

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: KIỂM TOÁN NỘI BỘ - Mã môn học : ACCO1354

2. Tên môn học tiếng Anh: INTERNAL AUDIT

3. Thuộc khối kiến thức/kỹ năng

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Giáo dục đại cương | <input checked="" type="checkbox"/> Kiến thức chuyên ngành |
| <input type="checkbox"/> Kiến thức cơ sở | <input type="checkbox"/> Kiến thức bổ trợ |
| <input 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 phụ trách bộ môn: Lê Thị Thanh Xuân
- c. Giảng viên biên soạn: Điền Văn Châu
- d. Địa chỉ email liên hệ: chau.dienvan61@gmail.com
- e. Phòng làm việc: P.105 – 35-37 Hồ Hảo Hớn, P. Cô Giang, Q. 1, TP.HCM

II. Thông tin về môn học

1. Mô tả môn học

Môn học này học sau môn kế toán tài chính và môn kiểm toán 2, học song hành với môn kiểm soát nội bộ nhằm trang bị cho sinh viên các kỹ năng và kiến thức chuyên sâu về kiểm toán nội bộ, bao gồm khái niệm, kỹ thuật và quy trình kiểm toán nội bộ, phục vụ cho việc triển khai công tác kiểm toán nội bộ trong một doanh nghiệp theo các qui định của nhà nước và chuẩn mực kiểm toán nội bộ được đề xuất bởi tổ chức Kiểm toán nội bộ thế giới IIA (Institute of Internal Audit).

2. Môn học điều kiện

STT	Môn học điều kiện	Mã môn học
1.	Môn tiên quyết	
	Không yêu cầu môn học tiên quyết	

STT	Môn học điều kiện	Mã môn học
2.	Môn học trước	
	KẾ TOÁN TÀI CHÍNH	ACCO1336
	KIỂM TOÁN 1	ACCO1329
3.	Môn học song hành	
	KIỂM SOÁT NỘI BỘ	ACCO1350

3. Mục tiêu môn học

Sinh viên học xong môn học có khả năng:

Mục tiêu môn học	Mô tả	Chuẩn đầu ra chương trình đào tạo phân bổ cho môn học
CO1	Phân tích được vai trò, bản chất và trách nhiệm của tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp	PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3, PLO10.1, PLO10.2, PLO10.3, PLO11.3, PLO12.1, PLO12.2, PLO13.1, PLO14.2
CO2	Phân tích & đánh giá qui trình quản trị doanh nghiệp, Phân tích và triển khai công tác kiểm toán nội bộ	PLO4.6, PLO4.7, PLO6.4, LO6.5, PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3, PLO10.1, PLO10.2, PLO10.3, PLO11.3, PLO12.1, PLO12.2, PLO13.1
CO3	Phân tích và triển khai công tác kiểm toán nội bộ	PLO4.6, PLO4.7, PLO6.4, PLO6.5, PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3, PLO10.1, PLO10.2, PLO10.3, PLO11.3, PLO12.1, PLO12.2, PLO13.1
CO4	Sử dụng thành thục các kỹ thuật kiểm toán cơ bản trong quá trình thực hiện KTNB.	PLO4.6, PLO4.7, PLO6.4, PLO6.5, PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3, PLO10.1, PLO10.2, PLO10.3, PLO11.3, PLO12.1, PLO12.2, PLO13.1
CO5	Phân tích, tổng hợp và giám sát kết quả kiểm toán,	PLO4.6, PLO4.7, PLO6.4, PLO6.5, PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3, PLO10.1, PLO10.2, PLO10.3, PLO11.3, PLO12.1, PLO12.2, PLO13.1
CO6	Vận dụng các kỹ năng cần thiết để thực hành nghề nghiệp KTNB, gồm: lắng nghe, đọc hiểu, tư duy hệ thống, phản biện, làm việc nhóm, và quản lý thời gian hiệu quả.	PLO4.6, PLO4.7, PLO6.4, PLO6.5, PLO7.1, PLO7.2, PLO7.3, PLO10.1, PLO10.2, PLO10.3, PLO11.3, PLO12.1, PLO12.2, PLO13.1,
CO7	Có ý thức tuân thủ pháp luật, quy định của tổ chức và có tinh thần trách nhiệm. Không chấp	PLO14.2

Mục tiêu môn học	Mô tả	Chuẩn đầu ra chương trình đào tạo phân bổ cho môn học
	nhận hành vi gian lận và hành vi bao che gian lận.	

