



ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần:

- Tên học phần: **KIỂM TOÁN NỘI BỘ**
- Mã học phần: AUD406
- Số tín chỉ: 3
- Bậc đào tạo: Đại học
- Loại học phần (bắt buộc/tự chọn): Bắt buộc
- Học phần tiên quyết/ Học phần trước:
- 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: 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

Giảng viên 2:

- Họ và tên: Nguyễn Tấn Quang
- 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: 0914958339
- Email: Quangtn@vhu.edu.vn

3. Tóm tắt nội dung học phần

Học phần 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).

4. Mục tiêu của học phần

- Cung cấp kiến thức và cho người học một cái nhìn tổng quát về vai trò, bản chất và trách nhiệm của tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp.
- Cung cấp cho người học kiến thức chuyên sâu về cách thức tiến hành thu thập bằng chứng kiểm toán và triển khai công tác kiểm toán nội bộ.
- Phát triển kỹ năng phân tích kiểm toán cơ bản trong quá trình thực hiện kiểm toán nội bộ.

5. 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 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
CLO2	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 kiểm toán nội bộ
CLO3	Phân tích & đánh giá qui trình quy trình quản lý rủi ro nhằm thực hiện các công việc trọng tâm của kiểm toán nội bộ
CLO4	Phân tích & đánh giá qui trình quy trình kiểm soát nội bộ tổng doanh nghiệp nhằm thực hiện các công việc trọng tâm của kiểm toán nội bộ
CLO5	Phân tích và triển khai công tác kiểm toán nội bộ thông qua việc lập chiến lược và kế hoạch năm
Kỹ năng	
CLO6	Phát triển kỹ năng lập kế hoạch kiểm toán nội bộ cho từng cuộc kiểm toán
CLO7	Sử dụng thành thục các kỹ thuật kiểm toán cơ bản trong quá trình thực hiện kiểm toán nội bộ
CLO8	Phát triển kỹ năng tổng hợp báo cáo kết quả kiểm toán, soạn thảo báo cáo kiểm toán nội bộ
CLO9	Thực hiện giám sát theo dõi sau kiểm toán
Mức độ tự chủ và trách nhiệm	
CLO10	Có khả năng tự học tập, nghiên cứu, đưa ra những ý kiến quan trọng trong lĩnh vực tài chính kế toán kiểm toán
CLO11	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
CLO12	Có khả năng tự chịu trách nhiệm bản thân với các công việc
CLO13	Có phẩm chất tốt, thực hiện đúng các đạo đức nghề 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	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	X
CLO9				X		X
CLO11				X		X
CLO11				X		X
CLO12						X
CLO13						X

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

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

6. Nội dung chi tiết của học phần

6.1. Lý thuyết

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
Chương 1	TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN NỘI BỘ	CLO1, CLO2, CLO7, CLO8, CLO11, CLO12, CLO13
1.1.	Định nghĩa kiểm toán nội bộ	
1.2.	Các quy định có liên quan	
1.3.	Cơ cấu tổ chức KTNB trong doanh nghiệp	
1.4.	Vai trò của KTNB trong công tác phòng chống gian lận	
Chương 2	TRỌNG TÂM CỦA KIỂM TOÁN NỘI BỘ	CLO3, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13
2.1.	Quản trị doanh nghiệp	
2.2.	Quản trị doanh nghiệp và mô hình ba tuyến phòng vệ	
2.3.	Vai trò của KTNB đối với quản trị doanh nghiệp	
2.4.	Quản lý rủi ro	
2.5.	Kiểm soát nội bộ	
Chương 3	LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN	CLO3, CLO4, CLO6, CLO7,
3.1.	Quy trình lập chiến lược và kế hoạch kiểm toán nội	

