1. **Học phần:** **KIỂM SOÁT NỘI BỘ**

2. **Mã học phần:** **AUD3004**

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:** Không

8. **Mục đích học phần**

- Học phần cung cấp cho sinh viên những kiến thức nền tảng về khái niệm, bản chất và nội dung kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp. Học phần trang bị kiến thức về hệ thống kiểm soát nội bộ doanh nghiệp, đồng thời khảo sát cụ thể kiểm soát nội bộ đối với các khoản mục và chu trình nghiệp vụ chính trong doanh nghiệp sản xuất. Ngoài ra, những vấn đề cơ bản liên quan đến kiểm soát nội bộ trong môi trường tin học cũng được nghiên cứu trong học phần này.

- Sau khi kết thúc học phần, sinh viên có thể hiểu được bản chất, biết kết hợp và vận dụng những kiến thức được học để phân tích, giải quyết các tình huống kiểm soát nội bộ thực tế, thiết kế kiểm soát nội bộ đối với các khoản mục và các chu trình nghiệp vụ chủ yếu của doanh nghiệp, phân tích và đánh giá tính hữu hiệu của hệ thống kiểm soát nội bộ của doanh nghiệp.

9. **Chuẩn đầu ra học phần (CLO)**

TT	Mã CĐR học phần	Tên chuẩn đầu ra
1	CLO1	Giải thích được cơ sở và bản chất của kiểm soát nội bộ.
2	CLO2	Giải thích và áp dụng được các khái niệm liên quan đến các thành phần của hệ thống KSNB
3	CLO3	Giải thích và vận dụng được các yếu tố kiểm soát trong các chu trình nghiệp vụ chủ yếu của doanh nghiệp.
4	CLO4	Có khả năng làm việc theo nhóm về các vấn đề liên quan đến kiểm soát nội bộ của một đơn vị thực tế.
5	CLO5	Có khả năng giao tiếp và trao đổi thông tin hiệu quả về các vấn đề liên quan đến kiểm soát nội bộ của một đơn vị thực tế.

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				X				
CLO2				X	X							X
CLO3				X	X							
CLO4				X		X		X				
CLO5				X			X	X				
Overall				**X**	**X**	**X**	**X**	**X**				**X**

10. Nhiệm vụ của sinh viên

- Sinh viên phải tham dự các buổi học lý thuyết, giờ thảo luận hay giờ làm bài tập theo đúng qui chế hiện hành của trường và Bộ Giáo dục để đủ điều kiện thi hết môn.
- Bài tập nhóm (4-5 sv): KSNB tại một đơn vị thực tế.

11. Tài liệu học tập

12.1. Giáo trình

TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

12.2. Tài liệu tham khảo

TL2. Trenerry, A., Principles of Internal Control and Corporate Governance, McGraw-Hill Australia Pty Limited (2009).

TL3. Kiểm soát nội bộ; Bộ môn Kiểm toán – Đại học Kinh tế TP HCM, NXB Phương Đông (2016).

12. Thang điểm: Theo thang điểm tín chỉ.

13. Nội dung chi tiết học phần

CHƯƠNG 1
QUẢN TRỊ TỔ CHỨC VÀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ

1.1. Cơ sở của quản trị tổ chức
1.2. Các nguyên tắc và các nội dung cơ bản của quản trị tổ chức
1.3. Các thành phần trong cơ cấu quản trị tổ chức
1.4. Mối quan hệ giữa quản trị tổ chức, quản trị rủi ro và kiểm soát nội bộ

Tài liệu học tập
TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

CHƯƠNG 2
KHÁI QUÁT CHUNG VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ

2.1. Bản chất và vai trò của kiểm soát nội bộ
2.2. Các mô hình khuôn khổ kiểm soát nội bộ
2.3. Các khía cạnh liên quan đến khái niệm kiểm soát nội bộ
2.4. Hệ thống kiểm soát nội bộ
2.5. Phạm vi của kiểm soát nội bộ

Tài liệu học tập
TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

CHƯƠNG 3
MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT

3.1. Khái niệm môi trường kiểm soát
3.2. Đặc điểm nhà quản lý
3.3. Cam kết đối với tính chính trực và các giá trị đạo đức
3.4. Chức năng giám sát của hội đồng quản trị
3.5. Cơ cấu tổ chức, quyền hạn và trách nhiệm
3.6. Cam kết đối với năng lực
3.7. Tăng cường sự chịu trách nhiệm

