

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin chung về học phần

- Tên học phần: KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH (FINANCIAL AUDITING)
- Mã số học phần:
- Số tín chỉ: 03
Số giờ tín chỉ: 45 (trong đó: lý thuyết: 23, thực hành: 0, bài tập: 22, thảo luận: 0)
- Ngành học: Đại học Kế toán
- Loại học phần: Bắt buộc
- Bộ môn phụ trách: Kế toán
- Giảng viên phụ trách chính: Nguyễn Thị Diệu Thanh
- Danh sách giảng viên cùng giảng dạy: Trương Thùy Vân, Trần Tự Lực

2. Điều kiện tiên quyết: Kiểm toán căn bản

3. Mục tiêu của học phần

Mã mục tiêu	Nội dung mục tiêu học phần
MT1	Trang bị cho sinh viên những kiến thức về nội dung, đặc điểm báo cáo tài chính và đặc điểm các khoản mục, nghiệp vụ chính của doanh nghiệp; nội dung kế toán các khoản mục, nghiệp vụ chính trên báo cáo tài chính của các doanh nghiệp;
MT2	Vận dụng qui trình và thủ tục kiểm toán đối với các khoản mục, nghiệp vụ chính trên báo cáo tài chính của các doanh nghiệp. Phân tích các sai sót và đưa ra ý kiến phù hợp trên báo cáo kiểm toán.
MT3	Yêu thích môn học và kiến thức về kiểm toán tài chính; Có thái độ ham muốn tìm hiểu và phát triển tư duy logic; Có ý thức tiếp thu kiến thức chuyên môn và vận dụng vào thực tiễn nghề nghiệp chuyên môn; Có sự tự tin và chuẩn mực sống trong xã hội.

4. Chuẩn đầu ra học phần

Mã CĐR	Nội dung chuẩn đầu ra
	Về kiến thức
CĐR1	Hiểu các đặc điểm chung của doanh nghiệp ảnh hưởng đến công tác kế toán và kiểm toán; Hiểu đặc điểm của hệ thống báo cáo tài chính trong doanh nghiệp
CĐR2	Hiểu đặc điểm của các nghiệp vụ, khoản mục chính của các doanh nghiệp, bao gồm: Tiền, Nợ phải thu, Hàng tồn kho, TSCĐ, Nợ phải trả và Nguồn vốn chủ sở hữu, Chi phí SX và tính giá thành sản phẩm, Chi phí hoạt động, Doanh thu và thu nhập khác
CĐR3	Nhận biết các sai phạm thường xảy ra trong các khoản mục, nghiệp vụ chính của doanh nghiệp và hiểu nội dung kiểm soát nội bộ đối với các khoản mục, nghiệp vụ tương ứng

CĐR4	Nắm được và hiểu bản chất nội dung kế toán các khoản mục và nghiệp vụ chính trong doanh nghiệp
CĐR5	Phân tích được các sai sót liên quan đến kế toán có thể xảy ra trong hoạt động kinh doanh và trên báo cáo tài chính của các doanh nghiệp
Về kỹ năng	
CĐR6	Nắm được quy trình và thủ tục kiểm toán báo cáo tài chính của doanh nghiệp
CĐR7	Vận dụng quy trình và các thủ tục kiểm toán đối với các khoản mục và nghiệp vụ chính trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp
CĐR8	Phát hiện các sai sót trên báo cáo tài chính của các doanh nghiệp trong từng tình huống cụ thể và đưa ra bút toán đề nghị điều chỉnh. Phân tích các sai sót và đưa ra ý kiến phù hợp trên báo cáo kiểm toán.
Về thái độ	
CĐR9	Yêu thích môn học và kiến thức về kiểm toán tài chính
CĐR10	Chủ động tiếp thu kiến thức chuyên môn và vận dụng vào thực tiễn nghề nghiệp chuyên môn

5. Tóm tắt nội dung học phần:

Học phần đề cập đến đặc điểm các khoản mục, nghiệp vụ chính của các doanh nghiệp, kế toán các nghiệp vụ tương ứng và qui trình, các thủ tục kiểm toán các khoản mục, nghiệp vụ chính trên BCTC của các doanh nghiệp. Qua đó, học phần phát triển khả năng của người học trong việc thực hiện kiểm toán các khoản mục, nghiệp vụ trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp.

