1. **Học phần:** **KIỂM TOÁN CĂN BẢN**
(PRINCIPLE OF AUDITING)
2. **Mã họcphần:** **AUD2001**
3. **Ngành:** **Kiểm toán**
4. **Chuyên ngành:** **Kiểm toán**
5. **Khối lượng học tập:** 3 tín chỉ
6. **Trình độ:** Đại học
7. **Học phần điều kiện học trước:** ACC2001 – Kế toán tài chính 1
8. **Mục đích học phần**

Học phần này được thiết kế nhằm cung cấp cho sinh viên chuyên ngành kiểm toán các kiến thức nền tảng về kiểm toán để có thể tiếp tục nghiên cứu các môn học tiếp theo thuộc chuyên ngành như kiểm toán tài chính, kiểm toán hoạt động. Ngoài phần giới thiệu chung về kiểm toán, học phần cung cấp kiến thức về các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán, các vấn đề cơ bản liên quan đến công việc kiểm toán và qui trình kiểm toán. Nội dung học phần cũng bao gồm phần giới thiệu về chuẩn mực và đạo đức nghề nghiệp kiểm toán, cũng như các lĩnh vực chuyên biệt và xu hướng phát triển của kiểm toán hiện nay.

9. **Chuẩn đầu ra học phần (CLO)**

TT	Mã CĐR học phần	Tên chuẩn đầu ra
1	CLO2	**Giải thích** được các khái niệm và các kỹ thuật cơ bản được vận dụng trong quy trình kiểm toán
2	CLO3	**Giải thích** được ảnh hưởng của quản trị công ty, kiểm soát nội bộ và công nghệ thông tin đến công việc kiểm toán
3	CLO4	**Vận dụng** được các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp và các quy định trong chuẩn mực kiểm toán để giải quyết các vấn đề phát sinh trong các tình huống kiểm toán cụ thể
4	CLO5	**Thể hiện** được tác phong chuyên nghiệp trong môi trường làm việc

Ma trận quan hệ chuẩn đầu ra học phần và chuẩn đầu ra chương trình

CĐR học phần/ CĐR chương trình	**PLO1**	**PLO2**	**PLO3**	**PLO4**	**PLO5**	**PLO6**	**PLO7**	**PLO8**	**PLO9**	**PLO10**	**PLO11**	**PLO12**
CLO1		X										
CLO2				X								
CLO3		X										X
CLO4								X			X	
Tổng hợp theo học phần		**X**		**X**				**X**			**X**	**X**

10. Nhiệm vụ của sinh viên

- Tham gia thảo luận trong các giờ học lý thuyết và giờ bài tập
- Làm các bài tập về nhà theo quy định của giảng viên
- Tham dự kiểm tra giữa kỳ và kỳ thi kết thúc học phần

11. Tài liệu học tập

11.1. Giáo trình

TL1. Đoàn Thị Ngọc Trai và các cộng sự (2017), *Giáo trình Kiểm toán căn bản*, Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam.

TL2. Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Chris E Hogan & Mark S. Beasley (2017), *Auditing and Assurance Services*, An Integrated Approach (14th edition), Pearson Education – Prentice Hall.

11.2. Tài liệu tham khảo:

TK1. O. Ray Whittington & Kurt Pany (2014), *Principles of Auditing & Other Assurance Services*, McGraw-Hill/Irwin.

TK2. Timothy J., Ramsay, Robert J.; Sinason, David H (2015), *Auditing & Assurance services*, McGraw-Hill/Irwin

TK3. Marlene Davies & John Aston (2011), *Auditing Fundamentals*, Pearson Education Limited.

TK4. Derek Matthews (2013), *A History of Auditing*.