Tài liệu học tập
TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

CHƯƠNG 4
ĐÁNH GIÁ RỦI RO

4.1. Khái niệm rủi ro và đánh giá rủi ro
4.2. Xác định mục tiêu – cơ sở của đánh giá rủi ro
4.3. Nhận diện rủi ro
4.4. Đánh giá rủi ro
4.5. Gian lận và đánh giá rủi ro gian lận

Tài liệu học tập
TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

CHƯƠNG 5
HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT

5.1. Khái niệm hoạt động kiểm soát
5.2. Mối liên hệ giữa hoạt động kiểm soát và các thành phần khác

5.3. Phân loại hoạt động kiểm soát

5.4. Thiết kế hoạt động kiểm soát

Tài liệu học tập

TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

CHƯƠNG 6
THÔNG TIN VÀ TRAO ĐỔI THÔNG TIN

6.1. Khái niệm thông tin và trao đổi thông tin

6.2. Mối liên hệ giữa thông tin và trao đổi thông tin và các thành phần khác

6.3. Thông tin trong kiểm soát nội bộ

6.4. Trao đổi thông tin trong kiểm soát nội bộ

Tài liệu học tập

TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

CHƯƠNG 7
HOẠT ĐỘNG GIÁM SÁT

7.1. Khái niệm hoạt động giám sát

7.2. Mối liên hệ giữa hoạt động giám sát và hệ thống kiểm soát nội bộ

7.3. Đánh giá thường xuyên kiểm soát nội bộ

7.4. Đánh giá chuyên biệt kiểm soát nội bộ

Tài liệu học tập

TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

SINH HOẠT NGOẠI KHÓA

Tìm hiểu các vấn đề KSNB ở đơn vị thực tế (hoặc nghe báo cáo viên bên ngoài trình bày về các vấn đề KSNB thực tế)

CHƯƠNG 8
KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN

9.1. Tổng quan về chu trình mua hàng và thanh toán

9.2. Các rủi ro trong chu trình mua hàng và thanh toán

9.3. Các thủ tục kiểm soát trong chu trình mua hàng và thanh toán

Tài liệu học tập

TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

TL2. Trenerry, A., Principles of Internal Control and Corporate Governance, McGraw-Hill Australia Pty Limited (2009)

CHƯƠNG 9
KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH BÁN HÀNG VÀ THU TIỀN

10.1. Tổng quan về chu trình chu trình bán hàng và thu tiền

10.2. Các rủi ro trong chu trình bán hàng và thu tiền

10.3. Các thủ tục kiểm soát trong chu trình chu trình bán hàng và thu tiền

Tài liệu học tập

TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

TL2. Trenerry, A., Principles of Internal Control and Corporate Governance, McGraw-Hill Australia Pty Limited (2009)

CHƯƠNG 10
KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH MUA SẮM, SỬ DỤNG VÀ THANH LÝ TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

11.1. Tổng quan về chu trình chu trình mua sắm, sử dụng và thanh lý tài sản cố định

11.2. Các rủi ro trong chu trình mua sắm, sử dụng và thanh lý tài sản cố định

11.3. Các thủ tục kiểm soát trong chu trình mua sắm, sử dụng và thanh lý tài sản cố định

Tài liệu học tập

TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).

TL2. Trenerry, A., Principles of Internal Control and Corporate Governance, McGraw-Hill Australia Pty Limited (2009)

CHƯƠNG 11
KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH NHÂN SỰ VÀ TIỀN LƯƠNG

12.1. Tổng quan về chu trình chu trình nhân sự và tiền lương

12.2. Các rủi ro trong chu trình nhân sự và tiền lương

12.3. Các thủ tục kiểm soát trong chu trình nhân sự và tiền lương

Tài liệu học tập

TL1. Kiểm soát nội bộ; Đường Nguyễn Hưng, NXB Giáo dục (2016).
TL2. Trenerry, A., Principles of Internal Control and Corporate Governance, McGraw-Hill Australia Pty Limited (2009)