4. Chuẩn đầu ra (CDR) môn học

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

Mục tiêu môn học	CDR môn học	Mô tả CDR	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
CO1	CLO1.1	Các nội dung cơ bản của các chuẩn mực quốc tế về thực hành nghề nghiệp kiểm toán của nội bộ (IPPF) và các qui định của Nghị định 05-2019/NĐ-CP về tổ chức và thực hiện công tác kiểm toán nội bộ	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> • Trình bày lịch sử hình thành và phát triển của KTNB và Hiệp hội nghề nghiệp KTNB. • Giải thích các thuật ngữ và khái niệm cơ bản về kiểm toán nội bộ. • Tìm hiểu về nội dung của khuôn khổ quốc tế về Thực hành chuyên môn Kiểm toán nội bộ (IPPF: The International Professional Practices framework). • Tìm hiểu nghị định 05/2019 về Kiểm toán nội bộ.
	CLO1.2	Phân tích được cơ cấu tổ chức của KTNB trong DN dựa trên việc tìm hiểu các nội dung cơ bản của các chuẩn mực quốc tế về thực hành nghề nghiệp kiểm toán của nội bộ (IPPF) và các qui định của Nghị định 05-2019/NĐ-CP về tổ chức và thực hiện công tác kiểm toán nội bộ	Kiến thức	<ul style="list-style-type: none"> • Phân tích cơ cấu của KTNB trong DN: • Tổ chức chức năng KTNB. • Nhiệm vụ của chức năng KTNB. • Trách nhiệm của chức năng KTNB. • Trách nhiệm của các bên đối với kiểm toán nội bộ • Mối quan hệ với kiểm toán độc lập. • Đánh giá hoạt động kiểm toán nội bộ.
	CLO1.3	Vai trò của kiểm toán nội bộ trong công tác phòng chống gian lận	Kiến thức/Kỹ năng	<ul style="list-style-type: none"> • Phân tích vai trò của KTNB trong công tác phòng chống gian lận. • Tham gia việc đánh giá rủi ro gian lận của KTNB. • Tham gia việc điều tra gian lận của KTNB

Mục tiêu môn học	CDR môn học	Mô tả CDR	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
CO2	CLO2.1	Phân tích & đánh giá qui trình quản trị doanh nghiệp, quy trình quản lý rủi ro, qui trình kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp nhằm thực hiện các công việc trọng tâm của KTNB.	Kiến thức/Kỹ năng	<ul style="list-style-type: none"> • Phân tích nội dung của quản trị doanh nghiệp và mô hình ba tuyến phòng vệ. • Phân tích vai trò hoạt động kiểm toán nội bộ đối với quản trị doanh nghiệp. • Đánh giá qui trình quản trị doanh nghiệp.
	CLO2.2	Phân tích & đánh giá qui trình quy trình quản lý rủi ro nhằm thực hiện các công việc trọng tâm của KTNB.	Kiến thức/Kỹ năng	<ul style="list-style-type: none"> • Phân tích nội dung quản lý rủi ro và khung quản lý rủi ro • Phân tích vai trò của hoạt động KTNB đối với rủi ro • Đánh giá quy trình quản lý rủi ro
	CLO2.3	Phân tích & đánh giá qui trình kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp nhằm thực hiện các công việc trọng tâm của KTNB.	Kiến thức/Kỹ năng	<ul style="list-style-type: none"> • Phân tích khung qui định KSNB trong DN. • Phân tích vai trò hoạt động KTNB đối với KSNB. • Đánh giá qui trình KSNB
CO3	CLO3.1	Phân tích và triển khai công tác kiểm toán nội bộ thông qua việc lập chiến lược và kế hoạch năm	Kiến thức/Kỹ năng	<p>Phân tích các bước cụ thể trong việc lập kế hoạch KTNB năm như sau :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tìm hiểu chiến lược, mục tiêu, rủi ro và quy trình quản lý rủi ro. • Xem xét kết quả đánh giá rủi ro • Liên kết các rủi ro với những mục tiêu và quy trình cụ thể • Xem xét kỳ vọng của HĐQT, lãnh đạo DN và các bên hữu quan. • Dự thảo kế hoạch • Thảo luận và phê duyệt.
	CLO3.2	Phân tích và triển khai công tác kiểm toán nội bộ thông qua việc lập kế hoạch kiểm toán nội bộ cho từng cuộc kiểm toán và tư vấn .	Kiến thức/Kỹ năng	<p>Phân tích các bước cụ thể trong việc lập kế hoạch KTNB cho từng cuộc kiểm toán/tư vấn như sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Phân tích những vấn đề cần cân nhắc khi lập kế