TK5. Bộ Tài chính, *Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam*, QĐ số 214/2012/TT-BTC và *Chuẩn mực Đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán*, TT số 70/2015/TT-BTC

12. Thang điểm: Theo thang điểm tín chỉ

13. Nội dung chi tiết học phần

CHƯƠNG 1
GIỚI THIỆU VỀ KIỂM TOÁN

1.1 Quá trình hình thành và phát triển của kiểm toán

1.2. Bản chất của kiểm toán

1.3 Phân loại kiểm toán

1.3.1 Phân loại theo đối tượng kiểm toán

1.3.2 Phân loại theo chủ thể kiểm toán

1.4 Giới thiệu một số tổ chức nghề nghiệp kiểm toán

14.1 Uỷ ban chuẩn mực kiểm toán và dịch vụ đảm bảo quốc tế (IAASB) thuộc Liên đoàn kế toán quốc tế (IFAC)

1.4.2 Hiệp hội kế toán viên công chứng Mỹ (AICPA)

1.4.3 Hội kiểm toán viên hành nghề VN (VACPA)

1.5. Chuẩn mực kiểm toán

1.5.1 Vai trò của chuẩn mực kiểm toán

1.5.2 Quá trình chấp nhận chuẩn mực kiểm toán quốc tế

1.5.3 Giới thiệu về chuẩn mực kiểm toán quốc tế

1.5.4 Giới thiệu về hệ thống chuẩn mực kiểm toán Việt Nam hiện hành

Tài liệu học tập

TL1 Chương 1, 2 - Đoàn Thị Ngọc Trai và các cộng sự (2017), *Giáo trình Kiểm toán căn bản*, Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam.

TL2 Chương 1, 2 - Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Chris E Hogan & Mark S. Beasley (2017), *Auditing and Assurance Services*, An Integrated Approach (14th edition), Pearson Education – Prentice Hall.

TK1 Chương 1, 2 - O. Ray Whitington, Kurt Pany (2014), *Principles of Auditing & Other Asurance Services*, McGraw-Hill/Irwin.

TK2 Chương 1, Module C - Timothy J., Ramsay, Robert J., Sinason, David H. (2015), *Auditing & Assurance services*, McGraw-Hill/Irwin.

TK3 Chương 1, 2 - Marlene Davies, John Aston (2011), *Auditing Fundamentals*, Pearson Education Limited.

TK4 Chương 1 - Derek Matthews (2013), *A History of Auditing*.

CHƯƠNG 2
ĐẠO ĐỨC NGHỀ NGHIỆP KIỂM TOÁN VÀ TRÁCH NHIỆM PHÁP LÝ CỦA KIỂM TOÁN VIÊN

2.1 Đạo đức nghề nghiệp kiểm toán

2.1.1 Khái niệm về đạo đức nghề nghiệp kiểm toán

2.1.2 Sự cần thiết của chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kiểm toán

2.1.3 Các nguyên tắc đạo đức cơ bản của kiểm toán viên hành nghề

2.1.4 Giới thiệu Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán của VN, phần B – Áp dụng cho KTV hành nghề

2.2 Trách nhiệm pháp lý của kiểm toán viên

2.2.1 Sự thay đổi trong môi trường pháp lý

2.2.2 Nguyên nhân dẫn đến trách nhiệm pháp lý của kiểm toán viên

2.2.3 Trách nhiệm dân sự đối với khách hàng và bên thứ ba có liên quan

2.2.4 Trách nhiệm hình sự

2.2.5 Các biện pháp của KTV để hạn chế trách nhiệm pháp lý

Tài liệu học tập

TL1 Chương 1, 2 - Đoàn Thị Ngọc Trai và các cộng sự (2017), *Giáo trình Kiểm toán căn bản*, Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam.

TL2 Chương 4, 5 - Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Chris E Hogan & Mark S. Beasley (2017), *Auditing and Assurance Services*, An Integrated Approach (14th edition), Pearson Education – Prentice Hall.

TK1 Chương 3, 4 - O. Ray Whitington, Kurt Pany (2014), *Principles of Auditing & Other Asurance Services*, McGraw-Hill/Irwin.

TK2 Chương 2, Module B - Timothy J., Ramsay, Robert J., Sinason, David H. (2015), *Auditing & Assurance services*, McGraw-Hill/Irwin.

TK3 Chương 3, 4 - Marlene Davies, John Aston (2011), *Auditing Fundamentals*, Pearson Education Limited.

