

ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC TRỰC TUYẾN

I. THÔNG TIN VỀ MÔN HỌC

- Tên khoá học: KIỂM TOÁN 1
- Học kỳ/Năm:
- Số tín chỉ: 03 (LT)
- Địa điểm lớp học: Trực tuyến
- Thời gian lớp học: 10 tuần

II. THÔNG TIN VỀ GIẢNG VIÊN

- Họ và tên: Lê Thị Thanh Xuân
- Văn phòng: Khoa Kế toán – Kiểm toán, lầu 6, 35-37 Hồ Hảo Hớn, Q.1, Tp.Hồ Chí Minh.
- Email: xuan.ltt@ou.edu.vn
- Số điện thoại: 091 8 329 620
- Lịch tiếp sinh viên (gặp trực tuyến): 14h đến 16h chiều thứ 5 hàng tuần.

III. MÔ TẢ MÔN HỌC

- **Mô tả tổng quát:**

Môn học cung cấp những kiến thức cơ bản về bản chất, chức năng, đối tượng, phương pháp của kiểm toán. Các loại kiểm toán, các khái niệm và quy trình cơ bản sử dụng trong việc chuẩn bị, thực hiện và hoàn thành một cuộc kiểm toán báo cáo tài chính. Tổ chức công tác kiểm toán và bộ máy kiểm toán trong các loại hình kiểm toán khác nhau.

- **Mục tiêu môn học:**

Về kiến thức, sau khi học xong môn học sinh viên có thể:

- Giải thích được bản chất và yêu cầu trung thực hợp lý của 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, và các định chế chi phối hoạt động kiểm toán độc lập.
- Trình bày các yếu tố cấu thành và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ trong một tổ chức, mục đích và trình tự tìm hiểu kiểm soát nội bộ của kiểm toán viên.
- Giải thích các khái niệm trọng yếu và rủi ro kiểm toán, cách thức ứng dụng trong quá trình kiểm toán.
- Trình bày quy trình kiểm toán bao gồm việc chuẩn bị kiểm toán, cách thực hiện 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.

• **Các mục tiêu môn học và Đánh giá các mục tiêu**

Mục tiêu môn học	Đánh giá mục tiêu
CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ BÁO CÁO TÀI CHÍNH	
• Trình bày bản chất của báo cáo tài chính.	Sinh viên nghe video bài giảng chủ đề 1.1 về Mục đích của báo cáo tài chính. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Giải thích các giả định của báo cáo tài chính.	Sinh viên nghe video bài giảng chủ đề 1.2 về Cơ sở dồn tích và giả định hoạt động liên tục. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Giải thích các đặc điểm chất lượng của báo cáo tài chính.	Sinh viên nghe video bài giảng chủ đề 1.2 về Các đặc điểm chất lượng của báo cáo tài chính. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia

	diễn đàn.
<ul style="list-style-type: none"> Giải thích yêu cầu trung thực hợp lý của báo cáo tài chính. 	Sinh viên nghe video bài giảng chủ đề 1.2 về Các đặc điểm chất lượng của báo cáo tài chính. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
<ul style="list-style-type: none"> Trình bày các khái niệm, nguyên tắc ghi nhận và đánh giá các yếu tố của báo cáo tài chính. 	Sinh viên nghe video bài giảng chủ đề 1.3 về Các yếu tố của báo cáo tài chính. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
CHƯƠNG 2: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN	
<ul style="list-style-type: none"> Giải thích bản chất của hoạt động kiểm toán. 	Sinh viên đọc trước mục I và IV của Chương 1 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 2.1 về Khái niệm kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
<ul style="list-style-type: none"> Phân tích vai trò của hoạt động kiểm toán, bao gồm các loại hình kiểm toán khác nhau. 	Sinh viên đọc trước mục II của Chương 1 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 2.1 về Phân loại kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
<ul style="list-style-type: none"> Trình bày cơ bản về quy trình kiểm toán. 	Sinh viên đọc trước mục VII của Chương 1 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 2.2 về Quy trình kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
<ul style="list-style-type: none"> Trình bày môi trường kiểm toán và các định chế chi phối hoạt động kiểm toán. 	Sinh viên đọc trước mục V và VIII của Chương 1 tài liệu chính. Nghe video chủ