Mục tiêu môn học	CDR môn học	Mô tả CDR	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
				hoạch. <ul style="list-style-type: none"> • Xác định mục tiêu và phạm vi kiểm toán. • Xác định việc phân bổ nguồn lực cho đầy đủ và phù hợp với mục tiêu kiểm toán. • Xây dựng chương trình kiểm toán dựa trên mục tiêu và phạm vi kiểm toán.
CO4	CLO4	Sử dụng thành thạo các kỹ thuật kiểm toán cơ bản trong quá trình thực hiện KTNB.	Kiến thức/Kỹ năng	Sử dụng thành thạo các loại thủ tục kiểm toán thủ công vào trong quá trình thực hiện kiểm toán, bao gồm : <ul style="list-style-type: none"> • Phòng vấn và khảo sát; • Quan sát • Điều tra • Đối chiếu chứng từ ngược, xuôi • Thực hiện lại • Xác nhận thông tin độc lập. • Xác nhận quy trình (walk-through) • Kiểm tra dữ liệu được giám sát bằng công nghệ thông tin. • Phân tích và đánh giá • Ghi chép thông tin và lập hồ sơ kiểm toán. • Giám sát thực hiện
CO5	CLO5.1	Phân tích tiến trình tổng hợp báo cáo kết quả kiểm toán, soạn thảo báo cáo kiểm toán nội bộ .	Kiến thức/Kỹ năng	Phân tích tiến trình tổng hợp, soạn thảo, và giám sát kết quả kiểm toán: <ul style="list-style-type: none"> • Chuẩn bị kế hoạch trao đổi thông tin và báo cáo kết quả kiểm toán. • Xác định nội dung và tiêu chí trao đổi thông tin và báo cáo kết quả. • Chọn lựa tần suất và cách thức trao đổi thông tin và phát hành báo cáo. • Cân nhắc những đặc điểm của việc trao đổi thông tin

Mục tiêu môn học	CDR môn học	Mô tả CDR	Kiến thức/ Kỹ năng/ Năng lực	Mô tả chuẩn đầu ra
				khi soạn thảo báo cáo. • Phát hành và gửi báo cáo.
	CLO5.2	Thực hiện giám sát theo dõi sau kiểm toán	Kiến thức/Kỹ năng	• Xem xét, đánh giá các vấn đề sai sót và bỏ sót, thuyết minh các vấn đề không tuân thủ. • Giám sát triển khai kết quả kiểm toán.
CO6	CLO6	Vận dụng các kỹ năng cần thiết để thực hành nghề nghiệp KTNB, gồm: lắng nghe, đọc hiểu, tư duy hệ thống, phân biện, làm việc nhóm, và quản lý thời gian hiệu quả.	Kỹ năng/Thái độ	• Nghiên cứu trước và sau khi lên lớp các tài liệu có liên quan đến nội dung của môn học. • Hệ thống được các tài liệu có liên quan để giải quyết các tình huống thảo luận, bài tập trên lớp, ở nhà. • Thảo luận nhóm các tình huống các chủ đề của từng buổi học. • Trình bày quan điểm về các vấn đề thảo luận. • Phân biện các vấn đề liên quan.
CO7	CLO7	Có ý thức tuân thủ pháp luật, quy định của tổ chức và có tinh thần trách nhiệm. Không chấp nhận hành vi gian lận và hành vi bao che gian lận.	Thái độ	• Trong quá trình thực hành nghề nghiệp KTNB, KTV nội bộ phải bắt buộc tuân thủ Bộ quy tắc đạo đức nghề nghiệp do IIA ban hành (the institute of Internal Auditors).

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

CL O	PL O 4.6	PL O 4.7	PL O 6.4	PL O 6.5	PL O 7.1	PL O 7.2	PL O 7.3	PL O 10.1	PL O 10.2	PL O 10.3	PL O 11.3	PL O 12.1	PL O 12.2	PL O 13.1	PL O 14.2
1.1					4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4
1.2					4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4
1.3					4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4
2.1	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	
2.2	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	
2.3	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	
3.1	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	

CL O	PL O 4.6	PL O 4.7	PL O 6.4	PL O 6.5	PL O 7.1	PL O 7.2	PL O 7.3	PL O 10.1	PL O 10.2	PL O 10.3	PL O 11.3	PL O 12.1	PL O 12.2	PL O 13.1	PL O 14.2
3.2	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	
4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	
5.1	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	
5.2	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	
6	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	
7															4

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. Tài liệu học tập:

[1] Slide bài giảng về KTNB

[2] Sổ tay hướng dẫn triển khai hoạt động kiểm toán nội bộ cho các DB –Bộ tài chính 2017 (**gọi tắt là : Sổ tay KTNB**)

[3] The Institute of internal Auditors. *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*. 2016 [<https://na.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/IPPF-Standards-2017.pdf/>] (*Ghi chú: đã có bản dịch*).

