



ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần:

- Tên học phần: **KIỂM SOÁT NỘI BỘ**
- Mã học phần: **ACC440**
- Số tín chỉ: 03
- Bậc đào tạo: Đại học
- Loại học phần (bắt buộc/tự chọn): Tự chọn
- Học phần tiên quyết/ Học phần trước: Kế toán tài chính căn bản
- Đơn vị phụ trách: Khoa Kế toán – Tài chính
- Số giờ tín chỉ: 45, trong đó:
 - Lý thuyết: 45

2. Thông tin về giảng viên

Giảng viên 1:

- Họ và tên: Chu Mỹ Hạnh
- Chức danh, học vị: Thạc sĩ
- Thời gian làm việc: Giờ hành chính (8:00 -16:00)
- Địa điểm làm việc: Khoa Kế toán tài chính - Trường Đại học Văn Hiến
- Điện thoại: 0988372302
- Email: Hanhcm@vhu.edu.vn

Giảng viên 2:

- Họ và tên: Đào Văn Hào
- Chức danh, học vị: Thạc sĩ
- Thời gian làm việc: Giờ hành chính (8:00 -16:00)
- Địa điểm làm việc: Khoa Kế toán tài chính - Trường Đại học Văn Hiến
- Điện thoại: 0935577465
- Email: Haodv@vhu.edu.vn

3. Tóm tắt nội dung học phần

Học phần gồm 08 chương, cung cấp cho người học kiến thức các kiến thức cơ bản về kiểm soát nội bộ: Hiểu được bản chất gian lận và các biện pháp phòng ngừa gian lận. Hiểu được báo cáo Coso, lịch sử phát triển của kiểm soát nội (KSNB). Hiểu

được khuôn mẫu hệ thống KSNB. Hiểu biết chuyên sâu về KSNB trong từng chu trình nghiệp vụ của doanh nghiệp. Thiết kế, đánh giá và đưa ra giải pháp KSNB trong từng chu trình nghiệp vụ của DN.

Mục tiêu của học phần

Học phần có những mục tiêu:

- Cung cấp cho người học những kiến thức tổng quát, có kiến thức cơ bản về bản chất, chức năng, đối tượng, phương pháp của kiểm soát nội bộ, các khái niệm và quy trình cơ bản sử dụng trong việc tổ chức các quy trình kiểm soát nội bộ theo từng đối tượng gắn liền với mục tiêu kiểm soát

- Cung cấp cho người học kiến thức cơ bản về cách thức tiến hành đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ.

- Cung cấp cho người học những kiến thức cơ bản về cách thức xây dựng thủ tục kiểm soát

Chuẩn đầu ra của học phần:

Mã CDR	Nội dung chuẩn đầu ra (Bắt đầu bằng động từ theo thang Bloom)
Kiến thức	
CLO1	Hiểu và nắm được tầm quan trọng của kiểm soát nội bộ đối với doanh nghiệp.
CLO2	Hiểu được tầm quan trọng của các thủ tục kiểm soát và HTKSNB đối với doanh nghiệp.
CLO3	Hiểu những kiến thức chuyên sâu về: phân loại gian lận và sai sót; hệ thống kiểm soát nội bộ theo báo cáo COSO; biết và hiểu các sai phạm có thể xảy ra chu trình mua hàng, tồn trữ, trả tiền, chu trình bán hàng – thu tiền, chu trình chấm công, chi trả tiền lương, chu trình thu, chi tiền, chu trình tăng giảm tài sản cố định hữu hình ...
CLO4	Vận dụng tốt các lý thuyết để đánh giá các thủ tục kiểm soát từng phần hành
CLO5	Vận dụng tốt các lý thuyết liên quan để có thể đưa ra ý kiến tổng quát về kiểm soát nội bộ của doanh nghiệp.
CLO6	Phân tích và cho ý kiến đánh giá chung về hệ thống kiểm soát nội bộ, biết đưa ra 1 số thủ tục kiểm soát để ngăn ngừa rủi ro cho doanh nghiệp
Kỹ năng	
CLO7	Phát triển kỹ năng giải quyết vấn đề trong lĩnh vực tài chính kế toán, kiểm toán.
CLO8	Phát triển kỹ năng dự báo phục vụ cho xử lý tình huống và giải quyết vấn đề trong lĩnh vực tài chính kế toán, kiểm toán.
CLO9	Phát triển kỹ năng thuyết trình, làm việc nhóm, quản lý thời gian, tư duy sáng tạo trong quá trình thực hiện kế toán, kiểm toán.

