

13.69. Học phần “Thực hành kiểm toán báo cáo tài chính”

UBND TỈNH THÁI BÌNH
TRƯỜNG ĐẠI HỌC THÁI BÌNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

Ngành đào tạo: Đại học Kế toán

*(Ban hành kèm theo Quyết định số 762 /QĐ-ĐHTB, ngày 01 tháng 12 năm 2021
của Hiệu trưởng trường Đại học Thái Bình)*

1. Thông tin chung về học phần

- Tên học phần bằng tiếng Việt: Thực hành kiểm toán báo cáo tài chính
- Tên học phần bằng tiếng Anh: Auditing Practice
- Mã học phần: 0101002973 Số tín chỉ : 2 (1,1,3)
- Áp dụng cho ngành/chuyên ngành đào tạo: Kế toán
- Trình độ đào tạo: Đại học
- Hình thức đào tạo: Chính quy
- Yêu cầu của học phần: Tự chọn
- Học phần tiên quyết: Kiểm toán tài chính.
- Các học phần học trước: Kế toán tài chính 1, Kế toán tài chính 2
- Các học phần học song hành: Phân tích hoạt động kinh doanh
- Các yêu cầu khác đối với học phần *(nếu có)*:
- Phân bổ giờ tín chỉ đối với các hoạt động:
 - + Nghe giảng lý thuyết: 15 giờ
 - + Làm bài tập trên lớp/thực hành: 13 giờ; Kiểm tra: 2 giờ
 - + Thảo luận: 0 giờ
 - + Tự học: 45 giờ
- Khoa/Bộ môn phụ trách học phần: Bộ môn kiểm toán và phân tích.

2. Mô tả học phần:

Thực hành kiểm toán Báo cáo tài chính là môn học chuyên ngành Kiểm toán, cung cấp cho người học kiến thức thực hành chuyên môn trên cơ sở vận dụng hệ thống kiến thức lý thuyết đã được học bao gồm các nội dung:

- + Hệ thống hóa lại qui trình kiểm toán: lập kế hoạch kiểm toán, thực hiện kiểm toán, kết thúc kiểm toán trong doanh nghiệp.
- + Cung cấp cho người học kiến thức thực tế về qui trình kiểm toán, cách lập các giấy tờ, hồ sơ cũng như báo cáo kiểm toán cụ thể.

3. Mục tiêu của học phần

Mã số	Mô tả mục tiêu học phần	CDR của CTĐT PLOs	Mức độ
[1]	[2]	[3]	[4]
Kiến thức			
G1	<ul style="list-style-type: none"> - Hệ thống lại toàn diện kiến thức chuyên ngành kiểm toán bằng việc thực hiện kiểm toán các phần hành cơ bản tại đơn vị khách hàng. - Vận dụng kiến thức lý thuyết vào thực hiện công việc kiểm toán mô phỏng thực tế của đơn vị được kiểm toán. - Thực hiện tiến hành kiểm toán lập hồ sơ bằng chứng kiểm toán cho một cuộc kiểm toán BCTC dựa trên nguyên tắc và quy định hiện hành 	PLO1.4.1	4/5
Kỹ năng			
G2	<ul style="list-style-type: none"> - Có kỹ năng thuyết trình, giao tiếp, làm việc độc lập, làm việc nhóm trong lĩnh vực chuyên môn - Có đủ kỹ năng thực hành thành thạo lập hồ sơ, chứng từ một cuộc kiểm toán báo cáo tài chính 	PLO2.1 PLO2.2	3/5
Năng lực tự chủ			
G3	Có khả năng áp dụng kiến thức, kỹ năng được học để tham gia làm việc nhóm/ độc lập cũng như chịu trách nhiệm trước phần công việc mình được giao	PLO3.1	3/5

4. Chuẩn đầu ra của học phần

Học phần đóng góp cho chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

Mục tiêu học phần (Gs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT PLOs	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Kiến thức				
G1	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3	<ul style="list-style-type: none"> - Hệ thống lại nội dung qui trình kiểm toán trong doanh nghiệp. - Vận dụng kiến thức lý thuyết vào thực hiện công việc kiểm toán mô phỏng thực tế. 	PLO1.4.1 PLO1.4.2	4/5

