

## ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

(Kèm theo QĐ số 2675/QĐ-ĐHNT ngày 16/08/2023

của Hiệu trưởng trường Đại học Ngoại thương)

**Tên học phần:** Nguyên lý Kiểm toán (Principles of Auditing)

**Mã học phần:** KET 315

**Khoa:** Khoa Kế toán – Kiểm toán

**Bộ môn phụ trách:** Bộ môn Kiểm toán

**Số tín chỉ:** 3

**Điều kiện tiên quyết:** Nguyên lý Kế toán – KET 201

**Thời điểm thiết kế/ban hành lần đầu:**

**Điều chỉnh, sửa đổi, bổ sung:**

### 1. THÔNG TIN VỀ GIẢNG VIÊN

STT	A. Tên giảng viên	Email	Điện thoại
1	TS. Lê Thị Vân Dung	dungltv@ftu.edu.vn	0912240786
2	TS. Phan Thị Thu Hiền	phanthuhien@ftu.edu.vn	0914915926
3	TS. Nguyễn Quang Huy	huynq@ftu.edu.vn	0969812464
4	TS. Nguyễn Thị Mai Anh	Nguyenthimaianh.cs2@ftu.edu.vn	0938839656
5	ThS. Lê Thị Thu	Lethithu.cs2@ftu.edu.vn	0911886811
6	ThS. Lê Thị Thanh Hà	Lethithanhha.cs2@ftu.edu.vn	0934465906

### 2. MỤC TIÊU CỦA HỌC PHẦN

Học phần Nguyên lý kiểm toán nhằm trang bị cho người học những kiến thức cơ bản về bản chất, vai trò của kiểm toán, các loại hình kiểm toán, tổ chức bộ máy kiểm toán, các chuẩn mực kiểm toán. Môn học còn cung cấp cho người học các phương pháp, kỹ thuật và thủ tục, quy trình kiểm toán, từ đó giúp người học có khả năng thực hiện các cuộc kiểm toán báo cáo tài chính một cách chuyên nghiệp.

### 3. CHUẨN ĐẦU RA CỦA HỌC PHẦN

#### 3.1. Chuẩn đầu ra về kiến thức, kỹ năng và mức độ tự chủ, trách nhiệm

Học xong học phần này, sinh viên có thể:

##### 3.1.1. Về kiến thức

CLO1: Giải thích được những nội dung cơ bản của kiểm toán.

CLO2: Trình bày được kế hoạch kiểm toán trên cơ sở phân tích và đánh giá sơ bộ thông tin của doanh nghiệp.

CLO3: Phân biệt và lựa chọn được dạng báo cáo kiểm toán từ việc phân tích và đánh giá các bằng chứng kiểm toán.

### 3.1.2. Về kỹ năng

CLO4: Có khả năng lập kế hoạch kiểm toán, tổ chức thực hiện, kiểm soát và đánh giá các hoạt động của một cuộc kiểm toán.

CLO5: Có kỹ năng sử dụng tin học văn phòng cơ bản.

### 3.1.3. Về năng lực tự chủ và chịu trách nhiệm

CLO6: Có kỹ năng làm việc độc lập và theo nhóm.

CLO7: Có ý thức tuân thủ pháp luật và chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kiểm toán.

## 3.2. Ma trận đóng góp của CĐR học phần tới CĐR của Chương trình đào tạo

CĐR của Học phần	Chuẩn đầu ra của Chương trình đào tạo										
	PLO1	PLO2	PLO3	PLO4	PLO5	PLO6	PLO7	PLO8	PLO9	PLO10	PLO11
CLO1		X									
CLO2			X								
CLO3				X							
CLO4					X						
CLO5								X			
CLO6										X	
CLO7											X
Học phần	0	4	3	3	2	0	0	2	0	2	3

## 4. HỌC LIỆU

### 4.1. Giáo trình

1. Nguyễn Trọng Cơ, Thịnh Văn Vinh, 2017, *Giáo trình “Kiểm toán căn bản”*, Học viện tài chính, NXB Tài chính.

### 4.2. Tài liệu tham khảo bắt buộc

2. Hệ thống Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam (VSAs).

3. Luật Kiểm toán độc lập, Luật 67/2011/QH12.

4. Nguyễn Quang Quỳnh và Nguyễn Thị Phương Hoa, 2017, *“Lý thuyết kiểm toán”*, NXB Đại học Kinh tế quốc dân.

5. Hồ sơ kiểm toán mẫu của VACPA.

### 4.3. Tài liệu tham khảo tự chọn

6. R. J., and Beasley M. S., 2012, *Auditing and assurance services – An integrated approach*, 14th edition. Prentice Hall;