Mã CDR	Nội dung chuẩn đầu ra (Bắt đầu bằng động từ theo thang Bloom)
CLO10	Phát triển các kỹ năng của việc kiểm soát nội bộ và lập các báo cáo COSO cho các doanh nghiệp.
Mức độ tự chủ và trách nhiệm	
CLO11	Có khả năng tự học tập, nghiên cứu, đưa ra những ý kiến quan trọng trong lĩnh vực tài chính kế toán kiểm toán
CLO12	Có thể tự giải quyết các tình huống thực tiễn phát sinh trong lĩnh vực tài chính kế toán trong phạm vi giải quyết của bản thân
CLO13	Có khả năng tự chịu trách nhiệm bản thân với các công việc Chấp hành nội quy, quy định, luật lao động nơi cộng sở, hiểu và tôn trọng, giữ gìn văn hóa tổ chức, có tác phong công nghiệp
CLO14	Có phẩm chất tốt, thực hiện đúng các đạo đức nghề nghiệp. Có thái độ nghiêm túc và chăm chỉ trong học tập; cố gắng áp dụng các kiến thức trong học tập vào thực tiễn hoạt động kinh doanh tại doanh nghiệp

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra chương trình đào tạo và Chuẩn đầu ra học phần

Chuẩn đầu ra	PLO1	PLO2	PLO3	PLO3	PLO4	PLO5	PLO6
CLO1	X	X					
CLO2	X						
CLO3			X				
CLO4				X			
CLO5					X	X	X
CLO6						X	X
CLO7						X	X
CLO8					X		X
CLO9					X	X	X
CLO10					X		X
CLO11					X		X
CLO12					X		X
CLO13					X		X
CLO14						X	

Ghi chú: *PLOs (Programme Learning Outcomes): Chuẩn đầu ra cấp CTĐT*

CLOs (Course Learning Outcomes): Chuẩn đầu ra học phần

4. Nội dung chi tiết của học phần

4.1. Lý thuyết

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
Chương 1	TỔNG QUAN VỀ KSNB	CLO1, CLO8, CLO10, CLO11, CLO14
1.1.	Định nghĩa về KSNB.	
1.2.	Lịch sử phát triển KSNB.	
1.3.	Báo cáo COSO.	
Chương 2	GIAN LẬN VÀ SAI SÓT	CLO1, CLO2, CLO3, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO14, CLO12, CLO13
2.1.	Định nghĩa về gian lận và sai sót	
2.2.	Các công trình nghiên cứu về gian lận	
2.3.	Kết quả nghiên cứu về gian lận theo công trình nghiên cứu của ACFE	
2.4.	Những phương pháp gian lận phổ biến trên BCTC	
Chương 3	KHUÔN MẪU KIỂM SOÁT NỘI BỘ	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO12, CLO13, CLO14
3.1.	Môi trường kiểm soát	
3.2.	Đánh giá rủi ro	
3.3.	Hoạt động kiểm soát	
3.4.	Thông tin và truyền thông	
3.5.	Giám sát	
Chương 4	KIỂM SOÁT CHU TRÌNH MUA HÀNG	CLO2, CLO3, CLO4, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO12, CLO13, CLO14
4.1.	Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra	

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
4.2.	Mục tiêu kiểm soát	
4.3.	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền.	
Chương 5	KIỂM SOÁT CHU TRÌNH BÁN HÀNG – THU TIỀN	CLO2, CLO3, CLO4, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO12, CLO13, CLO14
5.1.	Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra	
5.2.	Mục tiêu kiểm soát	
5.3.	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình bán hàng – thu tiền.	
Chương 6	KIỂM SOÁT CHU TRÌNH TIỀN LƯƠNG	CLO2, CLO3, CLO4, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO12, CLO13, CLO14
6.1.	Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra	
6.2.	Mục tiêu kiểm soát	
6.3.	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình tiền lương.	
Chương 7	KIỂM SOÁT TIỀN	CLO2, CLO3, CLO4, CLO7, CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO12, CLO13, CLO14
7.1.	Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra	
7.2.	Mục tiêu kiểm soát	
7.3.	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với thu, chi và tồn quỹ.	
Chương 8	KIỂM SOÁT TÀI SẢN CỐ ĐỊNH	CLO2, CLO3, CLO4, CLO7, CLO8, CLO9,

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
		CLO11, CLO10, CLO12, CLO13, CLO14
8.1.	Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra	
8.2.	Mục tiêu kiểm soát	
8.3.	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với TSCĐ hữu hình.	

4.2. Thực hành

	Nội dung	Đáp ứng CLOs
4.2.1.	Bài tập cá nhân	
	- Giáo viên giao bài tập về nhà cho các cá nhân tự làm	CLO3, CLO9, CLO10, CLO12
4.2.1.	Bài tập nhóm	
	- Người học chia thành từng nhóm nhỏ trong lớp, mỗi nhóm 5 – 6 bạn, thực hiện chuẩn bị các chuyên đề thuyết trình	CLO5, CLO6, CLO8, CLO4, CLO9, CLO10, CLO12