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

Chương thứ	Tên chương	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5
1	QUẢN TRỊ TỔ CHỨC VÀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ	X			X	X
2	KHÁI QUÁT CHUNG VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ	X			X	X
3	MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT		X		X	X
4	ĐÁNH GIÁ RỦI RO		X		X	X
5	HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT		X		X	X
6	THÔNG TIN VÀ TRAO ĐỔI THÔNG TIN		X		X	X
7	HOẠT ĐỘNG GIÁM SÁT		X		X	X
8	SINH HOẠT NGOẠI KHÓA		X	X	X	X
9	KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN			X	X	X
10	KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH BÁN HÀNG VÀ THU TIỀN			X	X	X
11	KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH MUA SẮM, SỬ DỤNG VÀ THANH LÝ TÀI SẢN CỐ ĐỊNH			X	X	X
12	KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH NHÂN SỰ VÀ TIỀN LƯƠNG			X	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	CLO5
1	**TLM1**	Giải thích cụ thể	Explicit Teaching	1	X	X			
2	**TLM2**	Thuyết giảng	Lecture	1	X	X			
3	**TLM3**	Tham luận	Guest lecture	1			X	X	
4	**TLM4**	Giải quyết vấn đề	Problem Solving	2					
5	**TLM5**	Tập kích não	Brainstorming	2	X	X			
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			X	X	
10	**TLM10**	Tranh luận	Debates	3					
11	**TLM11**	Thảo luận	Discussion	3	X	X	X		
12	**TLM12**	Học nhóm	Teamwork Learning	3					
13	**TLM13**	Câu hỏi gợi mở	Inquiry	4	X	X	X		
14	**TLM14**	Dự án nghiên cứu	Research Project	4				X	X
15	**TLM15**	Học trực tuyến	TBA	5					
16	**TLM16**	Bài tập ở nhà	Work Assignment	6			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	QUẢN TRỊ TỔ CHỨC VÀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ	3		3	TLM1, TLM2, TLM5, TLM11, TLM13
2	KHÁI QUÁT CHUNG VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ	4		4	TLM1, TLM2, TLM5, TLM11, TLM13
3	MÔI TRƯỜNG KIỂM SOÁT	5	2	7	TLM1, TLM2, TLM5, TLM11, TLM13
4	ĐÁNH GIÁ RỦI RO	4		4	TLM1, TLM2, TLM5, TLM11, TLM13
5	HOẠT ĐỘNG KIỂM SOÁT	5		5	TLM1, TLM2, TLM5, TLM11, TLM13
6	THÔNG TIN VÀ TRAO ĐỔI THÔNG TIN	3		3	TLM1, TLM2, TLM5, TLM11, TLM13
7	HOẠT ĐỘNG GIÁM SÁT	3		3	TLM1, TLM2, TLM5, TLM11, TLM13
8	KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN	2	2	4	TLM1, TLM16
9	KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH BÁN HÀNG VÀ THU TIỀN	2	2	4	TLM1, TLM16
10	KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH MUA SẮM, SỬ DỤNG VÀ THANH LÝ TÀI SẢN CỐ ĐỊNH	2	2	4	TLM1, TLM16
11	KIỂM SOÁT NỘI BỘ TRONG CHU TRÌNH NHÂN SỰ VÀ TIỀN LƯƠNG	2	2	4	TLM1, TLM16
	Tổng	**34**	**11**	**45**	
	SINH HOẠT NGOẠI KHÓA	Theo kế hoạch của khoa			TLM3, TLM9

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	CLO5
1	**AM1**	Đánh giá chuyên cần	Attendance Check	1	X	X	X		
2	**AM2**	Đánh giá bài tập	Work Assignment	1			X		
3	**AM3**	Đánh giá thuyết trình	Oral Presentation	1				X	X
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					
7	**AM7**	Kiểm tra trắc nghiệm	Multiple choice test	2					
8	**AM8**	Bảo vệ và thi vấn đáp	Oral Exam	2					
9	**AM9**	Báo cáo	Written Report	2				X	X
10	**AM10**	Đánh giá làm việc nhóm	Teamwork Assessment	3					
11	**AM11**	Thi cuối kỳ	Final Exam	3	X	X	X	X	
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	CLO5
1	1-15	Chương 1-11	AM1, AM2	15%	X	X	X		
2	12	Bài tập nhóm	AM3, AM9	25%				X	X
3	Theo lịch thi	Tất cả các nội dung	AM11	60%	X	X	X		
			Tổng cộng	100%					