6. Nội dung chi tiết học phần

Chương	Nội dung
PHẦN 1	TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH
Chương 1	TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH
1.1	Khái niệm kiểm toán tài chính
1.2	Đối tượng, khách thể và chủ thể kiểm toán tài chính
1.3	Phương pháp kiểm toán tài chính
1.4	Quy trình kiểm toán tài chính
1.5	Mục tiêu kiểm toán tài chính
1.6	Cách thức tiến hành kiểm toán tài chính
Chương 2	XÂY DỰNG KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
2.1	Lập kế hoạch kiểm toán trong quy trình kiểm toán tài chính
2.2	Lập kế hoạch kiểm toán tổng quát
2.3	Thiết kế chương trình kiểm toán
Chương 3	THỰC HIỆN KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN
3.1	Khái quát quá trình thực hiện kế hoạch kiểm toán
3.2	Thực hiện thử nghiệm kiểm soát
3.3	Thực hiện thủ tục phân tích
3.4	Thực hiện các thủ tục kiểm tra chi tiết

3.5	Đặc điểm thực hiện các thủ tục kiểm toán các loại nghiệp vụ liên quan đến báo cáo tài chính
Chương 4	KẾT THÚC KIỂM TOÁN VÀ LẬP BÁO CÁO KIỂM TOÁN
4.1	Kết thúc kiểm toán
4.2	Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính
PHẦN 2	KIỂM TOÁN TRÊN CÁC CHU TRÌNH VÀ KHOẢN MỤC CHỦ YẾU
Chương 5	KIỂM TOÁN CHU TRÌNH BÁN HÀNG - THU TIỀN
5.1	Chu trình bán hàng – thu tiền với vấn đề kiểm toán
5.2	Những công việc kiểm soát nội bộ chủ yếu và trắc nghiệm đạt yêu cầu về bán hàng
5.3	Trắc nghiệm độ vững chắc các nghiệp vụ bán hàng
5.4	Công việc kiểm toán nội bộ và trắc nghiệm nhân viên thu tiền
5.5	Đặc điểm kiểm toán các khoản phải thu ở người mua hàng
Chương 6	KIỂM TOÁN CHU TRÌNH MUA HÀNG – THANH TOÁN
6.1	Nghiệp vụ mua hàng – thanh toán với vấn đề kiểm toán
6.2	Quá trình kiểm soát nội bộ và thử nghiệm kiểm soát đối với chu trình
6.3	Kiểm tra chi tiết phải trả người bán
Chương 7	KIỂM TOÁN CHU TRÌNH HÀNG TỒN KHO
7.1	Hàng tồn kho với vấn đề kiểm toán
7.2	Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ đối với hàng tồn kho
7.3	Thử nghiệm cơ bản đối với chu trình hàng tồn kho
7.4	Kiểm tra giá hàng tồn kho
7.5	Gửi thư xác nhận đối với hàng tồn kho được lưu trữ ở bên thứ ba
7.6	Kiểm tra các hợp đồng kinh tế và các kế ước vay nợ
Chương 8	KIỂM TOÁN CHU TRÌNH TIỀN LƯƠNG VÀ NHÂN VIÊN
8.1	Tiền lương và nhân viên với vấn đề kiểm toán
8.2	Các loại hình KSNB và thử nghiệm tuân thủ về tiền lương và nhân viên
8.3	Phân tích và đánh giá tổng quát về tiền lương và nhân viên
8.4	Thực hiện thử nghiệm cơ bản về tiền lương
Chương 9	KIỂM TOÁN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÀ ĐẦU TƯ DÀI HẠN
9.1	Tài sản cố định và đầu tư dài hạn với vấn đề kiểm toán
9.2	Kiểm soát nội bộ và trắc nghiệm đạt yêu cầu trong kiểm toán tài sản cố định
9.3	Các trắc nghiệm chi tiết
9.4	Đặc điểm kiểm toán các khoản đầu tư dài hạn
Chương 10	KIỂM TOÁN TIỀN
10.1	Phân loại tiền và đặc điểm của khoản mục tiền ảnh hưởng tới kiểm toán
10.2	Kiểm soát nội bộ đối với tiền

10.3	Kiểm toán tiền
Chương 11	KIỂM TOÁN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
11.1	Nội dung, đặc điểm và mục tiêu kiểm toán các chỉ tiêu trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
11.2	Kiểm toán doanh thu và thu nhập khác
11.3	Kiểm toán giá vốn hàng bán và chi phí