Mục tiêu học phần (Gs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT PLOs	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
		- Áp dụng kiến thức chuyên môn về kiểm toán trong thực hiện kiểm toán một số phần hành trong doanh nghiệp		
Kỹ Năng				
G2	CLO2.1	Có kỹ năng thuyết trình, giao tiếp, làm việc độc lập, làm việc nhóm trong lĩnh vực chuyên môn	PLO2.1	3/5
	CLO2.2	Nắm vững được các luật và chuẩn mực trong việc giải quyết các công việc kiểm toán theo đúng luật	PLO2.2	3/5
	CLO2.3	Thực hiện thu thập, xử lý thông tin sử dụng thành tựu mới về khoa học công nghệ để giải quyết vấn đề trong kiểm toán	PLO2.3.1	3/5
Mức tự chủ và trách nhiệm				
G3	CLO3.1	Khả năng áp dụng kiến thức, kỹ năng được học để làm việc độc lập cũng như phối kết hợp với thành viên khác trong nhóm thực hiện và chịu trách nhiệm về phần công việc mình làm	PLO3.1	3/5

5. Tài liệu phục vụ học phần

Giáo trình chính:	PGS.TS Trịnh Văn Vinh, PGS.TS Giang Thị Xuyên, Giáo trình Tổ chức quá trình kiểm toán báo cáo tài chính, Học viện tài chính, NXB tài chính, năm 2010.
Tài liệu tham khảo	[1] GS.TS Nguyễn Quang Quỳnh, PGS.TS Ngô Trí Tuệ Giáo trình Kiểm toán tài chính, Trường Đại học Kinh tế Quốc dân, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân, năm 2012. [2] Hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam: https://thuvienphapluat.vn/chinh-sach-phap-luat-moi/vn/bieu-mau/42509/he-thong-37-chuan-muc-kiem-toan-viet-nam-moi-nhat
Các loại học liệu khác:	File hồ sơ kiểm toán của VACPA https://drive.google.com/drive/folders/1oJ43ttRtf1zwmwYu

6. Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	Phương pháp, hình thức học của người học
<i>Diễn giảng</i>	<i>Cung cấp cho SV hệ thống kiến thức nền tảng của môn học một cách khoa học, logic.</i>	CLO1.1	Bài bản (lắng nghe, tiếp nhận thông tin)
<i>Đàm thoại, vấn đáp/Làm mẫu</i>	<i>Giúp sinh viên gợi mở vấn đề và giải đáp thắc mắc còn tồn tại</i>	CLO1.2 CLO1.3	Tương tác
<i>Bài tập</i>	<i>Giúp sinh viên biết cách vận dụng, xác định được các nội dung liên quan</i>	CLO1.1 CLO1.2; CLO1.3; CLO2.1; CLO2.2; CLO2.3; CLO3.1	Lắng nghe, làm bài tập, tìm kiếm, học nhóm, Giải quyết vấn đề, Sáng tạo
<i>Thuyết trình, làm việc nhóm</i>	<i>Giúp sinh viên áp dụng kiến thức, kỹ năng được học để hỗ trợ kiểm toán viên thu thập và xác định các vấn đề liên quan cũng như phối kết hợp với thành viên khác trong nhóm thực hiện và chịu trách nhiệm về phần công việc mình làm</i>	CLO1.1; CLO1.2; CLO1.3; CLO2.1; CLO2.2; CLO2.3 CLO3.1	Làm việc nhóm
Hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu	Trong quá trình học tập trên lớp, giảng viên hướng dẫn người học đọc tài liệu, tương tác giải quyết các vấn đề liên quan trong từng bài học hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu tài liệu từ nhiều nguồn và chuẩn bị các nội dung bài học, bài tập ở thư viện, ở nhà. Tự học, tự nghiên cứu	CLO1.1; CLO1.2; CLO1.3; CLO2.1; CLO2.2; CLO2.3 CLO3.1	Tự học, tự nghiên cứu tài liệu từ nhiều nguồn và chuẩn bị các nội dung bài học, bài tập ở thư viện, ở nhà

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	Phương pháp, hình thức học của người học
Kiểm tra	<p>Đánh giá năng lực, kiến thức, kỹ năng và hiểu biết của sinh viên trong một lĩnh vực nhất định.</p> <p>Đo lường sự tiến bộ của sinh viên trong quá trình học tập, để đánh giá hiệu quả của quá trình giảng dạy, để đánh giá năng lực và trình độ của sinh viên trong học tập.</p> <p>Cung cấp thông tin cho giáo viên, về chất lượng giáo dục, đào tạo hoặc đào tạo chuyên môn.</p>	<p>CLO1.1; CLO1.2; CLO1.3; CLO2.1; CLO2.2; CLO2.3 CLO3.1</p>	<p>Ôn luyện kiến thức, kỹ năng, thông tin và cách làm bài kiểm tra.</p>