	<p>đề 2.3 về Các định chế chi phối hoạt động kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.</p>
CHƯƠNG 3: KIỂM SOÁT NỘI BỘ	
<ul style="list-style-type: none"> Trình bày khái niệm, mục tiêu và ý nghĩa của kiểm soát nội bộ. 	<p>Sinh viên đọc trước mục I của Chương 2 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 3.1 về Khái niệm kiểm soát nội bộ. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.</p>
<ul style="list-style-type: none"> Giải thích các bộ phận hợp thành của hệ thống kiểm soát nội bộ. 	<p>Sinh viên đọc trước mục I của Chương 2 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 3.2 về Các bộ phận hợp thành kiểm soát nội bộ. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.</p>
<ul style="list-style-type: none"> Giải thích mục đích nghiên cứu hệ thống kiểm soát nội bộ của kiểm toán viên. 	<p>Sinh viên đọc trước mục II của Chương 2 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 3.3 về Mục đích nghiên cứu hệ thống soát nội bộ. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.</p>
<ul style="list-style-type: none"> Trình bày trình tự nghiên cứu kiểm soát nội bộ trong kiểm toán báo cáo tài chính. 	<p>Sinh viên đọc trước mục II của Chương 2 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 3.3 về Trình tự nghiên cứu kiểm soát nội bộ. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.</p>
CHƯƠNG 4: CHUẨN BỊ KIỂM TOÁN	
<ul style="list-style-type: none"> Trình bày khái niệm trọng yếu trong 	<p>Sinh viên đọc trước mục I của Chương 3</p>

kiểm toán	tài liệu chính. Nghe video chủ đề 4.1 về Khái niệm Trọng yếu. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Trình bày khái niệm rủi ro kiểm toán.	Sinh viên đọc trước mục I của Chương 3 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 4.2 về Khái niệm Rủi ro kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Trình bày khái niệm mục tiêu kiểm toán và thủ tục kiểm toán.	Sinh viên đọc trước mục III của Chương 3 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 4.3 về Kế hoạch kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Giải thích các bước công việc trong giai đoạn chuẩn bị kiểm toán.	Sinh viên đọc trước mục II và III của Chương 3 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 4.3 về Giai đoạn tiền kế hoạch và Lập kế hoạch. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Hiểu về nội dung và phương pháp lập chiến lược kiểm toán tổng thể và kế hoạch kiểm toán.	Sinh viên đọc trước mục III của Chương 3 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 4.3 về Chiến lược kiểm toán và Kế hoạch kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
CHƯƠNG 5: BẢNG CHỨNG KIỂM TOÁN	
• Giải thích khái niệm và vai trò của	Sinh viên đọc trước mục I.1 của Chương

bằng chứng kiểm toán.	4 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 5.1 về Khái niệm và vai trò của bằng chứng kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Trình bày yêu cầu của bằng chứng kiểm toán.	Sinh viên đọc trước mục I.2 của Chương 4 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 5.2 về Yêu cầu của bằng chứng kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Giải thích và phân tích ưu nhược điểm của các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán cơ bản.	Sinh viên đọc trước mục I.3 của Chương 4 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 5.3 về Kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán cơ bản. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
CHƯƠNG 6: BÁO CÁO KIỂM TOÁN	
• Mô tả các thủ tục chuẩn bị hoàn thành kiểm toán.	Sinh viên đọc trước mục I của Chương 6 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 6.1 Đánh giá tổng thể trước khi lập báo cáo kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
• Giải thích nội dung và ý nghĩa báo cáo kiểm toán.	Sinh viên đọc trước mục II của Chương 6 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 6.2 Báo cáo kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.

<ul style="list-style-type: none"> • Giải thích ý kiến của kiểm toán viên trên báo cáo kiểm toán. 	Sinh viên đọc trước mục II của Chương 6 tài liệu chính. Nghe video chủ đề 6.3 Ý kiến kiểm toán. Làm các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá của chủ đề. Tham gia diễn đàn.
--	---

IV. CẤU TRÚC CỦA KHOÁ HỌC

Khóa học này sẽ được triển khai hoàn toàn trực tuyến, riêng ngành Kế toán có **8** tiết học trực tiếp. Sinh viên tham gia khóa học sẽ tham gia vào khóa học bằng cách đăng nhập vào hệ thống học trực tuyến của trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh (elearning.oude.edu.vn)