[4] Văn bản chính phủ: *Nghị định 05-2019/NĐ-CP về kiểm toán nội bộ*, Thông tư 44/2011/TT-NHNN Quy định về hệ thống kiểm soát nội bộ và kiểm toán nội bộ của tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài và Thông tư số 16/2011/TT-NHNN Quy định về kiểm soát nội bộ, kiểm toán nội bộ Ngân hàng nhà nước Việt Nam. Link: <http://vanban.chinhphu.vn/portal/page/portal/chinhphu/hethongvanban>

b. Tài liệu tham khảo

[5] Nguyễn Thị Liên Diệp, Võ Tân Phong, Ngô Quang Huân và Trần Anh Minh (2018): *Quản trị rủi ro doanh nghiệp*. Nhà xuất bản Hồng Đức.

[6] *The Internal Auditing Assurance & Advisory Services, 4th Edition textbook-2017* (The Institute of Internal Auditors Research Foundation) -Kurt F.Reding, PhD,CIA,CPA,CMA,Paul .Sobel, CIA, CPA. [*Đặt mua chưa về*].

[7] Ronell B.Raam, Stephen L.Morgan, and Colleen G.Waring . *Performance Auditing: Measuring Inputs, Outputs, and Outcomes, 3th Edition, The Internal Audit Foundation 2016* [*Đặt mua chưa về*].

6. Đánh giá môn học :

Thành phần đánh giá	Bài đánh giá	Thời điểm	CDR môn học	Tỷ lệ %
A1. Đánh giá quá trình	A.1.1. Câu hỏi trắc nghiệm	Thực hiện trong thời gian học tại lớp và tại nhà sau mỗi chương.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5	5%
	A.1.2 Bài tập nhóm (Câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống).	Thực hiện trong thời gian học tại lớp và tại nhà sau mỗi chương 1,2,3,4,5.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5	10%
	A.1.3 Thảo luận chủ đề LMS	<ul style="list-style-type: none"> LMS1 :Thực hiện sau khi học xong chương 1. LMS2 : Thực hiện sau khi học xong chương 2,3 	CLO1, CLO2, CLO3	5%
	A.1.4 Câu hỏi ôn tập LMS	<ul style="list-style-type: none"> LMS3 : Thực hiện sau khi học xong chương 1,2,3. LMS4 : Thực hiện sau khi học xong chương 1,2,3,4,5 	CLO1, CLO2, CLO3, CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5	5%
	A.1.5 Bài tập thuyết trình	<ul style="list-style-type: none"> Thực hiện tại lớp sau khi học xong chương 5 	CLO5,CLO6	5%
	Tổng cộng			30%
	A2. Đánh giá giữa kỳ	A.2.1 Trắc nghiệm	Thực hiện sau khi học xong chương thứ 1,2,3.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5
Tổng cộng				20%
A3. Đánh giá cuối kỳ	A.3.1 Trắc nghiệm	Thực hiện sau khi kết thúc môn học (Chương 1,2,3,4,5)	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9	50%

Thành phần đánh giá	Bài đánh giá	Thời điểm	CDR môn học	Tỷ lệ %
	Tổng cộng			50%
Tổng cộng				100%