TK5 Bộ Tài chính, *Chuẩn mực Đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán*, TT số 70/2015/TT-BTC

CHƯƠNG 3
CÁC KHÁI NIỆM CƠ BẢN SỬ DỤNG TRONG KIỂM TOÁN

3.1. Cơ sở dẫn liệu và mục tiêu kiểm toán

3.1.1 Cơ sở dẫn liệu

3.1.2 Mục tiêu kiểm toán

3.2. Gian lận và sai sót

3.2.1 Khái niệm về gian lận và sai sót

3.2.2 Các nhân tố ảnh hưởng đến gian lận

3.2.3 Trách nhiệm của kiểm toán viên đối với gian lận và sai sót trên BCTC

3.3. Trọng yếu và rủi ro kiểm toán

3.3.1 Trọng yếu

3.3.2 Rủi ro kiểm toán

3.3.3 Mối quan hệ giữa trọng yếu và rủi ro kiểm toán

3.4. Bằng chứng kiểm toán và hồ sơ kiểm toán

3.4.1 Bằng chứng kiểm toán

3.4.2 Hồ sơ kiểm toán

Tài liệu học tập

TL1 Chương 3 - Đoàn Thị Ngọc Trai và các cộng sự (2017), *Giáo trình Kiểm toán căn bản*, Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam.

TL2 Chương 6, 7, 8, 9, 10 - Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Chris E Hogan & Mark S. Beasley (2017), *Auditing and Assurance Services*, An Integrated Approach (14th edition), Pearson Education – Prentice Hall.

TK1 Chương 5 - O. Ray Whitington, Kurt Pany (2014), *Principles of Auditing & Other Asurance Services*, McGraw-Hill/Irwin.

TK2 Chương 1, 3, 4 - Timothy J., Ramsay, Robert J., Sinason, David H. (2015), *Auditing & Assurance services*, McGraw-Hill/Irwin.

TK3 Chương 7, 17 - Marlene Davies, John Aston (2011), *Auditing Fundamentals*, Pearson Education Limited.

TK4 Chương 8 - Derek Matthews (2013), *A History of Auditing*.

TK5 Bộ Tài chính, *Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam số 200, 230, 240, 320, 500*, QĐ số 214/2012/TT-BTC

CHƯƠNG 4
CÁC VẤN ĐỀ CƠ BẢN LIÊN QUAN ĐẾN CÔNG VIỆC KIỂM TOÁN

4.1 Quản trị công ty và mối quan hệ với kiểm toán

4.1.1 Định nghĩa về quản trị công ty

4.1.2 Các nguyên tắc quản trị công ty

4.1.3 Các mô hình quản trị công ty trên thế giới

4.1.4 Vai trò của Uỷ ban kiểm toán trong quản trị công ty

4.1.5 Mối quan hệ giữa quản trị công ty và kiểm toán

4.2. Kiểm soát nội bộ và mối quan hệ với công việc kiểm toán

4.2.1 Khái niệm về kiểm soát nội bộ

4.2.2 Các thành phần của kiểm soát nội bộ theo khuôn mẫu về KSNB của COSO

4.2.3 Hạn chế của hệ thống kiểm soát nội bộ

4.2.4 Mối quan hệ giữa kiểm soát nội bộ với công việc kiểm toán

4.3 Ảnh hưởng của công nghệ thông tin đến công việc kiểm toán

4.3.1 Khái niệm công nghệ thông tin

4.3.2 Lợi ích và rủi ro của công nghệ thông tin

4.3.3 Ảnh hưởng của công nghệ thông tin đối với công việc kiểm toán

Tài liệu học tập

TL1 Chương 4 - Đoàn Thị Ngọc Trai và các cộng sự (2017), *Giáo trình Kiểm toán căn bản*, Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam.

TL2 Chương 11, 12 - Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Chris E Hogan & Mark S. Beasley (2017), *Auditing and Assurance Services*, An Integrated Approach (14th edition), Pearson Education – Prentice Hall.

TK1 Chương 7, 8 - O. Ray Whitington, Kurt Pany (2014), *Principles of Auditing & Other Asurance Services,* McGraw-Hill/Irwin.

TK2 Chương 5, Module H - Timothy J., Ramsay, Robert J., Sinason, David H. (2015), *Auditing & Assurance services,* McGraw-Hill/Irwin.

TK3 Chương 5, 8, 9 - Marlene Davies, John Aston (2011), *Auditing Fundamentals,* Pearson Education Limited.