7. Hình thức giảng dạy và phân bổ thời gian:

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					
		Tổng	Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận	Thực hành	Khác (*)
1	Tổng quan về kiểm toán tài chính	5	3	2	0	0	0
2	Xây dựng kế hoạch kiểm toán	4	2	2	0	0	0
3	Thực hiện kế hoạch kiểm toán	4	2	2	0	0	0
4	Kết thúc kiểm toán và lập báo cáo kiểm toán	4	2	2	0	0	0
5	Kiểm toán chu trình bán hàng - thu tiền	4	2	2	0	0	0
6	Kiểm toán chu trình mua hàng – thanh toán	4	2	2	0	0	0
7	Kiểm toán chu trình hàng tồn kho	4	2	2	0	0	0
8	Kiểm toán chu trình tiền lương và nhân viên	4	2	2	0	0	0
9	Kiểm toán tài sản cố định và đầu tư dài hạn	4	2	2	0	0	0
10	Kiểm toán tiền	4	2	2	0	0	0
11	Kiểm toán báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	4	2	2	0	0	0

Ma trận quan hệ giữa Chuẩn đầu ra và Nội dung (các chương) của học phần

Chương	CDR1	CDR2	CDR3	CDR4	CDR5	CDR6	CDR7	CDR8	CDR9	CDR10
1	X					X			X	X
2	X					X	X		X	X
3						X			X	X
4						X			X	X
5	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
6	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
7	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
8	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
9	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
10	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
11	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

8. Phương pháp giảng dạy

- Thuyết trình
- Đàm thoại gợi mở
- Phỏng vấn, phát huy tính tích cực và sáng tạo
- Phương pháp bài tập về nhà và báo cáo tại lớp.

9. Nhiệm vụ của sinh viên

- *Về kiến thức:* Sinh viên phải nắm được những kiến thức cơ bản của nội dung chương trình do giảng viên trình bày ở trên lớp, làm các bài tập tình huống được giao. Nghiên cứu thêm các tài liệu của các trường đại học trong nước và nước ngoài viết về các vấn đề liên quan.

- *Về các điều kiện khác:* Sinh viên phải tự nghiên cứu và chuẩn bị tài liệu ở nhà một cách chu đáo theo cá nhân và theo nhóm được phân công, tích cực tham gia các hoạt động trên lớp và hoạt động theo nhóm, phải lên lớp nghe giảng đủ thời gian theo quy định. Tham gia đầy đủ các bài kiểm tra trên lớp, bài thi giữa kỳ và bài thi kết thúc học phần.

10. Tài liệu phục vụ cho học phần

10.1. Tài liệu bắt buộc

[1] Nguyễn Quang Quỳnh, Ngô Trí Tuệ (2013), *Kiểm toán tài chính*, NXB Đại học kinh tế quốc dân.

[2] Nguyễn Thị Diệu Thanh (2019), *Bài giảng Kiểm toán tài chính (lưu hành nội bộ)*, Trường đại học Quảng Bình.

10.2. Tài liệu tham khảo

Theo dõi, hỏi – đáp	X	X	X	X		X		X	X	X
Trình bày vấn đề	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Bài kiểm tra	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Bài thi (viết hoặc trắc nghiệm)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Quảng Bình, ngày tháng năm 2019

HIỆU TRƯỞNG

TRƯỞNG BỘ MÔN

GIẢNG VIÊN

PGS.TS. Hoàng Dương Hùng

ThS. Phan Thị Thu Hà

Nguyễn Thị Diệu Thanh

BIÊN BẢN NGHIỆM THU CHƯƠNG TRÌNH CHI TIẾT HỌC PHẦN

Tên học phần: KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH Mã học phần:

Số tín chỉ: 03

Trình độ đào tạo: Đại học

Đối tượng đào tạo: Sinh viên ngành Kế toán, Hệ chính quy.

1. Thông tin hoạt động nghiệm thu

Thời gian nghiệm thu: 08h00 ngày/...../201...

Địa điểm nghiệm thu: Văn phòng khoa KT-DL

Thành phần và nhiệm vụ của thành viên Hội đồng nghiệm thu:

1. Phan Thị Thu Hà - Chủ tịch hội đồng
2. Trần Tự Lực - Phản biện 1
3. Trương Thùy Vân - Phản biện 2
4. Nguyễn Thị Diệu Thanh – Thư ký

2. Ý kiến Hội đồng nghiệm thu

- Phản biện 1: (Gửi văn bản nhận xét đính kèm)
- Phản biện 2: (Gửi văn bản nhận xét đính kèm)
- Ý kiến thảo luận, bổ sung của thành viên Hội đồng: Không

3. Kết luận của Hội đồng nghiệm thu

Về hình thức: Chương trình chi tiết đã đáp ứng đúng mẫu quy định, trình bày rõ ràng dễ hiểu, lỗi chính tả không có, văn phong, câu, từ mạch lạc, rõ ràng.