7. Kế hoạch giảng dạy

Buổi học	Nội dung	CDR 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	Chương 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN NỘI BỘ. 1. Định nghĩa KTNB 1.1 Lịch sử hình thành KTNB 1.2 Các thuật ngữ 1.3 Định nghĩa kiểm toán nội bộ	CLO1.1	- Đọc Slide chương 1 - Đọc sổ tay KTNB [2]	6	Giảng viên - Giới thiệu tổng quan về KTNB - Câu hỏi trắc nghiệm tổng quan về kiểm toán nội bộ. - Nêu Câu hỏi thảo luận tổng quan về KTNB	3,5	Sinh viên: - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm tổng quan về KTNB - Trao đổi Câu hỏi thảo luận tổng quan về KTNB	1			A.1.1 A.1.2	[2]: Trang 8-15
Buổi 2	Chương 1: (tt) 2. Các quy định có liên quan. 2.1 Hệ thống chuẩn mực KTNB quốc tế (IPPF) 2.2 Nghị định 05-2019/NĐ-CP về KTNB	CLO1.1 CLO1.1	- Đọc Slide Chương 1 - Đọc tài liệu tham khảo [3], [7] - Trả lời câu hỏi thảo luận tổng quan về IPPF (Bài tập nhóm 1.1) - Trả lời câu hỏi thảo luận tổng quan về Nghị định 05 (Bài tập nhóm 1.2)	7	Giảng viên: - Giới thiệu Nghị định 05 - Câu hỏi trắc nghiệm tổng quan về chuẩn mực KTNB (IPPF). - Câu hỏi thảo luận về IPPF. - Câu hỏi trắc nghiệm về Nghị định 05 - Thảo luận tổng quan về Nghị định 05.	3	Sinh viên: - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm tổng quan về IPPF. - Trao đổi Câu hỏi thảo luận tổng quan về IPPF - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm về Nghị định 05. - Trao đổi Câu hỏi thảo luận tổng quan về Nghị định 05	1,5			A.1.1 A.1.2	[1], [2]: Trang 15-16 [3], [4]

Buổi học	Nội dung	CDR 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	<p>Chương 1: (tt)</p> <p>3. Cơ cấu tổ chức của KTNB trong doanh nghiệp.</p> <p>3.1 Tổ chức chức năng KTNB.</p> <p>3.2 Nhiệm vụ của chức năng KTNB.</p> <p>3.3 Quyền hạn của chức năng KTNB.</p> <p>3.4 Trách nhiệm của chức năng KTNB.</p> <p>3.5 Trách nhiệm của các bên đối với KTNB</p> <p>3.6 Mối quan hệ với kiểm toán độc lập</p> <p>3.7 Đánh giá hoạt động KTNB.</p> <p>4. Vai trò của kiểm toán nội bộ trong công tác phòng chống gian lận</p> <p>4.1 Định nghĩa gian lận</p> <p>4.2 Dấu hiệu nhận biết gian lận</p> <p>4.3 Vai trò của kiểm toán nội bộ</p>	CLO1.2 CLO1.3	<ul style="list-style-type: none"> - Đọc Slide Chương 1. - Đọc Sổ tay kiểm toán nội bộ [2] - Trả lời câu hỏi thảo luận về cơ cấu tổ chức của KTNB trong DN (Bài tập nhóm 1.3) - Trả lời câu hỏi thảo luận về vai trò của KTNB trong công tác phòng chống gian lận (Bài tập nhóm 1.4). 	7	<p>Giảng viên:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu cơ cấu tổ chức của KTNB - Câu hỏi trắc nghiệm về cơ cấu tổ chức của KTNB trong DN. - Câu hỏi thảo luận tổng quan về cơ cấu tổ chức của KTNB trong DN. - Giới thiệu về vai trò của KTNB trong công tác phòng chống gian lận. - Nêu câu hỏi trắc nghiệm về vai trò của KTNB trong công tác phòng chống gian lận. - Nêu câu hỏi thảo luận tổng quan về cơ cấu 	3,5	<ul style="list-style-type: none"> - Sinh viên: - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học cơ cấu tổ chức - Câu hỏi trắc nghiệm về cơ cấu tổ chức của KTNB trong DN . - Trao đổi Câu hỏi thảo luận tổng quan về cơ cấu tổ chức của KTNB trong DN - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học về vai trò của KTNB trong công tác phòng chống gian lận. - Trả lời Câu hỏi trắc nghiệm về vai trò của KTNB trong công tác phòng chống gian lận. - Trao đổi câu hỏi thảo luận về vai trò của KTNB trong công tác 	1			A.1.1 A.1.2	[1],[2]: Trang 16-28, 111-115

