

Phụ lục 4
ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC

(Dành cho Ngành Kiểm toán, Hệ Chính quy)

TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
KHOA KẾ TOÁN-KIỂM TOÁN

ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC

I. Thông tin tổng quát

1. Tên môn học tiếng Việt: KIỂM SOÁT NỘI BỘ - Mã môn học: ACCO1350

2. Tên môn học tiếng Anh: INTERNAL AUDIT

3. Thuộc khối kiến thức/kỹ năng

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Giáo dục đại cương | <input type="checkbox"/> Kiến thức chuyên ngành |
| <input type="checkbox"/> Kiến thức cơ sở | <input checked="" type="checkbox"/> Kiến thức bổ trợ |
| <input checked="" type="checkbox"/> Kiến thức ngành | <input type="checkbox"/> Đồ án/Khóa luận tốt nghiệp |

4. Số tín chỉ

Tổng số	Lý thuyết	Thực hành	Số giờ tự học
3	2	1	90

5. Phụ trách môn học

- | | |
|---------------------------|---|
| a. Bộ môn: | Kiểm toán |
| b. Giảng viên: | Lê Thị Thanh Xuân |
| c. Giảng viên biên soạn: | Lê Thị Thanh Xuân |
| d. Địa chỉ email liên hệ: | xuan.ltt@ou.edu.vn |
| e. Phòng làm việc: | P.105, 35-37 Hồ Hảo Hớn, Quận 1, Tp.HCM |

II. Thông tin về môn học

1. Mô tả môn học

Môn học này học sau môn Kế toán tài chính 3 và trước môn Kiểm toán 2. Môn học cung cấp kiến thức chuyên sâu về cấu trúc hệ thống kiểm soát nội bộ và hoạt động kiểm soát trong từng chu trình nghiệp vụ của doanh nghiệp, phục vụ cho việc đánh giá và tư vấn về kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp.

2. Môn học điều kiện

STT	Môn học điều kiện	Mã môn học
1.	Môn tiên quyết	
	Không yêu cầu môn học tiên quyết	
2.	Môn học trước	
	Kế toán tài chính 4	ACCO1336

3. Mục tiêu môn học

Sinh viên học xong môn học có khả năng:

Mục tiêu môn học	Mô tả	Chuẩn đầu ra CTĐT phân bổ cho môn học
CO1	Giải thích được quá trình hình thành và phát triển của các lý thuyết và thực tiễn kiểm soát nội bộ.	PLO7.1, PLO7.2
CO2	Đánh giá các nhân tố ảnh hưởng đến gian lận, các hình thức gian lận và cách thức phòng ngừa gian lận.	PLO7.1, PLO7.2, PLO10.1
CO3	Phân tích được nội dung của các yếu tố cấu thành hệ thống KSNB trong tổ chức theo Báo cáo COSO.	PLO6.3, PLO6.5, PLO4.7, PLO7.1, PLO7.2
CO4	Phân tích có hệ thống các nội dung cơ bản của kiểm soát nội bộ đối với các chu trình nghiệp vụ chủ yếu (bao gồm chu trình mua hàng, chu trình bán hàng, chu trình tiền lương) và các giao dịch liên quan đến tiền và tài sản cố định.	PLO6.3, PLO6.5, PLO10.1, PLO12.1, PLO12.2, PLO12.3, PLO13.1, PLO13.2.
CO5	Có năng lực độc lập, học hỏi phát triển bản thân và làm việc nhóm.	PLO11.1, PLO11.3, PLO12.1, PLO12.2, PLO12.3, PLO13.1, PLO13.2

4. Chuẩn đầu ra (CĐR) môn học

Học xong môn học này, sinh viên làm được (đạt được):

