau khi lên lớp các tài liệu có liên quan đến nội dung của môn học. Hệ thống được các tài liệu có liên quan để giải quyết các tình huống thảo luận, bài tập trên lớp, ở nhà. Tìm hiểu cuộc kiểm toán hoạt động do kiểm toán Nhà nước thực hiện, hoàn thành bài tập lớn.
	CLO14: Thảo luận nhóm các vấn đề về cuộc kiểm toán hoạt động.	Năng lực	<ul style="list-style-type: none"> Thảo luận nhóm các tình huống các chủ đề của từng buổi học.
	CLO15: Trình bày và phân biệt các vấn đề liên quan.	Năng lực	<ul style="list-style-type: none"> Trình bày quan điểm về các vấn đề thảo luận. Phân biệt các vấn đề liên quan.

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

CLOs	PLO6. 4	PLO7. 1	PLO7. 2	PLO7. 3	PLO1 1.1	PLO1 1.3	PLO1 2.1	PLO1 2.2	PLO1 2.3	PLO1 3.1	PLO1 3.2
1	4	4	4	4							
2	4	4	4	4							
3	4	4	4	4							
4	4	4	4	4							
5	4	4	4	4							
6	4	4	4	4							
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
13					4	4	4	4	4	4	5
14					4	4	4	4	4	4	5
15					4	4	4	4	4	4	5

Ghi chú

1: Không đáp ứng

2: Ít đáp ứng

3: Đáp ứng trung bình

4: Đáp ứng nhiều

5: Đáp ứng rất nhiều

5. Học liệu

a. Giáo trình

1) Vũ Hữu Đức, ...[et al.]. Kiểm toán hoạt động - In lần thứ 1. - Tp. HCM : Phương Đông, 2010. [657.45 / K473]

b. Tài liệu tham khảo

2) Ronell B.Raum, Stephen L.Morgan, and Colleen G.Waring . *Performance Auditing: Measuring Inputs, Outputs, and Outcomes, 3th Edition, The Internal Audit Foundation. 2016.*

3) The Institute of internal Auditors. *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. 2016* [<https://na.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/IPPF-Standards-2017.pdf>]

6. Đánh giá môn học

Thành phần đánh giá	Bài đánh giá	Thời điểm	CĐR môn học	Tỷ lệ %
A1. Đánh giá quá trình	A.1.1. Câu hỏi trắc nghiệm (trên lớp)	Thực hiện trong thời gian học.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10	5%
	A.1.2 Bài tập tình huống và thuyết trình (trên lớp)	Thực hiện trong thời gian học.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13, CLO14, CLO15	5%
	A.1.3 Thảo luận chủ đề LMS	Thực hiện sau khi học xong chương 1, và chương 4.	CLO1, CLO2, CLO4, CLO6, CLO7, CLO8	6%
	A.1.4 Báo cáo chuyên đề kiểm toán hoạt động trong kiểm toán Nhà nước (Tiểu luận)	Thực hiện sau khi học xong chương 6.	CLO11, CLO12, CLO13, CLO14, CLO15	10%
	A.1.5 Câu hỏi TN ôn tập LMS	Thực hiện sau khi học xong chương 3, 7.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO8, CLO9, CLO10	4%
	Tổng cộng			
A2. Đánh giá giữa kỳ	A.2.1 Trắc nghiệm	Thực hiện sau khi học xong chương thứ 3.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO7	20%
	Tổng cộng			20%
A3. Đánh giá cuối kỳ	A.3.1 Trắc nghiệm	Thực hiện sau khi kết thúc môn học	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12	50%
	Tổng cộng			50%
Tổng cộng				100%

7. Kế hoạch giảng dạy (4.5 tiết/buổi)

Buổi học	Nội dung	CĐR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
Buổi 1	- Giới thiệu môn học - Chương 1: Tổng quan về KTHĐ (Phần 1) <ul style="list-style-type: none"> Khái niệm KTHĐ Đặc điểm KTHĐ. Quy trình kiểm toán hoạt động.	CLO.1, CLO.2, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 1 (Phần 1).	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống.	1			A1.1 A1.2	[1]
Buổi 2	Chương 1	CLO.1, CLO.2, CLO.13, CLO.14, CLO.15	Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.						Thảo luận chủ đề 1 – Đặc điểm của KTHĐ	5	A1.3	[1]
Buổi 3	- Chương 2: Lập kế hoạch kiểm toán. (Phần 1) <ul style="list-style-type: none"> Khái quát giai đoạn lập kế 	CLO.3, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 2 (Phần 1).	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống.	3.5	Sinh viên: + Làm TN.	1			A1.1 A1.2	[1]