7. Kế hoạch giảng dạy chi tiết

Tuần	Nội dung	CĐR học phần
(1)	(2)	(3)
1	CHƯƠNG 1. LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3
	<p>Lý thuyết</p> <p>1.1. Xem xét chấp nhận khách hàng kiểm toán (A100) 1.2. Hợp đồng kiểm toán (A200) 1.3. Tìm hiểu khách hàng và môi trường hoạt động (A300) 1.4. Tìm hiểu chính sách kế toán và chu trình kinh doanh (A400)</p> <p>Tự học</p> <p>+ Tìm hiểu môi trường kiểm soát của một doanh nghiệp cụ thể, so sánh với lý thuyết đã học</p>	
2	CHƯƠNG 1. LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN (tiếp)	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO3.1
	<p>Lý thuyết</p> <p>CHƯƠNG 1. LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN 1.5. Phân tích sơ bộ BCTC (A500) 1.6. Đánh giá hệ thống KSNB (A600)</p> <p>Thảo luận/ thực hành</p> <p>+ Hoàn thiện giấy tờ phân tích BCTC + Hoàn thiện bảng khảo sát HTKSNB</p>	
3	CHƯƠNG 2. KIỂM TRA HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO3.1
	<p>2.1. Kiểm tra kiểm soát chu trình nợ phải thu (C110) 2.2. Kiểm tra kiểm soát chu trình nợ phải trả (C210)</p> <p>Thảo luận</p> <p>Nêu các rủi ro có thể có trong mỗi chu trình</p> <p>Tự học</p> <p>Hoàn thiện giấy tờ làm việc liên quan</p>	

Tuần	Nội dung		CĐR học phần
(1)	(2)		(3)
4	CHƯƠNG 2. KIỂM TRA HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO3.1
	Lý thuyết	2.2 Kiểm tra kiểm soát chu trình nợ phải trả (C210) 2.3 Kiểm tra kiểm soát chu trình Hàng tồn kho (C310)	
	Tự học	+ Thực hiện kiểm tra chi tiết TSCĐ + Hoàn thiện giấy tờ còn thiếu	
5	CHƯƠNG 3: KIỂM TRA CHI TIẾT TÀI SẢN		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO3.1
	Lý thuyết	3.1 Kiểm tra chi tiết tiền và các khoản tương đương tiền (D110 – D130) 3.2 Thực hiện các thủ tục kiểm tra chi tiết (D132 – D133 – D230)	
	Thảo luận	Các thủ tục có thể áp dụng trong kiểm tra chi tiết	
	Tự học	Hoàn thiện giấy tờ còn thiếu	
6	CHƯƠNG 3: KIỂM TRA CHI TIẾT TÀI SẢN		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
	Lý thuyết	3.2 Thực hiện các thủ tục kiểm tra chi tiết (D132 – D133 – D230)	
	Thảo luận	Các dạng sai phạm, hướng phát hiện, điều chỉnh	
	Tự học	Hoàn thiện hồ sơ liên quan đến phân tài sản	
7	CHƯƠNG 4: KIỂM TRA CHI TIẾT NỢ PHẢI TRẢ + KIỂM TRA		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO3.1
	Lý thuyết	4.1 Kiểm tra khoản vay và nợ ngắn hạn (E130) 4.2 Tổng hợp hoàn thiện giấy tờ liên quan	
	Tự học	Hoàn thiện file hồ sơ liên quan đến phát hành BCKT	
	Kiểm tra	1 tiết	
8	CHƯƠNG 4: KIỂM TRA CHI TIẾT NỢ PHẢI TRẢ		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
	Lý thuyết	4.3 Kiểm tra khoản phải trả nhà cung cấp (E230) 4.4 Kiểm tra khoản thuế các khoản phải nộp ngân sách nhà nước (E330)	
	Thảo luận	Soát xét chéo lẫn nhau file đã hoàn thành Các gian lận liên quan đến thuế	
	Tự học	Hoàn thiện file hồ sơ liên quan	
9	Chương 5: KIỂM TRA CHI TIẾT NGUỒN VỐN		CLO1.1 CLO1.2
	Lý thuyết	5.1 Kiểm tra nguồn vốn chủ sở hữu	