TK4 Chương 7 - Derek Matthews (2013), *A History of Auditing*.

CHƯƠNG 5
QUI TRÌNH KIỂM TOÁN

5.1. Giới thiệu chung về qui trình kiểm toán

5.2. Lập kế hoạch kiểm toán

5.2.1 Các công việc trong bước chuẩn bị lập kế hoạch

5.2.2 Xác định mục tiêu và phạm vi kiểm toán

5.2.3 Lập kế hoạch kiểm toán tổng thể

5.2.4 Thiết kế chương trình kiểm toán

5.3. Thực hiện kiểm toán

5.3.1 Mục tiêu và các công việc cần thực hiện

5.3.2 Các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán

5.3.3 Kỹ thuật chọn mẫu sử dụng trong kiểm toán

5.4. Kết thúc kiểm toán và lập báo cáo kiểm toán

5.4.1 Các công việc cần thực hiện khi kết thúc kiểm toán

5.4.2 Lập báo cáo kiểm toán

Tài liệu học tập

TL1 Chương 5 - Đoàn Thị Ngọc Trai và các cộng sự (2017), *Giáo trình Kiểm toán căn bản*, Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam.

TL2 Chương 8, 13, 17, 24 - Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Chris E Hogan & Mark S. Beasley (2017), *Auditing and Assurance Services*, An Integrated Approach (14th edition), Pearson Education – Prentice Hall.

TK1 Chương 6, 9 - O. Ray Whitington, Kurt Pany (2014), *Principles of Auditing & Other Asurance Services,* McGraw-Hill/Irwin.

TK2 Module E - Timothy J., Ramsay, Robert J., Sinason, David H. (2015),

Auditing & Assurance services, McGraw-Hill/Irwin.

TK3 Chương 7, 12, 17 - Marlene Davies, John Aston (2011), *Auditing Fundamentals*, Pearson Education Limited.

CHƯƠNG 6
CÁC LĨNH VỰC CHUYÊN BIỆT VÀ XU HƯỚNG PHÁT TRIỂN CỦA KIỂM TOÁN HIỆN NAY

6.1. Các lĩnh vực chuyên biệt của kiểm toán

6.1.1 Kiểm toán khu vực công

6.1.2 Kiểm toán hoạt động trong các tổ chức phi lợi nhuận

6.1.3 Kiểm toán gian lận

6.1.4 Các dịch vụ đảm bảo bổ sung

6.2. Xu hướng phát triển của kiểm toán hiện nay

6.2.1 Sự thay đổi về bản chất của kiểm toán do ảnh hưởng của công nghệ thông tin

6.2.2 Kiểm toán pháp lý

6.2.3 Kiểm toán môi trường

6.2.4 Kiểm toán trách nhiệm xã hội

Tài liệu học tập

TL1 Chương 6 - Đoàn Thị Ngọc Trai và các cộng sự (2017), *Giáo trình Kiểm toán căn bản*, Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam.

TL2 Chương 25, 26 - Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Chris E Hogan & Mark S. Beasley (2017), *Auditing and Assurance Services*, An Integrated Approach (14th edition), Pearson Education – Prentice Hall.

TK2 Module D - Timothy J., Ramsay, Robert J., Sinason, David H. (2015), *Auditing & Assurance services*, McGraw-Hill/Irwin.

TK3 Chương 14, 18, 19, 20 - Marlene Davies, John Aston (2011), *Auditing Fundamentals*, Pearson Education Limited.

TK4 Chương 9 - Derek Matthews (2013), *A History of Auditing*.

14. Ma trận quan hệ chuẩn đầu ra (CLO) và nội dung (chương) học phần

Chương thứ	Tên chương	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4
1	Giới thiệu về kiểm toán			X	X
2	Đạo đức nghề nghiệp kiểm toán và trách nhiệm pháp lý của KTV			X	X
3	Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán	X			X
4	Các vấn đề cơ bản liên quan đến công việc kiểm toán		X		X
5	Qui trình kiểm toán	X			X
6	Các lĩnh vực chuyên biệt và xu hướng phát triển của kiểm toán		X		X

