

TRƯỜNG ĐẠI HỌC NHA TRANG

Khoa/Viện: Kế toán-Tài chính

Bộ môn: Kiểm toán

ĐỀ CƯƠNG HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần:

Tên học phần:

- Tiếng Việt: **KIỂM TOÁN 1**

- Tiếng Anh: **AUDITING 1**

Mã học phần:

Số tín chỉ: 3 (3-0)

Đào tạo trình độ: Đại học

Học phần tiên quyết: Kế toán tài chính 1,2.

2. Mô tả tóm tắt học phần:

Học phần cung cấp cho người học những khái niệm, khuôn khổ, thuật ngữ chủ yếu về quy trình kiểm toán như: khái niệm về kiểm toán; các khái niệm và thuật ngữ sử dụng trong kiểm toán; khái quát về hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp; các bước thực hiện công việc lập kế hoạch kiểm toán, thực hiện kiểm toán và hoàn thành kiểm toán.

3. Mục tiêu:

Nhằm trang bị cho sinh viên những lý thuyết về khoa học kiểm toán cũng như nghề nghiệp kiểm toán. Giới thiệu sinh viên những công cụ cần thiết để thực hiện kiểm toán. Giới thiệu về khuôn khổ các bước thực hiện quy trình kiểm toán làm nền tảng nghiên cứu môn học kiểm toán II.

4. Kết quả học tập mong đợi (KQHT): Sau khi kết thúc học phần, sinh viên có thể:

(a) Khái quát hóa hoạt động kiểm toán về mặt lý luận và thực tiễn, phân biệt khác nhau giữa kế toán và kiểm toán, phân biệt các loại hình kiểm toán, phân biệt các chủ thể kiểm toán, tóm tắt lịch sử hình thành và phát triển của kiểm toán, tóm tắt chuẩn mực kiểm toán và đạo đức nghề nghiệp của kiểm toán viên, tóm tắt trách nhiệm của KTV.

(b) Giải thích các phương pháp kiểm toán, giải thích các cơ sở dẫn đến số liệu trên BCTC, giải thích các sai phạm, khái quát hóa về trọng yếu và rủi ro trong kiểm toán, khái quát hóa về hoạt động liên tục.

(c) Giải thích hệ thống KSNB, tóm tắt mục đích của nhà quản lý thiết kế hệ thống KSNB, trình bày các thành phần cơ bản của hệ thống KSNB theo báo cáo COSO, tóm tắt các hạn chế vốn có của hệ thống KSNB.

(d) Vận dụng chương trình lập kế hoạch kiểm toán.

(e) Trình bày bằng chứng kiểm toán, tóm tắt các bằng chứng kiểm toán, phân tích những yêu cầu khi thu thập bằng chứng, phân tích các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán, lập hồ sơ kiểm toán.

(f) Phân tích các phương pháp kiểm toán tuân thủ, phân tích các phương pháp kiểm toán cơ bản.

(g) Hoàn thành và viết báo cáo kiểm toán.

5. Nội dung:

STT	Chương/Chủ đề	Nhằm đạt KQHT	Số tiết	
			LT	TH
1	Khái quát về hoạt động kiểm toán		11	0
1.1	Sự cần thiết tồn tại hoạt động kiểm toán	a		
1.2	Bản chất kiểm toán	a		
1.3	Phân biệt kế toán và kiểm toán	a		
1.4	Phân loại kiểm toán	a		
1.5	Lịch sử hình thành và phát triển của kiểm toán	a		
1.6	Kiểm toán viên và công ty kiểm toán	a		
1.7	Chuẩn mực và đạo đức nghề nghiệp	a		
1.8	Trách nhiệm pháp lý của kiểm toán viên	a		
1.9	Quy trình kiểm toán	a		
2	Một số khái niệm sử dụng trong kiểm toán		7	0
2.1	Phương pháp kiểm toán	b		
2.2	Cơ sở dẫn liệu	b		
2.3	Sai phạm	b		
2.4	Khái niệm trọng yếu và rủi ro trong kiểm toán	b		
2.5	Khái niệm hoạt động liên tục	b		
3	Nghiên cứu hệ thống kiểm soát nội bộ		5	0
3.1	Khái niệm hệ thống KSNB	c		
3.2	Mục đích của hệ thống KSNB	c		
3.3	Các bộ phận cấu thành của hệ thống KSNB	c		
3.4	Những hạn chế vốn có của hệ thống KSNB	c		
4	Lập kế hoạch kiểm toán		5	0
4.1	Giai đoạn tiền kế hoạch kiểm toán	d		
4.2	Giai đoạn phân công kiểm toán viên	d		
4.3	Giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán	d		
5	Kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán		7	0
5.1	Khái niệm bằng chứng kiểm toán	e		
5.2	Phân loại bằng chứng kiểm toán	e		
5.3	Các yêu cầu của bằng chứng kiểm toán	e		
5.4	Các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán	e		
5.5	Hồ sơ kiểm toán	e		
6	Phương pháp kiểm toán		5	0
6.1	Phương pháp kiểm toán tuân thủ	f		
6.2	Phương pháp kiểm toán cơ bản	f		
6.3	Phương pháp chọn lựa phân tử cho thử nghiệm	f		
7	Báo cáo kiểm toán		5	
7.1	Giai đoạn chuẩn bị hoàn thành kiểm toán	g		
7.2	Báo cáo kiểm toán	g		

