

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC TRỰC TUYẾN

I. THÔNG TIN VỀ MÔN HỌC

- Tên môn học: **Kiểm toán 1**
- Số tín chỉ: 03 LT
- Khoa/Ban phụ trách: Khoa Kế toán – Kiểm toán
- Thời gian: 10 tuần theo phương thức trực tuyến
- Địa điểm lớp học: Cổng đào tạo trực tuyến www.lms.elo.edu.vn

II. MÔ TẢ MÔN HỌC

2.1. Mô tả tổng quát

Môn học Kiểm toán 1 giới thiệu các kiến thức cơ bản về kiểm toán và hoạt động kiểm toán: bản chất, vai trò của kiểm toán; các loại kiểm toán và môi trường hoạt động của kiểm toán; một số khái niệm, phương pháp quy trình cơ bản trong kiểm toán báo cáo tài chính. Môn học này học sau môn Kế toán tài chính và trước môn Kiểm toán 2.

2.2. Mục tiêu môn học

2.2.1. Mục tiêu chung

Kết thúc môn học này sinh viên có những kiến thức và kỹ năng cơ bản liên quan đến nghề nghiệp kiểm toán độc lập và hoạt động kiểm toán báo cáo tài chính; và bước đầu tiếp cận với quy trình kiểm toán báo cáo tài chính của kiểm toán độc lập. Sinh viên cũng có khả năng tự học tập, tự đọc thêm các chuẩn mực, quy định có liên quan đến kiểm toán.

2.2.2. Mục tiêu cụ thể

2.2.2.1. Kiến thức

Kết thúc môn học này, sinh viên có thể:

- Giải thích được bản chất và yêu cầu trung thực hợp lý của báo cáo tài chính.
- Trình bày những vấn đề ghi nhận và đánh giá các khoản mục trên báo cáo tài chính.

- Giải thích được bản chất hoạt động kiểm toán và vai trò kiểm toán trong nền kinh tế, bao gồm các loại hình kiểm toán khác nhau.
- Trình bày những định chế chi phối hoạt động kiểm toán độc lập và những vấn đề cơ bản về trách nhiệm kiểm toán viên độc lập.
- Trình bày các yếu tố cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ trong một tổ chức.
- Giải thích các khái niệm trọng yếu và rủi ro kiểm toán, cách thức ứng dụng trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính
- Trình bày quy trình kiểm toán bao gồm việc chuẩn bị kiểm toán, thực hiện các thử nghiệm và hoàn thành kiểm toán.
- Trình bày vai trò, yêu cầu và các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán
- Giải thích ý nghĩa và nội dung của báo cáo kiểm toán.

2.2.2.2. Kỹ năng

Kết thúc môn học này, sinh viên có thể:

- Nhận định, phân tích rủi ro và giải quyết vấn đề ở mức độ cơ bản.
- Áp dụng ở mức độ ban đầu sự xét đoán chuyên môn và thái độ hoài nghi nghề nghiệp khi xem xét các vấn đề phát sinh trong quá trình kiểm toán.
- Tiếp cận các kênh thông tin, tra cứu các tài liệu cần thiết;
- Phân tích ảnh hưởng của việc lựa chọn các chính sách và phương pháp kế toán đến sự trung thực và hợp lý của báo cáo tài chính;
- Truyền đạt thông tin (làm việc nhóm, thảo luận, giải thích, ...);
- Viết báo cáo trung bình – kèm mục tiêu phân tích (khoảng 1.000 từ);

2.2.2.3. Thái độ: Qua môn học sinh viên bước đầu nhận thức và vận dụng các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp và tác phong chuyên nghiệp trong kiểm toán.