7. William F.Messier, 2006, *Auditing: A Systematic Approach*, 4th Edition, McGraw-Hill;

8. ACCA F8: *Audit and Assurance services*.

#### 4.4. Website (nếu có)

9. [www.vacpa.org.vn](http://www.vacpa.org.vn)

10. [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com)

11. [www.kiemtoan.com.vn](http://www.kiemtoan.com.vn)

### 5. NỘI DUNG HỌC PHẦN VÀ KẾ HOẠCH GIẢNG DẠY

#### 5.1. Nội dung học phần

Buổi	Nội dung (có thể cụ thể đến cấp 2)	Phân bổ thời gian				Đóng góp vào CLO
		Giảng dạy trên lớp		Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	Tự học chuẩn bị có hướng dẫn	
		Lý thuyết (thuyết giảng)	Thực hành, thảo luận			
1-2	Chương 1: Tổng quan về kiểm toán và các dịch vụ bảo đảm	4	2	3	9	1, 7
3-4	Chương 2: Trọng yếu và rủi ro trong kiểm toán	4	2	3	9	1, 6
5-6	Chương 3: Hệ thống kiểm soát nội bộ	4	2	3	9	1, 6
7-8	Chương 4: Cơ sở dẫn liệu và bằng chứng kiểm toán	4	2	3	9	1, 6
9	Kiểm tra giữa kỳ	2	1	1.5	4.5	1, 6, 7
10	Chương 5: Phương pháp kiểm toán và chọn mẫu trong kiểm toán	2	1	1.5	4.5	1, 6
11	Chương 6: Chuẩn bị và lập kế hoạch kiểm toán	2	1	1.5	4.5	2, 4, 5, 6, 7
12-13	Chương 7: Thực hiện kiểm toán	4	2	3	9	2, 4, 5, 6, 7

14	Chương 8: Hoàn thành kiểm toán	2	1	1.5	4.5	2, 4, 5, 6, 7
15	Chương 9: Báo cáo kiểm toán	2	1	1.5	4.5	3, 4, 6, 7
<b>Tổng cộng (tiết)</b>		<b>30</b>	<b>15</b>	<b>25</b>	<b>80</b>	

## 5.2. Kế hoạch giảng dạy

Buổi	Hoạt động dạy và học	Số giờ	Nội dung chính	Đóng góp vào CLO
<b>1</b>	Lý thuyết	<b>2</b>	<b>Chương 1: Tổng quan về kiểm toán và các dịch vụ bảo đảm</b> 1.1. Khái niệm kiểm toán và các dịch vụ đảm bảo 1.2. Quá trình phát triển và vai trò của kiểm toán 1.3. Phân loại kiểm toán	1, 7
	Thực hành, thảo luận	<b>1</b>		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	<b>1.5</b>	Liên hệ thực tế	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	<b>4.5</b>	Chuẩn bị nội dung chương 1, 2 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trình bày khái niệm kiểm toán và các dịch vụ đảm bảo?</li> <li>- Trình bày quá trình phát triển của kiểm toán trên thế giới và ở Việt Nam?</li> <li>- Giải thích vai trò của kiểm toán?</li> <li>- Phân biệt các loại kiểm toán?</li> </ul>	
<b>2</b>	Lý thuyết	<b>2</b>	<b>Chương 1: Tổng quan về kiểm toán và các dịch vụ bảo đảm</b> 1.4. Quy trình kiểm toán 1.5. Đạo đức nghề nghiệp và trách nhiệm pháp lý của kiểm toán viên và tổ chức kiểm toán	1, 7
	Thực hành, thảo luận	<b>1</b>		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	<b>1.5</b>	Bài tập tình huống	