Buổi học	Nội dung	CDR 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		
	<p>4.4 Vai trò của các chức năng nội bộ có liên quan đến phòng ngừa và điều tra gian lận</p> <p>4.5 KTNB tham gia đánh giá rủi ro gian lận</p> <p>4.6 KTNB tham gia điều tra gian lận</p>				tổ chức của KTNB trong doanh nghiệp.		phòng chống gian lận					
Buổi 4	Chương 1: (tt) Ôn tập chương 1	CLO1.1, CLO1.2, CLO1.3	Thực hiện bài tập nhóm và thảo luận	7					Thảo luận chủ đề 1 – Tổng quan về KTNB	5	A.1.3	[1],[2]
Buổi 5	<p>Chương 2. TRỌNG TÂM CỦA KIỂM TOÁN NỘI BỘ</p> <p>1. Quản trị doanh nghiệp</p> <p>2. Quản trị doanh nghiệp và mô hình ba tuyến phòng vệ</p> <p>3. Vai trò của kiểm toán nội bộ đối với quản trị doanh nghiệp</p> <p>4. KTNB đánh giá quy trình quản trị</p>	CLO2.1	<p>SV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Đọc Slide bài giảng Chương 2 - Đọc Sổ tay kiểm toán nội bộ [2] - Đọc tài liệu tham khảo [6] - Trả lời câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống về 	6	<p>GV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu các qui trình quản trị doanh nghiệp. - Câu hỏi trắc nghiệm về QTDN. - Nêu câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống về QTDN. 	3.5	<p>SV</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học về quản trị doanh nghiệp. - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm về quản trị DN. - Trao đổi nội dung Câu hỏi thảo luận và làm Bài tập tình huống - về việc đánh giá qui trình QTDN 	1			A.1.1 A.1.2	[1],[2] Trang 30-34 [5]

Buổi học	Nội dung	CDR 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		
			việc đánh giá qui trình quản trị DN (Bài tập nhóm 2.1).									
	5. Quản lý rủi ro 5.1 Quản lý rủi ro trong DN và khung quản lý rủi ro 5.2 Vai trò của hoạt động kiểm toán nội bộ đối với quản lý rủi ro 5.3 KTNB đánh giá quy trình quản lý rủi ro	CLO2.2	SV: - Đọc Slide bài giảng chương 3. - Đọc Sổ tay KTNB [2] - Đọc tài liệu tham khảo [6]. - Trả lời câu hỏi thảo luận và làm Bài tập tình huống về việc đánh giá quy trình quản lý rủi ro. (Bài tập nhóm 2.2)		GV: - Giới thiệu qui trình quản lý rủi ro. - Câu hỏi trắc nghiệm về quản lý rủi ro. - Nêu câu hỏi thảo luận và làm Bài tập tình huống về QLRR.		SV: - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học về Quản lý rủi ro. - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm về quản lý rủi ro. - Trao đổi nội dung câu hỏi thảo luận và làm Bài tập tình huống về việc đánh giá quy trình QLRR.			A.1.1 A.1.2	[1],[2] Trang 34-47 [5]	
Buổi 6	Chương 2. (tt) 6. Kiểm soát nội bộ 6.1 Khung qui định KSNB trong DN	CLO2.3	SV: - Đọc Slide bài giảng chương 3.	6	GV: - Giới thiệu qui trình KSNB. - Câu hỏi trắc nghiệm về KSNB.	3	SV: - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học về KSNB.	1,5		A.1.1 A.1.2	[1],[2] Trang 47-52 [5]	

Buổi học	Nội dung	CDR 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			
	<p>6.2 Vai trò của hoạt động kiểm toán nội bộ đối với KSNB</p> <p>6.3 KTNB đánh giá quy trình kiểm soát nội bộ</p> <p>6.4 Thảo luận và phê duyệt</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Đọc Sổ tay kiểm toán nội bộ [2] - Đọc tài liệu tham khảo [5]. - Trả lời câu hỏi thảo luận về kiểm soát nội bộ và làm bài tập tình huống về việc đánh giá quy trình KSNB (Bài tập nhóm 2.3). 		<ul style="list-style-type: none"> - Nêu câu hỏi thảo luận về KSNB. - Trao đổi nội dung làm Bài tập tình huống về quản lý rủi ro. 		<ul style="list-style-type: none"> - Trả lời Câu hỏi trắc nghiệm về KSNB. - Trao đổi nội dung Câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống về việc đánh giá quy trình KSNB . 						
Buổi 7	<p>Chương 3. LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN</p> <p>1. Quy trình lập chiến lược và kế hoạch kiểm toán nội bộ hàng năm</p> <p>1.1 Tìm hiểu chiến lược, mục tiêu, rủi ro và quy trình quản lý rủi ro</p> <p>1.2 Xem xét kết quả đánh giá rủi ro.</p>	CLO3.1	<p>SV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Đọc Slide bài giảng chương 3. - Đọc Sổ tay KTNB [2] - Trả lời câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống về việc lập kế hoạch KTNB hàng năm 	6	<p>GV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu qui trình lập chiến lược và kế hoạch kiểm toán nội bộ. - Nêu câu hỏi trắc nghiệm về qui trình lập chiến lược và lập kế hoạch KTNB hàng năm. 	3,5	<p>SV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học về qui trình lập chiến lược và kế hoạch KTNB hàng năm. - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm - Trao đổi câu hỏi thảo luận và bài tập tình huống về qui trình đánh giá 		1		<p>[A1.1]</p> <p>[A1.2]</p>	[1],[2]: Trang 53-64	