III. NỘI DUNG MÔN HỌC

STT	Tên chương	Chủ đề
1	Chương 1: Tổng quan về báo cáo tài chính	1.1 Mục đích của báo cáo tài chính 1.2 Chất lượng báo cáo tài chính 1.3 Ghi nhận và đánh giá các yếu tố trên BCTC
2	Chương 2: Tổng quan về kiểm toán	2.1. Các khái niệm kiểm toán và phân loại kiểm toán 2.2. Hình thức tổ chức và lĩnh vực hoạt động của doanh nghiệp kiểm toán 2.3. Đặc điểm của nghề kiểm toán Các định chế chi phối hoạt động kiểm toán độc lập
3	Chương 3: Kiểm soát nội bộ	3.1. Khái niệm KSNB. 3.2. Các bộ phận hợp thành của KSNB 3.3. Tìm hiểu và đánh giá KSNB của KTV
4	Chương 4: Chuẩn bị kiểm toán	4.1. Trọng yếu 4.2. Rủi ro kiểm toán 4.3. Giai đoạn tiền kế hoạch và lập KHKT
5	Chương 5: Bằng chứng kiểm toán	5.1. Khái niệm và vai trò bằng chứng kiểm toán 5.2 Các yêu cầu của BCKT. 5.3 Các kỹ thuật thu thập BCKT.
6	Chương 6: Hoàn thành kiểm toán	6.1. Đánh giá tổng thể trước khi lập báo cáo kiểm toán 6.2 .Vai trò của báo cáo kiểm toán. 6.3 . Các loại ý kiến kiểm toán của KTV

IV. CÁC YÊU CẦU CỦA MÔN HỌC

Môn học này được triển khai theo phương thức trực tuyến với 6 chương và học theo thứ tự từ chương 1 đến chương 6. Sinh viên tham gia môn học bằng cách đăng nhập vào hệ thống học trực tuyến của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh (elo.edu.vn) và hoàn thành các hoạt động học tập theo quy định.

4.1. Quy định về việc tham gia học tập trực tuyến

- Sinh viên phải tham gia đầy đủ và theo thứ tự các chương của môn học. Có tất cả **6** chương được học trong 9 tuần, theo hướng dẫn của Lịch trình học tập.
- Các hoạt động học tập của mỗi chương về cơ bản bao gồm:
 - **Xem bài giảng:** Videos, slides, scripts, tài liệu giấy (nếu có) của từng chủ đề trong chương, trả lời các câu hỏi hệ thống kiến thức sau mỗi video (nếu có)
 - **Tham gia diễn đàn Thảo luận nội dung môn học:** theo những chủ đề của môn học đã được Giảng viên đưa lên diễn đàn.
 - **Làm bài kiểm tra kết thúc chương.**
 - **Các hoạt động khác:**
 - Dựa vào mục tiêu chương để tự tạo ra các câu hỏi ôn tập và dùng kiến thức đã học để tự trả lời để trau dồi kiến thức.
 - Tìm hiểu thêm thông tin trên mạng để mở rộng kiến thức theo yêu cầu của từng chương.
 - Xem các phần tự học
 - Làm các bài tập tham khảo thêm
- Mỗi tuần sinh viên cần dành 3-5 giờ để hoàn thành các công việc trên.

4.2. Quy định về thực hiện lịch trình học tập

- Mỗi chương kéo dài từ 1 đến 2 tuần.
- Sinh viên phải hoàn thành tất cả các hoạt động học tập của chương mới được tham gia học tập chương tiếp theo.
- Có thời hạn cuối cho hoạt động diễn đàn, làm bài tập cá nhân, bài tập nhóm, bài kiểm tra mỗi Chương.
- Trong thời gian diễn ra lịch trình học tập của môn học, không thực hiện gia hạn cho việc tham gia diễn đàn, làm bài tập cá nhân hoặc bài tập nhóm và bài kiểm tra mỗi Chương.
- Sau khi kết thúc lịch trình học tập từng môn học, sẽ có khoảng thời gian gia hạn (2 tuần) để sinh viên hoàn thành các hoạt động chưa hoàn tất như bài tập cá nhân, bài

tập nhóm, bài kiểm tra cuối Chương; nhưng bị trừ khoảng 20% điểm cho những hoạt động được thực hiện trong thời gian gia hạn.

- Các hoạt động học tập của các Chương được mở từ đầu học kỳ.