Về nội dung:

- Mục tiêu học phần có bám sát chuẩn đầu ra và chương trình đào tạo.
- Nội dung chương trình đảm bảo tính khoa học, chính xác, phát huy được năng lực của người học, có khả năng đo lường, có thể thực hiện các hoạt động thu thập minh chứng cho việc đạt được mục tiêu học phần.
- Kiến thức cơ bản, kỹ năng mà học phần mô tả rõ ràng và đáp ứng được yêu cầu đào tạo.

- Các tiêu chuẩn sử dụng để đánh giá sinh viên thể hiện mức độ đạt được các mục tiêu trong từng tín chỉ, từng học phần và có khả năng phân loại trình độ của sinh viên.

- Qui định các hình thức kiểm tra phù hợp và đúng quy định.

Quảng Bình, ngày tháng năm 2019

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG

THƯ KÝ

Phan Thị Thu Hà

Nguyễn Thị Diệu Thanh

THÀNH VIÊN HỘI ĐỒNG

1. Trần Tự Lực

2. Trương Thùy Vân

BẢN NHẬN XÉT CHƯƠNG TRÌNH CHI TIẾT HỌC PHẦN

Tên học phần: KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH (FINANCIAL AUDITING)

Số tín chỉ: 03

Đối tượng: Sinh viên đại học, ngành kế toán, hệ chính quy

Nội dung nhận xét:

*** Về hình thức:**

- Chương trình đã được soạn theo đúng mẫu quy định, trình bày rõ ràng dễ hiểu. Câu chữ chính xác. Tuy nhiên vẫn còn một số lỗi chính tả như sau:

+ Dòng thứ 5, mục 1

+ Dòng thứ 4, mục 3

*** Về nội dung:**

- Mục tiêu học phần bám sát chuẩn đầu ra và chương trình đào tạo.

- Nội dung chương trình đảm tính khoa học, chính xác, phát huy năng lực của người học.

- Kiến thức cơ bản, kỹ năng mà học phần mô tả đáp ứng yêu cầu đào tạo

- Các tiêu chuẩn sử dụng để đánh giá sinh viên có thể hiện mức độ đạt được các mục tiêu trong từng học phần và phân loại được trình độ của sinh viên.

- Đã bổ sung và cập nhập những thay đổi mới của Bộ Tài chính

- Những nội dung cần chỉnh sửa:

+ Mục 4: Chi tiết các chuẩn đầu ra cụ thể hơn

Kết luận chung: Chương trình nên được chỉnh sửa trước khi nghiệm thu.

Quảng Bình, ngày tháng năm 2019

NGƯỜI NHẬN XÉT

TS. Trần Tự Lực

BẢN NHẬN XÉT CHƯƠNG TRÌNH CHI TIẾT HỌC PHẦN

Tên học phần: KIỂM TOÁN TÀI CHÍNH (FINANCIAL AUDITING)

Số tín chỉ: 03

Đối tượng: Sinh viên đại học, ngành kế toán, hệ chính quy

Nội dung nhận xét:

*** Về hình thức:**

- Chương trình đã được soạn theo đúng mẫu quy định, trình bày rõ ràng dễ hiểu. Câu chữ chính xác. Tuy nhiên vẫn còn một số lỗi chính tả như sau:

+ Dòng 2, mục 5 Tóm tắt nội dung học phần

*** Về nội dung:**

- Mục tiêu học phần bám sát chuẩn đầu ra và chương trình đào tạo.

- Nội dung chương trình đảm tính khoa học, chính xác, phát huy năng lực của người học.

- Kiến thức cơ bản, kỹ năng mà học phần mô tả đáp ứng yêu cầu đào tạo

- Các tiêu chuẩn sử dụng để đánh giá sinh viên có thể hiện mức độ đạt được các mục tiêu trong từng học phần và phân loại được trình độ của sinh viên.

- Đã bổ sung và cập nhập những thay đổi mới của Bộ Tài chính

- Những nội dung cần chỉnh sửa:

+ Mục 4: Chuẩn đầu ra số 1, 2 nên để thêm các từ như “trình bày”, “nắm vững”...

Kết luận chung: Chương trình nên được chỉnh sửa trước khi nghiệm thu.

Quảng Bình, ngày tháng năm 2019

NGƯỜI NHẬN XÉT

Trương Thùy Vân