Buổi học	Nội dung	CDR 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		
	<p>1.3 Liên kết các rủi ro với những mục tiêu và qui trình cụ thể</p> <p>1.4 Xem xét kỳ vọng của Hội đồng quản trị, lãnh đạo doanh nghiệp và các bên hữu quan.</p> <p>1.5 Xem xét kỳ vọng của Hội đồng quản trị, lãnh đạo doanh nghiệp và các bên hữu quan.</p> <p>1.6 Xem xét kỳ vọng của Hội đồng quản trị, lãnh đạo doanh nghiệp và các bên hữu quan.</p> <p>1.7 Dự thảo kế hoạch</p>		(Bài tập nhóm 3.1).		<ul style="list-style-type: none"> Câu hỏi trắc nghiệm về quy trình lập chiến lược và kế hoạch KTNB hàng năm. Nêu câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống về qui trình đánh giá và lập kế hoạch KTNB hàng năm. 			<ul style="list-style-type: none"> Thực hành và lập kế hoạch kiểm toán năm 				
Buổi 8	<p>Chương 3. (tt)</p> <p>2. Quy trình kiểm toán nội bộ cho từng cuộc kiểm toán, tư vấn</p> <p>2.1 Những vấn đề cần nhắc khi</p>	CLO3.2	SV: - Đọc Slide bài giảng chương 3. - Đọc Sổ tay KTNB [2].	6	GV: - Giới thiệu qui trình KTNB. - Nêu câu hỏi trắc nghiệm về qui trình KTNB cho	3	SV: - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học về qui trình KTNB. - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm về qui	1,5			[A1.1] [A1.2] 	[1],[2] Trang 65-71

Buổi học	Nội dung	CDR 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			
	lập kế hoạch kiểm toán 2.2 Mục tiêu và phạm vi kiểm toán. 2.3 Phân bổ nguồn lực 2.4 Phê duyệt Chương trình kiểm toán		<ul style="list-style-type: none"> Trả lời câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống về việc thực hiện qui trình KTNB cho từng cuộc kiểm toán (Bài tập nhóm 3.2) 		<ul style="list-style-type: none"> từng cuộc kiểm toán. Nêu câu hỏi thảo luận và làm Bài tập tình huống về qui trình KTNB cho từng cuộc kiểm toán. 		<ul style="list-style-type: none"> trình KTNB cho từng cuộc kiểm toán. Trao đổi Câu hỏi thảo luận và Bài tập tình huống về qui trình KTNB cho từng cuộc kiểm toán. 						
Buổi 9	Chương 3 (tt) Ôn tập chương 3	CLO3.1, CLO3.2	<ul style="list-style-type: none"> Đọc Slide bài giảng chương 3. Đọc Sổ tay KTNB [2] 	7						Thảo luận chủ đề 2 – Lập kế hoạch kiểm toán	5	A.1.4	[1], [2]
Buổi 10	Ôn tập chương 1,2,3	Từ CLO1 →CLO3	<ul style="list-style-type: none"> Đọc Slide bài giảng Chương 1,2,3 Sổ tay KTNB Nghị định 05, IPPF Tài liệu tham khảo [5] 	7						Trắc nghiệm tổng hợp	2	A.1.5	[1], [2] [3], [4] [5]