6. Tài liệu dạy và học:

STT	Tên tác giả	Tên tài liệu	Năm xuất bản	Nhà xuất bản	Địa chỉ khai thác tài liệu	Mục đích sử dụng	
						Tài liệu chính	Tham khảo
1	Ths Nguyễn Thành Cường Ths Nguyễn Tuấn Ngô Xuân Ban	Bài giảng Kiểm toán căn bản	2015	Lưu hành nội bộ	Trang web bộ môn kế toán Thư viện số ĐH Nha Trang	x	
2	Tập thể tác giả Bộ môn kiểm toán Khoa Kế toán – Kiểm toán ĐH Kinh tế TP HCM	Kiểm toán	2015	NXB Lao Động – Xã Hội	Thư viện	x	
3	Tập thể tác giả Bộ môn kiểm toán Khoa Kế toán – Kiểm toán ĐH Kinh tế TP HCM	Bài tập Kiểm toán	2015	NXB Lao Động – Xã Hội	Thư viện	x	
4	Ths. Đậu Ngọc Châu Ts. Nguyễn Việt Lợi	Giáo trình kiểm toán BCTC	2008	NXB Tài chính	Thư viện		x
5	Bộ Tài chính	Hệ thống chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam		Bộ Tài chính	mof.gov.vn		x
6	Alvin A.Arens James K.Loebbecke Đặng Kim Cương – Phạm Văn Dược	Kiểm toán	2001	NXB Thống Kê	Thư viện		x
7		Tạp chí Kiểm toán			Thư viện		x
8	Đặng Kim Cương – Phạm Văn Dược	Kiểm toán	2001	NXB Thống Kê	Thư viện		x
9	Alvin A.Arens James K.Loebbecke	Auditing	Seventh Edition	Prentice Hall	Giảng viên cung cấp 1 số nội dung		x
10	Jack C.Robertson	Auditing	Eighth Edition	The University of Texas	Giảng viên cung cấp 1 số nội dung		x

7. Đánh giá kết quả học tập:

<i>STT</i>	<i>Hình thức đánh giá</i>	<i>Nhằm đạt KQHT</i>	<i>Trọng số (%)</i>
1	Điểm các lần kiểm tra giữa kỳ lần 1	a, b, c, d	15%
2	Điểm các lần kiểm tra giữa kỳ lần 2	e, f, g	15%
3	Tiểu luận môn học	a, g	10%
4	Điểm chuyên cần/thái độ và hoạt động tham gia hoạt động trên lớp	a, b, c, d, e, f, g	10%
5	Thi kết thúc học phần	a, b, c, d, e, f, g	50%

NHÓM GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN*(Ký và ghi họ tên)***1. ThS. Nguyễn Tuấn****2. TS. Nguyễn Thành Cường****3. CN. Nguyễn Thị Thủy****TRƯỞNG KHOA/VIỆN***(Ký và ghi họ tên)***TRƯỞNG BỘ MÔN***(Ký và ghi họ tên)***TS. Nguyễn Thành Cường**