Mục tiêu môn học	CĐR môn học	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
CO1	CLO1: Giải thích được bản chất của kiểm soát nội bộ.	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Giải thích được sự ra đời và phát triển của kiểm soát nội bộ. Giải thích được vai trò của kiểm soát nội bộ. Giải thích được sự ra đời của báo cáo COSO năm 1992.
	CLO2: Phân tích được trách nhiệm của các bên liên quan đối với kiểm soát nội bộ	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Phân tích được trách nhiệm của bên liên quan đối với kiểm soát nội bộ, bao gồm: Hội đồng quản trị; Ủy ban kiểm toán; Nhà quản lý; Kiểm toán viên nội bộ; Nhân viên; và Các đối tượng bên ngoài.
CO2	CLO3: Phân tích được các nhân tố tác động và dấu hiệu gian lận	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Giải thích được khái niệm gian lận. Trình bày được các kết quả nghiên cứu về gian lận, từ đó phân tích được các nhân tố tác động và dấu hiệu gian lận.
	CLO4: Phân tích được các giải pháp phòng ngừa và phát hiện gian lận.	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Phân tích được các hình thức gian lận. Phân tích được các đặc điểm gian lận Phân tích được các biện pháp đối phó gian lận.

Mục tiêu môn học	CDR môn học	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
	CLO5: Đánh giá được gian lận liên quan đến báo cáo tài chính	Kiến thức/ Kỹ năng	<ul style="list-style-type: none"> Phân tích được các thủ thuật gian lận báo cáo tài chính. Nhận biết được các dấu hiệu có gian lận báo cáo tài chính. Đánh giá được ảnh hưởng của hành vi gian lận đến báo cáo tài chính.
CO3	CLO6: Phân tích được các nguyên tắc của từng bộ phận cấu thành hệ thống kiểm soát theo khuôn mẫu kiểm soát nội bộ	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Giải thích được định nghĩa về kiểm soát nội bộ của COSO. Trình bày được các bộ phận cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ. Phân tích được các nguyên tắc của từng bộ phận.
CO4	CLO7: Phân tích được đặc điểm, gian lận, sai sót và mục tiêu kiểm soát của các chu trình nghiệp vụ chủ yếu (bao gồm chu trình mua hàng, chu trình bán hàng, chu trình tiền lương) và tài sản cố định.	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Khái quát được các hoạt động: mua hàng, bán hàng, tiền lương, và tài sản cố định. Phân tích được đặc điểm gian lận, sai sót liên quan đến hoạt động: mua hàng, bán hàng, tiền lương, và tài sản cố định. Phân tích được mục tiêu kiểm soát của các hoạt động: mua hàng, bán hàng, tiền lương, và tài sản cố định.
	CLO8: Phân tích được các hoạt động kiểm soát chủ yếu của chu trình mua hàng, chu trình bán hàng, chu trình tiền lương, và tài sản cố định.	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> Phân tích được các hoạt động kiểm soát, bao gồm: phân chia trách nhiệm, uỷ quyền xét duyệt, kiểm soát chứng từ, kiểm tra độc lập, bảo vệ tài sản, cho từng chu trình mua hàng, chu trình bán hàng, chu trình tiền lương, và tài sản cố định.
	CLO9: Đánh giá được một số gian lận cụ thể và cách thức đối phó của các chu trình nghiệp vụ chủ yếu (bao gồm chu trình mua hàng, chu trình bán hàng, chu trình tiền lương) và tài sản cố định.	Kiến thức/Kỹ năng	<ul style="list-style-type: none"> Phân tích được một số gian lận cụ thể của các chu trình nghiệp vụ chủ yếu (bao gồm chu trình mua hàng, chu trình bán hàng, chu trình tiền lương) và tài sản cố định. Thiết kế được các thủ tục kiểm soát để ngăn ngừa và phát hiện xử lý. Đánh giá được tính hữu hiệu của các thủ tục áp dụng.
CO5	CLO10: Có khả năng tự nghiên cứu và hệ thống các tài liệu về gian lận và kiểm soát	Năng lực	<ul style="list-style-type: none"> Nghiên cứu trước và sau khi lên lớp các tài liệu có liên quan đến nội dung của môn học.