Buổi học	Nội dung	CDR 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 11	CHƯƠNG 4. THỰC HIỆN KIỂM TOÁN 1. Thủ tục kiểm toán 2. Phân tích tổng quát 3. Phân tích căn nguyên 4. Ghi chép thông tin và lập hồ sơ kiểm toán 5. Giám sát thực hiện	CLO4	SV: - Đọc Slide bài giảng chương 4. - Đọc Sổ tay KTNB [2]. - Trả lời câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống về việc thực hiện kiểm toán (Bài tập nhóm 4.1).	6	- Giới thiệu các nội dung thực hiện kiểm toán - Câu hỏi trắc nghiệm liên quan đến việc thực hiện kiểm toán. - Nêu câu hỏi thảo luận liên quan đến việc thực hiện KTNB. - Trao đổi nội dung làm Bài tập tình huống về việc thực hiện KTNB.	3,5	SV: - Nghe giảng và ghi chép các nội dung thực hiện kiểm toán. - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm về các nội dung thực hiện kiểm toán. - Trao đổi câu hỏi thảo luận và làm Bài tập tình huống về việc thực hiện KTNB.	1				[1], [2]: Trang 71-81
	Kiểm tra giữa kỳ	Từ CLO1- →CLO3									A2.1	[1], [2] [3], [4]
Buổi 12	CHƯƠNG 5. BÁO CÁO KẾT QUẢ VÀ GIÁM SÁT TRIỂN KHAI KẾT QUẢ KIỂM TOÁN NỘI BỘ. 1. Báo cáo kết quả 1.1 Kế hoạch trao đổi thông tin và báo cáo kết quả	CLO5.1	- Đọc Slide bài giảng chương 5. - Đọc Sổ tay KTNB [2] - Trả lời câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình	6	GV: - Giới thiệu nội dung Báo cáo kết quả KTNB. - Câu hỏi trắc nghiệm về Báo cáo kết quả KTNB.	3,5	SV: - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học về Báo cáo kết quả KTNB. - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm về Báo cáo kết quả KTNB.	1			[A1.1]] [A1.2]]	[1], [2]: Trang 83-92

Buổi học	Nội dung	CDR 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		
	<p>1.2 Nội dung và tiêu chí trao đổi thông tin và báo cáo kết quả</p> <p>1.3 Tần suất và cách thức trao đổi thông tin và phát hành báo cáo</p> <p>1.4 Chất lượng báo cáo</p> <p>1.5 Phát hành và gửi báo cáo</p>		huống về Báo cáo kết quả kiểm toán (Bài tập nhóm 5.1).		- Nêu Câu hỏi thảo luận và làm Bài tập tình huống về Báo cáo kết quả KTNB.		- Trao đổi câu hỏi thảo luận và làm Bài tập tình huống về Báo cáo kết quả KTNB					
	<p>2. Giám sát triển khai kết quả kiểm toán nội bộ.</p> <p>2.1 Sai sót và bỏ sót</p> <p>2.2 Thuyết minh các vấn đề không tuân thủ.</p> <p>2.3 Ý kiến tổng thể</p> <p>2.4 Giám sát triển khai kết quả kiểm toán</p>	CLO5.2	<ul style="list-style-type: none"> - Đọc Slide bài giảng chương 5. - Đọc Sổ tay KTNB [2] - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm và làm bài tập tình huống về việc giám sát triển khai kết quả KTNB (Bài tập nhóm 5.2). 		<p>GV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu nội dung về việc giám sát triển khai kết quả KTNB. - Câu hỏi trắc nghiệm về việc giám sát triển khai kết quả KTNB. - Câu hỏi thảo luận và làm bài tập tình huống về việc giám sát triển khai kết quả KTNB. 		<p>SV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nghe giảng và ghi chép nội dung bài học về việc giám sát triển khai kết quả KTNB. - Trả lời câu hỏi trắc nghiệm về việc giám sát triển khai kết quả KTNB. - Trao đổi nội dung Câu hỏi thảo luận và bài tập tình huống về việc Giám sát triển khai kết quả KTNB 				[2]: Trang 91-97	

Buổi học	Nội dung	CDR 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 5. (tt) Chương 5. Báo cáo kết quả và giám sát triển khai kết quả kiểm toán nội bộ. <ul style="list-style-type: none"> Thuyết trình. Thảo luận. Tổng kết của giảng viên 	CLO5,C LO6	SV: - Đọc tài liệu chính và tài liệu tham khảo. - Làm bài thuyết trình chương 5	6	GV - Hướng dẫn thảo luận tình huống. - Tổng hợp và đánh giá.	3,5	SV: - Thuyết trình. - Phản biện. - Trả lời câu hỏi	1			A1.1 A1.2	[1]
Buổi 14	Ôn tập từ chương 1 đến chương 5	Từ CLO1-→ CLO5	SV: - Đọc Slide bài giảng từ chương 1 →5. - Sổ tay KTNB [2] - ND05,IPPF - Tài liệu tham khảo [4]	7					TN tổng hợp	3	[A1.5]	[1] [2] [3] [4]
Tổng cộng				90		30		15		15		

8. Quy định của môn học :

- Quy định về nộp bài tập, bài kiểm tra:
 - o Sinh viên phải hoàn thành bài tập, bài kiểm tra đúng hạn.
- Quy định về cấm thi
 - o 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
 - o Sinh viên tích cực tham gia thảo luận và hoàn thành các hoạt động học tập được giao
 - o Đọc trước văn bản, tài liệu được yêu cầu
 - o 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

ThS. Điền Văn Châu