4.3. Làm bài tập/ bài kiểm tra kết thúc chương

- Bài tập được thiết kế trong từng chương để đạt được mục tiêu học tập của chương.
- Bài tập tự đánh giá cuối chương không tính điểm tích lũy. Sinh viên tự nghiên cứu để ôn tập kiến thức của chương. Các thắc mắc sinh viên trao đổi trên diễn đàn Thảo luận chung.
- Bài kiểm tra kết thúc chương có hình thức trắc nghiệm, được làm hai lần. Điểm tích lũy là điểm cao nhất của hai lần làm bài.

V. TIÊU CHÍ ĐÁNH GIÁ VÀ CHẤM ĐIỂM

Điểm	Hoạt động học tập	Tỉ lệ/điểm quá trình	Tỉ lệ/điểm tổng kết môn học
Điểm quá trình	Tham gia diễn đàn Thảo luận nội dung môn học (online)	33.33%	10%
	Bài kiểm tra kết thúc chương (online)	66.67%	20%
	Tổng cộng	100%	30%
Điểm thi kết thúc môn học	Bài kiểm tra kết thúc môn học (offline)		70%
Điểm tổng kết môn học	Tổng cộng		100%

VI. YÊU CẦU ĐỐI VỚI SINH VIÊN

6.1. Tham gia thảo luận trên diễn đàn

6.1.1. Trong môn học có 2 loại diễn đàn:

- Diễn đàn thảo luận nội dung môn học: là nơi dành cho Giảng viên tạo các chủ đề thảo luận cho môn học (bắt buộc và có tính điểm). Sinh viên tham gia thảo

luận các chủ đề theo thời gian mà giảng viên quy định. Sinh viên phải có thái độ trao đổi, tranh luận tích cực và xây dựng.

- Diễn đàn thảo luận chung: là nơi để sinh viên tạo các chủ đề thảo luận và đưa ra những thắc mắc liên quan đến môn học. Sinh viên lưu ý sử dụng từ ngữ và văn phong lịch sự và tôn trọng.

6.1.2. Quy định về cách tính điểm diễn đàn:

- Là công việc bắt buộc để giảng viên và sinh viên có điều kiện trao đổi, làm rõ những vấn đề chưa hiểu hay mở rộng kiến thức.
- Sinh viên đạt điểm tối đa của diễn đàn (10 điểm) khi: Sinh viên tham gia thảo luận đầy đủ và đáp ứng đúng yêu cầu của nội dung các chủ đề trên diễn đàn Thảo luận nội dung môn học.
- Điểm của phần này là điểm trung bình của các chủ đề thảo luận của môn học. Sinh viên chú ý thực hiện đăng thảo luận trong thời hạn của từng chủ đề.

6.2. Làm các bài tập tự đánh giá

- Các bài tập tự đánh giá là bài tập sau video, bài tập ôn tập của chương.
- Sinh viên được khuyến khích làm các bài tập này để tự ôn tập và làm tốt bài kiểm tra của mỗi chương cũng như bài kiểm tra hết môn..

6.3. Làm bài tập kiểm tra của chương

- Mỗi chương sẽ có một bài tập kiểm tra trắc nghiệm lấy từ ngân hàng đề thi. Sinh viên phải hoàn tất các hoạt động của chương mới được làm bài kiểm tra chương.
- Có thời hạn cho việc làm bài kiểm tra chương
- Điểm của phần này là điểm trung bình của tất cả các chương

6.4. Làm bài kiểm tra kết thúc môn học

- Bài kiểm tra kết thúc môn học theo hình thức trắc nghiệm + tự luận. Sinh viên được phép sử dụng tài liệu.
- Sinh viên tập trung tham gia kiểm tra kết thúc môn tại các cơ sở học tập của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh (Sinh viên xem lịch thi đã được công bố vào đầu học kì).

- Sinh viên phải hoàn thành toàn bộ quá trình học tập online với kết quả trung bình đạt mức tối thiểu là 40% mới được tham gia kiểm tra kết thúc môn học.