Mục tiêu môn học	CDR môn học	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
	nội bộ.		<ul style="list-style-type: none"> Hệ thống được các tài liệu có liên quan để giải quyết các tình huống thảo luận, bài tập trên lớp, ở nhà. Tìm hiểu và đánh giá thực tế các yếu kém về kiểm soát của chu trình bán hàng cụ thể.
	CLO11: Thảo luận nhóm những yếu kém của kiểm soát nội bộ và đưa ra các thủ tục điều chỉnh.	Năng lực	<ul style="list-style-type: none"> Thảo luận nhóm các tình huống: <ul style="list-style-type: none"> Nhận biết những yếu kém của kiểm soát nội bộ. Đưa ra các thủ tục điều chỉnh.
	CLO12: Trình bày và phản biện các vấn đề liên quan.	Năng lực	<ul style="list-style-type: none"> Trình bày quan điểm về các vấn đề thảo luận. Phản biện các vấn đề liên quan.

Ma trận tích hợp giữa chuẩn đầu ra của môn học và chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo.

CLOs	PLO 4.7	PLO 6.3	PLO 6.5	PLO 7.1	PLO 7.2	PLO 10.1	PLO 11.1	PLO 11.3	PLO 12.1	PLO 12.2	PLO 12.3	PLO 13.1	PLO 13.2
1				3	3								
2				4	4								
3	4			4	4								
4				4	4								
5						5							
6						4							
7		4	4			4			4	4	4	4	5
8		5	5			5			5	5	5	5	5
9		5	5			5			5	5	5	5	5
10									5	5	5	5	5
11							4	4	5	5	5	5	5
12							4	4	5	5	5	5	5

Ghi chú

1: Không đáp ứng

2: Ít đáp ứng

3: Đáp ứng trung bình

4: Đáp ứng nhiều

5: Đáp ứng rất nhiều

5. Học liệu

a. Giáo trình

- 1) Khoa Kế toán - Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế Tp. HCM. Kiểm soát nội bộ. Nhà xuất bản Kinh tế Tp.Hồ Chí Minh, 2014.

- b. Tài liệu tham khảo
- 2) COSO, *Internal Control Report 2013*.
- 3) Joseph T.Weels, John Wiley & Sons (2014), *Principles of Fraud Examination*.
6. **Đánh giá môn học**

Thành phần đánh giá	Bài đánh giá	Thời điểm	CĐR môn học	Tỷ lệ %
A1. Đánh giá quá trình	A.1.1 Câu hỏi TN (trên lớp)	Chương 1, 2, 3	CLO.1, CLO.2, CLO.3, CLO.4, CLO.5, CLO.6, CLO.7, CLO.8, CLO.9.	5%
	A.1.2. Bài tập tình huống và thuyết trình kiểm soát các chu trình (trên lớp)	Chương 1, 2, 3	CLO.1, CLO.2, CLO.3, CLO.4, CLO.5	5%
	A.1.3 Thảo luận chủ đề LMS	Thực hiện sau khi học xong chương 2, và chương 3.	CLO.3, CLO.5, CLO.10, CLO.11, CLO.12	6%
	A.1.4 Báo cáo chuyên đề kiểm soát chu trình bán hàng (Bài tập thực tế)	Thực hiện sau khi học xong chương 5.	CLO.7, CLO.8, CLO.9, CLO.10, CLO.11, CLO.12	10%
	A.1.5 Câu hỏi TN ôn tập LMS	Thực hiện sau khi học xong chương 3, 8.	CLO.1, CLO.2, CLO.3, CLO.4, CLO.5, CLO.6, CLO.7, CLO.8, CLO.9.	4%
	Tổng cộng			
A2. Đánh giá giữa kỳ	A.2.1 Trắc nghiệm	Thực hiện sau khi học xong chương thứ 3.	CLO.1, CLO.2, CLO.3, CLO.4, CLO.5, CLO.6	20%
	Tổng cộng			20%
A3. Đánh giá cuối kỳ	A.3.1 Trắc nghiệm	Thực hiện sau khi kết thúc môn học	CLO.1, CLO.2, CLO.3, CLO.4, CLO.5, CLO.6, CLO.7, CLO.8, CLO.9	50%
	Tổng cộng			50%
Tổng cộng				100%