Buổi học	Nội dung	CDR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
	hoạch kiểm toán. • Thu thập thông tin				+ Tổng hợp và đánh giá		+ Thảo luận nhóm các tình huống					
Buổi 4	Chương 2: Lập kế hoạch kiểm toán. (Phần 2) • Nhận dạng rủi ro. • Thiết kế và quản lý chương trình.	CLO.3, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 2 (Phần 2).	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống	1			A1.1 A1.2	[1]
Buổi 5	- Chương 3: Thực hiện kiểm toán. (Phần 1) • Khái quát. • Các kỹ thuật thực hiện.	CLO.4, CLO.5, CLO.7, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 3 (Phần 1).	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống	1			A1.1 A1.2	[1]
Buổi 6	- Chương 3: Thực hiện kiểm toán. (Phần 2) • Các kỹ thuật thực hiện (tt)	CLO.4, CLO.5, CLO.7,	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 3 (Phần	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình	3.5	Sinh viên: +Làm TN.	1			A1.1 A1.2	[1]

Buổi học	Nội dung	CDR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
	<ul style="list-style-type: none"> Hồ sơ kiểm toán Kiểm tra giữa kỳ 	CLO.14, CLO.15	2).		huống. + Tổng hợp và đánh giá		+ Thảo luận nhóm các tình huống					
Buổi 7	Ôn tập chương 1,2,3		+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.					TN tổng hợp	2	A1.5	[1]	
	Kiểm tra giữa kỳ	CLO.1, CLO.2, CLO.3, CLO.4, CLO.5, CLO.7								A2.1	[1]	
Buổi 8	<ul style="list-style-type: none"> Chương 4: Xử lý phát hiện (Phần 1) Khát quát. Nội dung xử lý các phát hiện. 	CLO.6, CLO.7, CLO.8, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 4.	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống	1		A1.1 A1.2	[1]	

Buổi học	Nội dung	CDR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
Buổi 9	- Chương 4: Xử lý phát hiện (Phần 2) • Quy trình xử lý.	CLO.6, CLO.7, CLO.8, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 4.	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: +Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống	1			A1.1 A1.2	[1]
Buổi 10	Chương 4	CLO.6, CLO.8, CLO.13, CLO.14, CLO.15	Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.						Thảo luận chủ đề 2 – Xử lý các phát hiện kiểm toán	5	A1.3	[1]
Buổi 11	- Chương 5: Báo cáo kiểm toán. • Khái quát • Các loại hình báo cáo kiểm toán. • Yêu cầu của báo cáo.	CLO.9, CLO.10, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 5.	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống	1			A1.1 A1.2	[1]

Buổi học	Nội dung	CDR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
	<ul style="list-style-type: none"> Cấu trúc của báo cáo. 											
Buổi 12	Chương 6: Kiểm toán hoạt động trong kiểm toán nội bộ <ul style="list-style-type: none"> Thuyết trình. Thảo luận. Tổng kết của giảng viên 	CLO.11, CLO.12, CLO.13, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 6	9	Giảng viên: + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	1	Sinh viên: - Thuyết trình. - Phản biện Trả lời câu hỏi	3.5			A1.1 A1.2	[1]
Buổi 13	Chương 7: Kiểm toán hoạt động trong kiểm toán Nhà nước <ul style="list-style-type: none"> Thuyết trình. Thảo luận. Tổng kết của giảng viên 	CLO.11, CLO.12, CLO.13, CLO.14, CLO.15	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 7.	9	Giảng viên: + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	1	Sinh viên: - Thuyết trình. - Phản biện Trả lời câu hỏi	3.5			A1.1 A1.2	[1]
Buổi 14	Ôn tập	CLO1 → CLO.12.	Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.						TN tổng hợp	3	A1.5	[1]
	Tổng			90		30		15		15		

8. Quy định của môn học

- Quy định về nộp bài tập, bài kiểm tra: Sinh viên phải hoàn thành bài tập, bài kiểm tra đúng hạn.
- Quy định về cấm thi: Theo quy định của trường, cụ thể vắng mặt quá 20% thời gian lên lớp quy định đối với môn học thì bị cấm thi.
- Nội quy lớp học:
 - o Sinh viên tích cực tham gia thảo luận và hoàn thành các hoạt động học tập được giao.
 - o Đọc trước văn bản, tài liệu được yêu cầu.
 - o Hoàn thành các bài tập về nhà.

TRƯỞNG KHOA

(Ký và ghi rõ họ tên)

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN

(Ký và ghi rõ họ tên)

TS. Hồ Hữu Thụy

TS. Lê Thị Thanh Xuân