	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung chương 1, 2 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trình bày những yêu cầu đối với kiểm toán viên?</li> <li>- Trình bày tổng quan quy trình kiểm toán?</li> <li>- Giải thích vai trò và giá trị của đạo đức nghề nghiệp?</li> <li>- Những nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp cơ bản của kiểm toán viên là gì?</li> </ul>	
3	Lý thuyết	2	<b>Chương 2: Trọng yếu và rủi ro kiểm toán</b> 2.1. Khái niệm và ý nghĩa 2.2. Các nhân tố ảnh hưởng đến tính trọng yếu	1, 6
	Thực hành, thảo luận	1		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 3.3 Chương 3 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trình bày và phân tích khái niệm trọng yếu trong kiểm toán?</li> <li>- Phân biệt khái niệm trọng yếu trong kế toán và trong kiểm toán?</li> <li>- Trình bày các nhân tố ảnh hưởng đến tính trọng yếu?</li> </ul>	
4	Lý thuyết	2	<b>Chương 2: Trọng yếu và rủi ro kiểm toán</b> 2.3. Vận dụng tính trọng yếu trong kiểm toán	1, 6
	Thực hành, thảo luận	1		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 3.3 Chương 3 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		Trình bày cách thức áp dụng tính trọng yếu trong kiểm toán?	
5	Lý thuyết	2	<b>Chương 3: Kiểm soát nội bộ</b>	1, 6
	Thực hành, thảo luận	1		

			3.1. Khái niệm kiểm soát nội bộ 3.2. Các bộ phận cấu thành kiểm soát nội bộ	
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 3.4 Chương 3 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		- Giải thích thế nào là kiểm soát nội bộ. - Trình bày các bộ phận cấu thành kiểm soát nội bộ.	
6	Lý thuyết	2	<b>Chương 3: Kiểm soát nội bộ</b>	1, 6
	Thực hành, thảo luận	1	3.3. Hạn chế tiềm tàng của kiểm soát nội bộ 3.4. Gian lận	
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 3.4; 3.2 Chương 3 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		- Giải thích nguyên nhân của các hạn chế tiềm tàng của kiểm soát nội bộ. - Phân biệt giữa gian lận và nhầm lẫn. - Mô tả các nhân tố ảnh hưởng đến gian lận. - Nêu trách nhiệm của các bên liên quan đến gian lận.	
7	Lý thuyết	2	<b>Chương 4: Cơ sở dẫn liệu và bằng chứng kiểm toán</b>	1, 6
	Thực hành, thảo luận	1	4.1. Cơ sở dẫn liệu	
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 3.1 Chương 3 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		- Nêu khái niệm cơ sở dẫn liệu. - Trình bày các loại cơ sở dẫn liệu của BCTC.	

8	Lý thuyết	2	<b>Chương 4: Cơ sở dẫn liệu và bằng chứng kiểm toán</b>	1, 6
	Thực hành, thảo luận	1		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 3.1 Chương 3 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bằng chứng kiểm toán là gì?</li> <li>- Trình bày các loại bằng chứng kiểm toán.</li> <li>- Nêu các yêu cầu của bằng chứng kiểm toán?</li> </ul>	
9			Kiểm tra giữa kỳ	1, 6, 7
10	Lý thuyết	2	<b>Chương 5: Phương pháp kiểm toán và chọn mẫu trong kiểm toán</b>	1, 6
	Thực hành, thảo luận	1		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung Chương 5 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trình bày nội dung và hạn chế của phương pháp kiểm toán tuân thủ.</li> <li>- Trình bày nội dung và hạn chế của phương pháp kiểm toán cơ bản.</li> <li>- Trình bày mối liên hệ của 2 phương pháp kiểm toán nêu trên.</li> <li>- Nêu khái niệm và vai trò của chọn mẫu trong kiểm toán.</li> <li>- Trình bày các phương pháp chọn</li> </ul>	

			mẫu và rủi ro trong chọn mẫu kiểm toán. - Các quyết định của kiểm toán viên trong chọn mẫu là gì?	
11	Lý thuyết	2	<b>Chương 6: Chuẩn bị và lập kế hoạch kiểm toán</b> 6.1. Mục đích và ý nghĩa của giai đoạn chuẩn bị kiểm toán 6.2. Nội dung của giai đoạn chuẩn bị kiểm toán	2, 4, 5, 6, 7
	Thực hành, thảo luận	1		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 4.1 Chương 4 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		- Giải thích mục đích và ý nghĩa của giai đoạn chuẩn bị kiểm toán. - Những công việc chính trong giai đoạn chuẩn bị kiểm toán là gì?	
12	Lý thuyết	2	<b>Chương 7: Thực hiện kiểm toán</b> 7.1. Mục đích và ý nghĩa của giai đoạn thực hiện kiểm toán	2, 4, 5, 6, 7
	Thực hành, thảo luận	1		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập lớn	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 4.2 Chương 4 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		- Hãy nêu mục đích và ý nghĩa của giai đoạn thực hiện kiểm toán.	
13	Lý thuyết	2	<b>Chương 7: Thực hiện kiểm toán</b> 7.2. Thực hiện kiểm toán đối với một số phần hành cơ bản trên Bảng cân đối kế toán 7.3. Thực hiện kiểm toán đối với một số phần hành cơ bản trên Báo cáo kết quả kinh doanh	2, 4, 5, 6, 7
	Thực hành, thảo luận	1		