V. CÁC YÊU CẦU CỦA KHOÁ HỌC

- **Quy định về việc tham gia vào khoá học:**

- ✓ Sinh viên có nhiệm vụ tham gia đầy đủ khoá học trong mười tuần và học 6 chương. Mỗi chương học trong 1 đến 3 tuần và sinh viên cần học theo thứ tự từ chương 1 đến chương 6.
- ✓ Môn học này có nhiều khái niệm trừu tượng nên sinh viên cần đọc thêm tài liệu học tập, tìm hiểu trên mạng internet và làm bài tập để nắm vững các khái niệm. Đối với những vấn đề khó có thể cần xem lại video nhiều lần. Cần chú ý là các chương có quan hệ logic chặt chẽ, nội dung của chương sau kế thừa các khái niệm đã trình bày ở chương trước, nên khi cần thiết phải xem lại chương trước.
- ✓ Người kiểm toán viên cần có kiến thức nền tảng về kế toán, tài chính, quản trị và thuế. Do đó, nếu phát hiện những lỗ hổng kiến thức trong quá trình học, sinh viên phải bổ túc bằng cách tìm đọc các tài liệu có liên quan.
- ✓ Sau mỗi chương sinh viên làm bài tập trắc nghiệm toàn chương để kiểm tra kiến thức và để được tính điểm quá trình. Sinh viên cần tham gia mục trò chơi học tập để ôn lại các kiến thức.
- ✓ Sinh viên phải lên diễn đàn thảo luận các câu hỏi của khoá học.

- ✓ Sinh viên ngành kế toán phải tham gia **tám** tiết học trực tiếp với giảng viên và kiểm toán viên đến từ công ty kiểm toán. Trước khi học trực tiếp, sinh viên phải hoàn thành toàn bộ nội dung học trực tuyến.
- **Tài liệu học tập:**
 - Tài liệu chính: Bộ môn Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế Tp.HCM (2014), Kiểm toán 1, Nhà xuất Kinh tế TPHCM.
 - Tài liệu tham khảo:
 - Vũ Hữu Đức và cộng sự (2010) - *Tìm hiểu chuẩn mực kế toán Việt Nam – Những vấn đề chung và các yếu tố của báo cáo tài chính*, Nhà xuất bản Thống kê.
 - Gramling, Rittenberg and Johnstone (2014), *Auditing – A Business Approach*, International Edition, 8e, South- Western.
- **Các bài tập**
 - Các bài tập hàng tuần:
 - Đọc tài liệu.
 - Nghe video bài giảng.
 - Đăng bài thảo luận trên Diễn đàn của lớp học trước 8h sáng thứ năm.
 - Đăng đóng góp thảo luận cho ít nhất 2 sinh viên khác trước 12h trưa thứ năm.
 - Hoàn thành các câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá trước 12h trưa thứ hai.
 - Bài tập kết thúc chương:
 - Sinh viên phải hoàn tất câu hỏi trắc nghiệm kết thúc chương trước 12h trưa thứ hai của tuần kế tiếp sau tuần học xong chương đó.

VI. TIÊU CHÍ ĐÁNH GIÁ VÀ CHẤM ĐIỂM

BÀI TẬP	ĐIỂM
Tham gia Diễn đàn (*)	10
Bài tập trắc nghiệm kết thúc chương (điểm tích lũy các chương)	20
Kiểm tra cuối kỳ (25 câu trắc nghiệm, 1	70

câu tự luận)	
Tổng cộng:	100

(*) Phải tham gia đầy đủ tất cả các chủ đề của môn học.

VII. YÊU CẦU ĐỐI VỚI SINH VIÊN

1. **Tham gia thảo luận:** Việc đóng góp ý kiến và thông tin vào các cuộc thảo luận của lớp là cần thiết, cho nên sinh viên cần tham gia vào các hoạt động thảo luận. Trong trường hợp sinh viên không tham gia thảo luận được, phải báo với giảng viên. Nếu sinh viên không tham gia thảo luận đầy đủ các chủ đề của môn học sẽ không có điểm “Tham gia diễn đàn”.

2. Nộp bài trễ:

- Nộp trễ câu trắc nghiệm kết thúc chương bị trừ **50% điểm tích lũy** trắc nghiệm kết thúc chương.
- Không nộp câu trắc nghiệm kết thúc chương bị trừ **100% điểm tích lũy** trắc nghiệm kết thúc chương.

3. Các qui định về đạo đức học thuật:

Sinh viên không được:

- Gian lận,
- Đạo văn (sử dụng từ ngữ hoặc ý tưởng của người khác như là của mình mà không có trích dẫn đúng đắn),
- Cùng nhau làm bài tập hoặc làm bài kiểm tra, trừ khi điều đó được yêu cầu bởi giảng viên,
- Cho người khác sử dụng tài khoản của mình để đăng nhập vào hệ thống học trực tuyến.

Việc vi phạm các điều khoản trên sẽ dẫn đến những ảnh hưởng xấu đến kết quả học tập. Sinh viên có thể bị huỷ một phần hay toàn bộ điểm tham gia diễn đàn và điểm tích lũy của các bài kiểm tra trắc nghiệm kết thúc chương, tùy thuộc vào mức độ vi phạm.