7. Kế hoạch giảng dạy

Buổi học	Nội dung	CĐR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu chính và tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
Buổi 1	<ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu môn học - Chương 1: Tổng quan về KSNB • Sự ra đời của KSNB • Giới thiệu báo cáo COSO 2013. • Quan hệ giữa KSNB và quá trình quản lý. • Trách nhiệm đối với KSNB. 	CLO.1, CLO.2,	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 1	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các chủ đề	1			A1.1 A1.2	<ul style="list-style-type: none"> - Tài liệu chính: Chương 1, sách KSNB - Tài liệu tham khảo: COSO 2013.
Buổi 2	<ul style="list-style-type: none"> - Chương 2: Gian lận và biện pháp đối phó gian lận. (Phần 1) • Định nghĩa gian lận. <p>Các nhân tố tác động và dấu hiệu gian lận.</p>	CLO.3, CLO.4, CLO.5,	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 2 (Phần 1).	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống về gian lận	1			A1.1 A1.2	<ul style="list-style-type: none"> - Tài liệu chính: Chương 2, sách KSNB.

Buổi học	Nội dung	CĐR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu chính và tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
Buổi 3	Chương 2: Gian lận và biện pháp đối phó gian lận. (Phần 2) <ul style="list-style-type: none"> Hình thức gian lận đặc điêm và biện pháp đối phó. Các thủ tục gian lận phổ biến 	CLO.3, CLO.4, CLO.5	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 2 (Phần 2).	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống về gian lận	1			A1.1 A1.2	- Tài liệu chính: Chương 2, sách KSNB
Buổi 4	Chương 2		Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.						Thảo luận chủ đề 1 – Gian lận liên quan đến sự yếu kém của KSNB	5	A1.3	- Tài liệu chính: Chương 2, sách KSNB - Tài liệu tham khảo: Internet
Buổi 5	- Chương 3: Khuôn mẫu hệ thống KSNB (Phần 1) <ul style="list-style-type: none"> Môi trường kiểm soát. Đánh giá rủi ro. 	CLO.6	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 3 (Phần 1).	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống	1			A1.1 A1.2	- Tài liệu chính: Chương 3, sách KSNB Tài liệu tham khảo: COSO 2013
Buổi 6	Chương 3: Khuôn mẫu hệ thống KSNB (Phần 2).	CLO.6	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn	3.5	Sinh viên: + Làm TN.	1			A1.1 A1.2	- Tài liệu chính: Chương 3, sách KSNB - Tài liệu tham

Buổi học	Nội dung	CĐR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu chính và tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
	<ul style="list-style-type: none"> Các hoạt động kiểm soát. Thông tin và truyền thông. Giám sát. 		+ Làm bài tập chương 3. (Phần 2)		thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá		+ Thảo luận nhóm các tình huống về KSNB					khảo: COSO 2013.
Buổi 7	Chương 3	CLO.6	Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.					Thảo luận chủ đề 2 – Hạn chế của KSNB	5	A1.3	- Tài liệu chính: Chương 3, sách KSNB Tài liệu tham khảo: COSO 2013, internet.	
Buổi 8	Ôn tập chương 1,2,3		+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.					TN tổng hợp	2	A1.5		
	Kiểm tra giữ kỳ	CLO.1, CLO.2, CLO.3, CLO.4, CLO.5, CLO.6									A2.1	
Buổi 9	Chương 4: Kiểm soát chu trình mua hàng <ul style="list-style-type: none"> Khái quát hoạt động mua hàng. Phương pháp thiết kế KSNB. 	CLO.7, CLO.8, CLO.9	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Làm bài tập chương 4.	9	Giảng viên: + Thuyết giảng. + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	3.5	Sinh viên: + Làm TN. + Thảo luận nhóm các tình huống về KSNB chu trình mua hàng	1		A1.1 A1.2	- Tài liệu chính: Chương 4, sách KSNB. - Tài liệu tham khảo: Weels 2014	

