# TRƯỜNG ĐẠI HỌC NHA TRANG

Khoa/Viện: Kế toán-Tài chính Bộ môn: Kiểm toán

# ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT 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.

# Thông tin về giảng viên

Họ và tên: **Ngô Xuân Ban** Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sĩ Điện thoại: 0168.200.3550 Email: ngoxuanban@ntu.edu.vn

Địa chỉ trang web/nguồn dữ liệu internet của giảng viên: không

Địa điểm, lịch tiếp SV: Tiết 9,10 thứ 3 hàng tuần tại Văn phòng bộ môn Kiểm toán.

# 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.

# 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.

1. **Kết quả học tập mong đợi (KQHT):** Sau khi kết thúc học phần, sinh viên có thể:
2. 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.
3. 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.

1. 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.
2. Vận dụng chương trình lập kế hoạch kiểm toán.
3. 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.
4. Phân tích các phương pháp kiểm toán tuân thủ, phân tích các phương pháp kiểm toán cơ bản.
5. Hoàn thành và viết báo cáo kiểm toán.

# 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 sót | 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 b ộ** |  | 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** | e e e e | 7 | 0 |
| 5.1 | Khái niệm bằng chứng kiểm toán |
| 5.2 | Phân loại bằng chứng kiểm toán |
| 5.3 | Các yêu cầu của bằng chứng kiểm toán |
| 5.4 | Các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 phần tử cho thử nghiệm | f |
| 7 | **Hồ sơ kiểm toán** |  | 5 |  |
| 7.1 | Giai đoạn chuẩn bị hoàn thành kiểm toán | g |
| 7.2 | Báo cáo kiểm toán | g |

1. **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 | Tập thể tác giả Bộ môn kiểm toán Khoa Kế toán – Tài chính ĐH  Nha Trang | Bài giảng Kiểm toán 1 | 2019 | Lưu hành nội bộ | Thư viện | 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 Viết  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 |

1. **Đánh giá kết quả học tập:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *STT* | *Hình thức đánh giá* | *Nhằm đạt KQHT* | *Trọng số (%)* |
| 1 | Điểm các lần kiểm tra giữa kỳ lần 1 | a, b, c, d | 20% |
| 2 | Điểm các lần kiểm tra giữa kỳ lần 2 | e, f, g | 20% |
| 3 | Điểm chuyên cần/thái độ và hoạt tham gia  hoạt động trên lớp | a, b, c, d, e, f, g | 10% |
| 4 | Thi kết thúc học phần | a, b, c, d, e, f, g | 50% |

**TRƯỞNG BỘ MÔN (CÁC) GIẢNG VIÊN**

*(Ký và ghi họ tên) (Ký và ghi họ tên)*

**Ngô Xuân Ban**