VIII. NHỮNG NGUỒN TÀI NGUYÊN KHÁC

- Hỗ trợ kỹ thuật: **Cung cấp thông tin số điện thoại và email (chưa biết)** sinh viên có thể liên hệ khi gặp sự cố kỹ thuật trong lúc sử dụng hệ thống học trực tuyến của trường.
- Trang hệ thống học trực tuyến của trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh: elearning.oude.edu.vn

IX. CÁCH THÔNG TIN LIÊN LẠC TRONG SUỐT KHÓA HỌC

- **Thông báo (Announcements)**

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 (Email)**

Sinh viên và giảng viên sẽ dùng email được trường cấp để liên lạc. Giảng viên sẽ trả lời cho sinh viên trong vòng 48 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.

- **Diễn đàn thảo luận và câu hỏi (Questions and Discussion Forums)**

Các vấn đề thảo luận sẽ được đăng trên diễn đàn này. Sinh viên đăng tải nội dung, đặt câu hỏi và trả lời phải lịch sự, có suy nghĩ và viết tốt. Những nội dung đăng tải không phù hợp, giảng viên có quyền xóa đi và có biện pháp xử lý tùy trường hợp.

X. THỜI KHÓA BIỂU VÀ NỘI DUNG

Tuần	Chương	Chủ đề	Bài đọc/Thảo luận/ Bài tập	Hạn nộp bài
1	Tổng quan về báo cáo tài chính	1.1-1.2-1.3	<ul style="list-style-type: none"> - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá. - Làm câu hỏi trắc nghiệm kết thúc chương. 	<ul style="list-style-type: none"> - Trước 12h trưa ngày thứ năm. - Trước 12h trưa ngày

				thứ hai của tuần kế tiếp.
2	Tổng quan về kiểm toán	2.1	<ul style="list-style-type: none"> - Đọc mục I và II chương 1 tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá. 	Trước 12h trưa ngày thứ năm.
3	Tổng quan về kiểm toán	2.2 - 2.3	<ul style="list-style-type: none"> - Đọc mục IV – VII chương 1 tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá. - Làm câu hỏi trắc nghiệm kết thúc chương. 	<ul style="list-style-type: none"> - Trước 12h trưa ngày thứ năm. - Trước 12h trưa ngày thứ hai của tuần kế tiếp.
4	Kiểm soát nội bộ	3.1-3.2 (phần 1)	<ul style="list-style-type: none"> - Đọc mục I chương 2 tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá. 	<ul style="list-style-type: none"> - Trước 12h trưa ngày thứ hai của tuần kế tiếp.
5	Kiểm soát nội bộ	3.2 (phần 2)- 3.3	<ul style="list-style-type: none"> - Đọc mục I và II chương 2 tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, 	<ul style="list-style-type: none"> - Trước 12h

			tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá. - Làm câu hỏi trắc nghiệm kết thúc chương.	trưa ngày thứ năm. - Trước 12h trưa ngày thứ hai của tuần kế tiếp.
6	Chuẩn bị kiểm toán	4.1	- Đọc mục I.1 chương 3 tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá.	- Trước 12h trưa ngày thứ năm.
7	Chuẩn bị kiểm toán	4.2	- Đọc mục I.2 chương 3 tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá.	- Trước 12h trưa ngày thứ năm.
8	Chuẩn bị kiểm toán	4.3	- Đọc mục II và III chương 3 tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá. - Làm câu hỏi trắc nghiệm kết thúc chương.	- Trước 12h trưa ngày thứ năm. - Trước 12h trưa ngày thứ hai của

				tuần kế tiếp.
9	Bằng chứng kiểm toán	5.1-5.2-5.3	<ul style="list-style-type: none"> - Đọc mục 1 chương IV tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá. - Làm câu hỏi trắc nghiệm kết thúc chương. 	<ul style="list-style-type: none"> - Trước 12h trưa ngày thứ năm. - Trước 12h trưa ngày thứ hai của tuần kế tiếp.
10	Báo cáo kiểm toán	6.1-6.2-6.3	<ul style="list-style-type: none"> - Đọc chương VI tài liệu chính. - Nghe video bài giảng, tham gia Diễn đàn, làm câu hỏi trắc nghiệm và bài tập tự đánh giá. - Làm câu hỏi trắc nghiệm kết thúc chương. 	<ul style="list-style-type: none"> - Trước 12h trưa ngày thứ năm. - Trước 12h trưa ngày thứ hai của tuần kế tiếp.