Tuần	Nội dung		CĐR học phần
(1)	(2)		(3)
	Tự học	Những thủ tục kiểm soát chung Những sai phạm có thể gặp phải	CLO1.3 CLO3.1
10	CHƯƠNG 5: KIỂM TRA CHI TIẾT NGUỒN VỐN		CLO1.1 CLO1.2
	Lý thuyết	5.2 Kiểm tra nguồn kinh phí và quỹ	CLO1.3
	Thảo luận	Thực tế các nguồn kinh phí, quỹ hiện nay	CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
11	CHƯƠNG 7: TỔNG HỢP KẾT LUẬN VÀ LẬP BCKT		CLO1.1
	Lý thuyết	7.1 Soát xét phê duyệt và phát hành BCKT	CLO1.2
	Tự học	Sinh viên tự soát xét giấy tờ làm việc lẫn nhau	CLO1.3 CLO3.1
12	CHƯƠNG 7: TỔNG HỢP KẾT LUẬN VÀ LẬP BCKT		CLO1.1
	Lý thuyết	7.2 BCKT và thư quản lý	CLO1.2
	Thảo luận	Sự khác nhau giữa Báo cáo kiểm toán và thư quản lý	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
13	CHƯƠNG 7: TỔNG HỢP KẾT LUẬN VÀ LẬP BCKT		CLO1.1
	Lý thuyết	7.2 Lập báo cáo kiểm toán	CLO1.2
	Tự học	Lập thư quản lý	CLO1.3 CLO3.1
14	CHƯƠNG 7: TỔNG HỢP KẾT LUẬN VÀ LẬP BCKT		CLO1.1
	Lý thuyết	7.3 các kết luận (ý kiến kiểm toán)	CLO1.2
	Thảo luận	Thư quản lý khác Báo cáo kiểm toán	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
15	Ôn tập và kiểm tra		CLO1.1
	Lý thuyết	Ôn tập	CLO1.2
	Kiểm tra Đánh giá	Làm bài kiểm tra số 2	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1

8. Đánh giá kết quả học tập

Sử dụng thang 10 điểm cho tất cả các hình thức đánh giá trong học phần.

TT	Hình thức đánh giá	Tiêu chí đánh giá	Thời điểm	Chuẩn đầu ra	Trọng số
----	--------------------	-------------------	-----------	--------------	----------

				HP (CLOs)	
	Chấm điểm	<i>Sinh viên hoàn thành phần/bài thực hành theo yêu cầu. Điểm đánh giá phần/bài bao gồm cả điểm đánh giá chuyên cần 10% và điểm kết quả 90%)</i>		CLO2.1; CLO2.2; CLO2.3; CLO3.1.1	100%

9. Thông tin về giảng viên

9.1. Giảng viên 1

- Họ và tên: Phạm Thị Quỳnh
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc Sĩ
- Email: phamquynhh56@gmail.com

Điện thoại liên hệ: 0976.346.437

11. Giảng viên 2

- Họ và tên: Trần Thị Phương Chi
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc Sĩ
- Email: tranphuongchi2007@gmail.com

Điện thoại liên hệ: 0915.941.718

12. Giảng viên 3

- Họ và tên: Trần Thị Thanh Tâm
- Chức danh, học hàm, học vị: Thạc Sĩ
- Email:

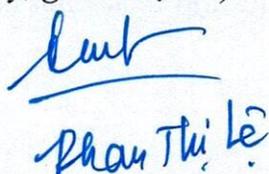
Điện thoại liên hệ: 0974.61.216

10. Các quy định chung

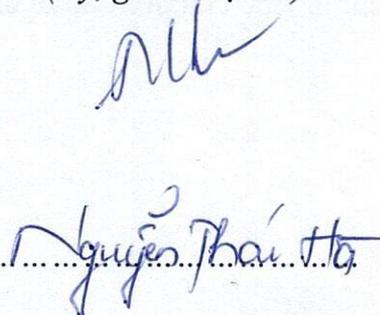
Cam kết của giảng viên	Lên lớp đúng giờ, giảng đúng nội dung và đáp ứng mục tiêu của học phần cho sinh viên
Yêu cầu đối với sinh viên	Tập trung lắng nghe, tham gia đầy đủ các buổi học và làm bài tập theo sự phân công của giảng viên
Quy định về tham dự lớp học	Tham gia đúng số lượng tiết học theo yêu cầu
Quy định về hành vi trong lớp học	Nghiêm túc và chấp hành nội quy của lớp, của trường
Quy định về học vụ	Có đầy đủ các dụng cụ học tập: Giáo trình, bút thước; hồ sơ kiểm toán (file kiểm toán)
Các quy định khác	

Thái Bình, ngày tháng năm 2021

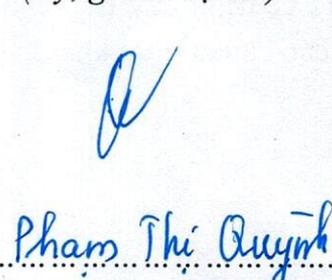
Trưởng Khoa
(Ký, ghi rõ họ tên)


Phan Thị Lệ

Trưởng bộ môn
(Ký, ghi rõ họ tên)


Nguyễn Thái Hà

Giảng viên
(Ký, ghi rõ họ tên)


Phạm Thị Quỳnh