VIII. TÀI LIỆU HỌC TẬP

- **Tài liệu học tập đa phương tiện:** Videos, slides, scripts,...
- **Tài liệu chính:** Bộ môn Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế Tp.HCM (2014), Kiểm toán 1, Nhà xuất bản Kinh tế TP. HCM.
Bộ môn Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế Tp.HCM (2012), Kiểm toán 1, Nhà xuất bản Lao động xã hội.

- **Tài liệu tham khảo thêm:**

- Tìm hiểu chuẩn mực kế toán Việt Nam – Những vấn đề chung và các yếu tố của báo cáo tài chính, Vũ Hữu Đức, Trần thị Giang Tân và Nguyễn Thế Lộc (chủ biên), Nhà xuất bản Thống kê, 2010.
- Kiểm soát chất lượng từ bên ngoài đối với hoạt động kiểm toán độc lập, TS. Trần Thị Giang Tân, Nhà xuất bản Tài chính, năm 2009.
- Elder, Beasley and Arens (2010), Auditing and Assurance Services – An Intergrated Approach, Pearson.
- Gramling, Rittenberg and Johnstone (2012), Auditing – A Business Approach, International Edition, 8e, South- Western.

VII. CÁC NGUỒN TÀI NGUYÊN KHÁC

- Sinh viên được sử dụng thư viện của Trường, bao gồm việc đọc sách, mượn sách và download các ebook theo quy định của thư viện.
Sinh viên được hướng dẫn sử dụng Cổng đào tạo trực tuyến của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh.

IX. CÁCH THÔNG TIN LIÊN LẠC TRONG SUỐT KHÓA HỌC

- **Thông báo**

Thông báo mới sẽ được đăng trên trang mạng của khóa học với mục đích nhắc nhở sinh viên các hạn chót nộp bài, hoặc các vấn đề quan trọng khác của lớp.

- **Thư điện tử**

Sinh viên và giảng viên sẽ dùng email được trường cấp để liên lạc. Giảng viên sẽ trả lời cho sinh viên trong vòng 24 tiếng sau khi nhận được email. Trong trường hợp giảng viên đi công tác ở nơi hạn chế về internet hoặc không thể trả lời email như thường lệ sẽ thông báo cho sinh viên biết trước. Để tiết kiệm thời gian, khuyến khích sinh viên đặt câu hỏi trên diễn đàn những vấn đề liên quan đến môn học.

X. LỊCH TRÌNH HỌC TẬP TRỰC TUYẾN

Thời lượng: 09 tuần chính thức + 2 tuần gia hạn

Tuần	Nội dung học tập	Các hoạt động học tập	Tiến độ	
			Bắt đầu	Kết thúc
Tuần 1	Chương 0: Giới thiệu môn học	Xem 01 video	Thứ hai của tuần 1	Bài kiểm tra của chương 1 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 1
	Chương 1: Tổng quan về báo cáo tài chính	Xem 03 video Đọc tài liệu Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương		
Tuần 2	Chương 2: Bản chất kiểm toán và môi trường kiểm toán	Xem 05 video Đọc tài liệu Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai của tuần 2	Bài kiểm tra của chương 2 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 3
Tuần 3				
Tuần 4	Chương 3: Hệ thống kiểm soát nội bộ	Xem 04 video Đọc tài liệu Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai của tuần 4	Bài kiểm tra của chương 3 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 5
Tuần 5	Chương 4: Chuẩn bị kiểm toán	Xem 06 video Đọc tài liệu Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai của tuần 6	Bài kiểm tra của chương 4 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 7
Tuần 6				

Tuần 7	Chương 5: Bảng chứng kiểm toán	Xem 03 video Đọc tài liệu Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai của tuần 8	Bài kiểm tra của chương 5 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 8
Tuần 8	Chương 6: Báo cáo kiểm toán	Xem 04 video Đọc tài liệu Làm bài tập tự đánh giá Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai của tuần 9	Bài kiểm tra của chương 6 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 10
Tuần 9				
Tuần 10	Gia hạn các hoạt động học tập			
Tuần 11	Gia hạn các hoạt động học tập			