15. Mối quan hệ giữa chuẩn đầu ra học phần (CLO) và phương pháp giảng dạy, học tập (TLS)

STT	Mã	Tên phương pháp giảng dạy, học tập (TLS)		Nhóm phương pháp	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4
1	**TLM1**	Giải thích cụ thể	Explicit Teaching	1	X		X	
2	**TLM2**	Thuyết giảng	Lecture	1		X		
3	**TLM3**	Tham luận	Guest lecture	1				
4	**TLM4**	Giải quyết vấn đề	Problem Solving	2			X	X
5	**TLM5**	Tập kích não	Brainstorming	2				
6	**TLM6**	Học theo tình huống	Case Study	2				
7	**TLM7**	Đóng vai	Role play	2				
8	**TLM8**	Trò chơi	Game	2				
9	**TLM9**	Thực tập, thực tế	Field Trip	2				
10	**TLM10**	Tranh luận	Debates	3				
11	**TLM11**	Thảo luận	Discussion	3	X		X	
12	**TLM12**	Học nhóm	Teamwork Learning	3				
13	**TLM13**	Câu hỏi gợi mở	Inquiry	4	X	X	X	X
14	**TLM14**	Dự án nghiên cứu	Research Project	4				
15	**TLM15**	Học trực tuyến	TBA	5	X	X	X	X
16	**TLM16**	Bài tập ở nhà	Work Assignment	6	X	X	X	X
17	**TLM17**	Khác		7				

16. Phân bổ thời gian theo số tiết tín chỉ cho 3 tín chỉ (1 tín chỉ = 15 tiết)

Chương thứ	Tên chương	Số tiết tín chỉ			Phương pháp giảng dạy
		Lý thuyết	Thực hành/ thảo luận	Tổng số	
1	Giới thiệu về kiểm toán	3		3	TLM2, TLM13, TLM15, LM16
2	Đạo đức nghề nghiệp kiểm toán và trách nhiệm pháp lý của KTV	3	3	6	TLM1, TLM4, TLM11, TLM13, TLM15, TLM16
3	Các khái niệm cơ bản sử dụng trong kiểm toán	9	6	15	TLM1, TLM11, TLM13, TLM15, TLM16
4	Các vấn đề cơ bản liên quan đến công việc kiểm toán	6	3	9	TLM2, TLM13, TLM15, TLM16
5	Qui trình kiểm toán	6	3	9	TLM1, TLM13, TLM15, TLM16
6	Các lĩnh vực chuyên biệt và xu hướng phát triển của kiểm toán	3		3	TLM1, TLM13, TLM15, TLM16
	Tổng	**30**	**15**	**45**	

17. Mối quan hệ giữa chuẩn đầu ra học phần (CLO) và phương pháp đánh giá (AM)

STT	Mã	Tên phương pháp đánh giá		Nhóm phương pháp	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4
1	**AM1**	Đánh giá chuyên cần	Attendance Check	1	X		X	X
2	**AM2**	Đánh giá bài tập	Work Assignment	1	X	X	X	X
3	**AM3**	Đánh giá thuyết trình	Oral Presentation	1				
4	**AM4**	Đánh giá hoạt động	Performance test	2				
5	**AM5**	Nhật ký thực tập	Journal and blogs	2				
6	**AM6**	Kiểm tra tự luận	Essay	2	X	X		
7	**AM7**	Kiểm tra trắc nghiệm	Multiple choice exam	2	X		X	
8	**AM8**	Bảo vệ và thi vấn đáp	Oral Exam	2				
9	**AM9**	Báo cáo	Written Report	2				
10	**AM10**	Đánh giá thuyết trình	Oral Presentation	3				
11	**AM11**	Đánh giá làm việc nhóm	Teamwork Assessment	3				
12	**AM12**	Báo cáo khóa luận	Graduation Thesis/ Report	3				
13	**AM13**	Khác		4				

18. Kế hoạch kiểm tra, đánh giá

STT	Tuần	Nội dung	Phương pháp đánh giá	Tỷ lệ (%)	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4
1	1-15		AM1	10%	X		X	X
2	2 - 15	Chương 1-6	AM2	10%	X	X	X	X
3	9	Chương 1-3	AM7	20%	X		X	
4		Chương 3-5	AM6	60%	X	X		
Total				100%				