5. Phân bổ thời gian theo tiết và điều kiện thực hiện:

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					Ghi chú
		Lý thuyết	Bài tập	Thuyết trình	Tự học	Tổng	
1	Tổng quan về KSNB	6	1		5	10	
2	Gian lận và sai sót	5	1		10	15	
3	Khuôn mẫu KSNB	5	1		5	15	
4	Kiểm soát chu trình mua hàng	5	1		5	15	
5	Kiểm soát chu trình bán hàng – thu tiền	4	1		5	15	
6	Kiểm soát chu trình tiền lương	1	1	3	5	14	
7	Kiểm soát chi trình tiền	1	1	3	5	14	

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					Ghi chú
		Lý thuyết	Bài tập	Thuyết trình	Tự học	Tổng	
8	Kiểm soát chu trình tài sản cố định	1	1	3	5	14	
Tổng		28	8	9	45	90	

CÁC CHỦ ĐỀ THẢO LUẬN

1. Hệ thống KSNB có mấy bộ phận, trình bày nội dung. Các yếu tố của HTKSNB.
2. Các điều kiện phát sinh gian lận.
3. Các thủ tục kiểm soát, hoạt động kiểm soát liên quan mỗi chu trình: mua hàng nhập kho, bán hàng thu tiền, lương, tài sản cố định.
4. Nêu rõ điểm mạnh, điểm yếu của kiểm soát nội bộ 1 đơn vị cụ thể.

6. Phương pháp giảng dạy:

Giảng viên giảng dạy với sự kết hợp của một số phương pháp sau:

- Hỏi lại hoặc vấn đáp
- Động não nhanh (bài tập tư duy cá nhân)
- Giao bài đọc về nhà
- Hướng dẫn tự học
- Thảo luận nhóm

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra với phương pháp giảng dạy

Phương pháp giảng dạy	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11	CLO12	CLO13	CLO14
Hỏi lại hoặc vấn đáp	X	X								X				
Giao bài về nhà		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Thảo luận nhóm		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Hướng dẫn tự học		X	X		X	X	X	X	X	X	X	X		

7. Phương pháp học tập

Sinh viên học tập với sự kết hợp của một số phương pháp sau:

- Làm việc nhóm
- Tự học, tự nghiên cứu
- Thuyết trình

Ma trận liên kết giữa Chuẩn đầu ra với phương pháp học tập

Phương pháp học tập	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11	CLO12	CLO13	CLO14
Làm việc nhóm	X	X	X	X	X	X	x	X	X	X	x	X	X	X
Tự học, tự nghiên cứu	X	X	X	X	X	X	x	X	X	X	x	X	X	X
Thuyết trình	X	X	X	X	X	X	x	X	X	X	x	X	X	X

8. Nhiệm vụ của sinh viên

Gợi ý:

- Chủ động tổ chức thực hiện giờ tự học.
- Tham gia đầy đủ các giờ lên lớp và giờ thuyết trình (sinh viên chỉ được vắng mặt tối đa 20% thời gian lên lớp của học phần).
- Đọc tài liệu tham khảo bắt buộc và bổ trợ do giảng viên giới thiệu.
- Hoàn thành đầy đủ các bài tập cá nhân, bài tập nhóm.
- Tham gia làm việc nhóm và thuyết trình.

9. Thang điểm đánh giá: Điểm đánh giá quá trình và điểm thi kết thúc học phần được chấm theo thang điểm 10 (từ 0 đến 10), làm tròn đến 1 chữ số thập phân.

10. Phương pháp kiểm tra, đánh giá kết quả học tập

Sinh viên được đánh giá kết quả học tập trên cơ sở hai điểm thành phần như sau:

1. *Điểm đánh giá quá trình: trọng số 40% bao gồm:*
 - a. Điểm chuyên cần: 10, trọng số 10%
 - b. Điểm kiểm tra thường xuyên: 20, trọng số 20%
 - c. Điểm kiểm tra cá nhân: 10, trọng số 20%
2. *Điểm thi kết thúc học phần: trọng số 60%*

Hình thức thi: Tiểu luận

Ma trận quan hệ giữa Chuẩn đầu ra và phương pháp kiểm tra, đánh giá

Hình thức đánh giá	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6	CLO7	CLO8	CLO9	CLO10	CLO11	CLO12	CLO13	CLO14
Tiểu luận	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

11. Tài liệu phục vụ cho học phần

11.1. Tài liệu chính

- Nguyễn Hữu Ánh, *Kiểm soát nội bộ*, NXB Đại học Kinh tế quốc dân, 2021.
- Giáo trình Kiểm soát nội bộ, Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán - Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế TP.HCM, Nhà xuất bản kinh tế TPHCM, Xuất bản lần thứ 3, Năm 2019.

11.2. Tài liệu tham khảo

- Khoa Kế toán – Kiểm toán trường Đại học Kinh tế TPHCM, *Kiểm toán*, NXB Thống kê, 2019.

TP.Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 12 năm 2024

Duyệt

Trưởng Bộ môn

Giảng viên biên soạn

Chu Mỹ Hạnh Đoàn Văn Hảo