Buổi học	Nội dung	CĐR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu chính và tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
	<ul style="list-style-type: none"> KSNB hoạt động đặt hàng. KSNB hoạt động nhận hàng. KSNB hoạt động thanh toán. KSNB hoạt động kho hàng.											
Buổi 10	- Chương 5: Kiểm soát chu trình bán hàng	CLO.7, CLO.8, CLO.9, CLO.10, CLO.11, CLO.12.	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Tìm hiểu thực tế. + Viết báo cáo	9	Giảng viên: + Hướng dẫn thuyết trình. + Hướng dẫn thảo luận + Tổng hợp và đánh giá	1.5	Sinh viên: - Báo cáo chuyên đề. - Thuyết trình. - Phân biện Trả lời câu hỏi.	3			A1.1 A1.2	- Tài liệu chính: Chương 5, sách KSNB. - Tài liệu tham khảo: Weels 2014
Buổi 11	• Chương 6: Kiểm soát chu trình tiền lương	CLO.7, CLO.8, CLO.9, CLO.10, CLO.11, CLO.12.	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Chuẩn bị bài trình bày (slide)	9	Giảng viên: + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	2.5	Sinh viên: - Thuyết trình. - Phân biện Trả lời câu hỏi	2			A1.1 A1.2	- Tài liệu chính: Chương 6, sách KSNB. - Tài liệu tham khảo: Weels 2014 -
Buổi 12	• Chương 7: Kiểm soát tiền	CLO.7, CLO.8, CLO.9, CLO.10, CLO.11, CLO.12.	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Chuẩn bị bài trình bày (slide)	9	Giảng viên: + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	2.5	Sinh viên: - Thuyết trình. - Phân biện Trả lời câu hỏi	2			A1.1 A1.2	- Tài liệu chính: Chương 7, sách KSNB. - Tài liệu tham khảo: Weels 2014 -

Buổi học	Nội dung	CĐR môn học	Hoạt động dạy và học								Bài đánh giá	Tài liệu chính và tài liệu tham khảo
			Tại nhà		Trên lớp		Thực hành trên lớp		Thực hành trên LMS			
			Hoạt động học	Số giờ	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động dạy và học	Số tiết	Hoạt động	Số tiết		
Buổi 13	• Chương 8: Kiểm soát TSCĐ	CLO.7, CLO.8, CLO.9, CLO.10, CLO.11, CLO.12.	+ Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. + Chuẩn bị bài trình bày (slide)	9	Giảng viên: + Hướng dẫn thảo luận tình huống. + Tổng hợp và đánh giá	2.5	Sinh viên: - Thuyết trình. - Phân biện Trả lời câu hỏi	2			A1.1 A1.2	• Chương 8: Kiểm soát chu trình tiền lương -
Buổi 14	Ôn tập	CLO.1, CLO.2, CLO.3, CLO.4, CLO.5, CLO.6, CLO.7, CLO.8, CLO.9	Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo.						TN tổng hợp	5	A1.5	- Tài liệu chính: Sách KSNB. - Các tài liệu tham khảo.
Tổng				90		30		15		15		

8. Quy định của môn học

- Quy định về nộp bài tập, bài kiểm tra:
 - Sinh viên phải hoàn thành bài tập, bài kiểm tra đúng hạn.
- Quy định về cấm thi
 - Theo quy định của trường, cụ thể vắng mặt quá 20% thời gian lên lớp quy định đối với môn học sẽ bị cấm thi cuối kỳ.
- Nội quy lớp học
 - Sinh viên tích cực tham gia thảo luận và hoàn thành các hoạt động học tập được giao
 - Đọc trước văn bản, tài liệu được yêu cầu
 - Hoàn thành các bài tập về nhà

TRƯỞNG KHOA

(Ký và ghi rõ họ tên)

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN

(Ký và ghi rõ họ tên)

TS. Hồ Hữu Thụy

TS. Lê Thị Thanh Xuân