Chương	Nội dung	Đáp ứng CLOs
	bộ hàng năm	CLO8, CLO9, CLO11, CLO10, CLO12, CLO13, CLO14
3.2.	Quy trình KTNB cho từng cuộc kiểm toán	
Chương 4	THỰC HIỆN KIỂM TOÁN	CLO4, CLO3, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13
4.1.	Thủ tục kiểm toán	
4.2.	Phân tích tổng quát và phân tích căn nguyên	
4.3.	Ghi chép thông tin và lập hồ sơ kiểm toán	
4.4.	Giám sát thực hiện	
Chương 5	BÁO CÁO KẾT QUẢ VÀ GIÁM SÁT TRIỂN KHAI KẾT QUẢ KIỂM TOÁN NỘI BỘ	CLO4, CLO3, CLO5, CLO6, CLO7, CLO8, CLO9, CLO10, CLO11, CLO12, CLO13
5.1.	Báo cáo kết quả	
5.2.	Giám sát triển khai kết quả KTNB	

6.2. Thực hành

	Nội dung	Đáp ứng CLOs
6.2.1.	Bài tập cá nhân	
	- Giáo viên giao bài tập về nhà cho các cá nhân tự làm	CLO3, CLO9, CLO10, CLO12
6.2.1.	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

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

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					Ghi chú
		Lý thuyết	Bài tập	Thực hành	Tự học	Tổng	
1	Tổng quan về kiểm toán nội bộ	10			20	30	
2	Trọng tâm của kiểm toán nội bộ	15			30	45	
3	Lập kế hoạch kiểm toán	5			10	15	
4	Thực hiện kiểm toán	10			20	30	
5	Báo cáo kết quả và giám	5			10	15	

Chương	Tên chương	Số tiết tín chỉ					Ghi chú
		Lý thuyết	Bài tập	Thực hành	Tự học	Tổng	
	sát triển khai kết quả kiểm toán nội bộ						
Tổng		45			90	135	

CÁC CHỦ ĐỀ THẢO LUẬN

1. Sự khác nhau về trách nhiệm của kiểm toán viên đối với các nội dung: hành vi không tuân thủ, gian lận, sai sót.
2. Thảo luận nhóm về các bằng chứng kiểm toán đặc biệt.
3. Kiểm soát nội bộ tại các đơn vị được kiểm toán liên quan các chu trình, khoản mục trên báo cáo tài chính.
4. Các gian lận, sai sót thường xảy ra đối với mỗi phần hành kiểm toán
5. Các mục tiêu kiểm toán, các kỹ thuật thu thập bằng chứng kiểm toán đối với từng phần hành kiểm toán

8. 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
Hỏi lại hoặc vấn đáp	X	X								X			
Giao bài về nhà		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
Hướng dẫn tự học		X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	

9. 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
Làm việc nhóm	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
Thuyết trình	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

10. 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.

11. 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.

12. 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:*

- Điểm chuyên cần: 10, trọng số 10%
- Điểm kiểm tra thường xuyên: 20, trọng số 20%
- Điểm kiểm tra cá nhân: 10, trọng số 20%

2. *Điểm thi kết thúc học phần: trọng số 60%*

Hình thức thi: Tổng hợp

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
Tiểu luận	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

13. Tài liệu phục vụ cho học phần (các tài liệu xuất bản từ năm 2019 trở lại đây và cung cấp được cho Trung tâm Học liệu nơi đặt tài liệu)

13.1. Tài liệu chính

- The Institute of internal Auditors. *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*. 2016
[<https://na.theiia.org/standardsguidance/Public%20Documents/IPPF-Standards-2017.pdf/>]
- *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>

13.2. Tài liệu tham khảo

- Nguyễn Thị Liên Diệp, Võ Tấn Phong, Ngô Quang Huân và Trần Anh Minh (2018): *Quản trị rủi ro doanh nghiệp*. Nhà xuất bản Hồng Đức.
- Ronell B.Raam, Stephen L.Morgan, and Colleen G.Waring . *Performance Auditing: Measuring Inputs, Outputs, and Outcomes*, 3th Edition, The Internal Audit Foundation 2016.

TP.Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 04 năm 2024

Hiệu trưởng

Trưởng Bộ môn
(Ký và ghi rõ họ tên)

Giảng viên biên soạn
(Ký và ghi rõ họ tên)

PGS.TS. Nguyễn Minh Đức