	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập lớn	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 4.2 Chương 4 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trình bày thủ tục kiểm toán đối với Tài sản, Nợ phải trả</li> <li>- Trình bày các thủ tục kiểm toán đối với phần hành doanh thu.</li> <li>- Trình bày các thủ tục kiểm toán đối với phần hành chi phí.</li> </ul>	
14	Lý thuyết	2	<b>Chương 8: Hoàn thành kiểm toán</b> 8.1. Mục đích và ý nghĩa của giai đoạn hoàn thành kiểm toán 8.2. Nội dung của giai đoạn hoàn thành kiểm toán	2, 4, 5, 6, 7
	Thực hành, thảo luận	1		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 4.3 Chương 4 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Những công việc chính trong giai đoạn hoàn thành kiểm toán là gì?</li> </ul>	
15	Lý thuyết	2	<b>Chương 9: Báo cáo kiểm toán</b> 9.1. Khái niệm và ý nghĩa của báo cáo kiểm toán 9.2. Nội dung cơ bản của báo cáo kiểm toán 9.3. Các loại báo cáo kiểm toán	3, 4, 6, 7
	Thực hành, thảo luận	1		
	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	1.5	Bài tập tình huống	
	Tự học, chuẩn bị có hướng dẫn	4.5	Chuẩn bị nội dung 4.3 Chương 4 Giáo trình	
	Kiểm tra, đánh giá		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trình bày vai trò của báo cáo kiểm toán.</li> <li>- Trình bày ý nghĩa và yêu cầu của</li> </ul>	

		báo cáo kiểm toán. - Trình bày cấu trúc của báo cáo kiểm toán. - Trình bày các loại báo cáo kiểm toán và điều kiện lập từng loại báo cáo.	
--	--	---	--

## 6. QUY ĐỊNH ĐỐI VỚI HỌC PHẦN

### 6.1. Nhiệm vụ của sinh viên

- Đi học chuyên cần, có tác phong học tập nghiêm túc, không làm việc riêng trong giờ học.
- Nghiên cứu tài liệu và chuẩn bị cho mỗi buổi học trước khi dự lớp.
- Hoàn thành các bài tập được giao.
- Chuẩn bị nội dung thảo luận của học phần.

### 6.2. Quy định về thi cử, học vụ

- Sinh viên phải dự lớp đầy đủ, đảm bảo tối thiểu 80% các buổi học trên lớp.
- Hoàn thành các nhiệm vụ được giao đối với học phần.
- Có đầy đủ học liệu học tập: Giáo trình, máy tính,...

## 7. PHƯƠNG PHÁP, HÌNH THỨC KIỂM TRA ĐÁNH GIÁ

- Thang điểm: 10.
- Các thành phần đánh giá:

Hình thức		Nội dung đánh giá	Tiêu chí đánh giá	CLO	Trọng số
Đánh giá quá trình	Chuyên cần	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tính chủ động, mức độ tích cực chuẩn bị bài và tham gia trong giờ học</li> <li>- Thời gian tham dự số buổi học bắt buộc</li> </ul>	Số lần có mặt trên lớp + tham gia vào bài học	1,2,3,4, 5,6,7	10%
	Kiểm tra thường xuyên, giữa kỳ	- Kiểm tra giữa kỳ: Các nội dung từ chương 1 tới chương 4 dưới hình thức câu hỏi trắc nghiệm hoặc bài tập lớn.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Số câu trả lời đúng</li> <li>- Tính khoa học/logic/nội dung của bài tập lớn</li> </ul>	1,6,7	30%
Đánh giá tổng kết	Thi hết học phần	Bài kiểm tra Trắc nghiệm + tự luận (60 – 90 phút)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Số câu trả lời đúng</li> <li>- Tính khoa học/logic/nội</li> </ul>	1,2,3,4, 6,7	60%

			dung của bài tập lớn		
				<b>Tổng:</b>	<b>100%</b>

**TRƯỞNG BỘ MÔN**

**TRƯỞNG KHOA**

**PGS,TS Trần Thị Kim Anh**

**PGS,TS Trần Thị Kim Anh**