

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin chung của học phần

1.1 Mã học phần: 2022083	1.2 Tên học phần: Kiểm soát Nội bộ
1.3. Ngôn ngữ giảng dạy: Tiếng Việt	1.4. Tên tiếng Anh: Internal control
1.5. Số tín chỉ:	03
1.6. Phân bố thời gian:	
- Lý thuyết:	30 tiết
- Bài tập và Thảo luận nhóm:	15 tiết
- Thực hành	
- Tự học:	90 giờ
1.7. Các giảng viên phụ trách học phần (dự kiến):	
- Giảng viên phụ trách chính:	ThS. Võ Đình Phụng
- Danh sách giảng viên cùng giảng dạy:	ThS. Lý Phát Cường
1.8. Điều kiện tham gia học phần:	
- Học phần tiên quyết:	
- Học phần học trước:	Tên các học phần trước (nếu có): Nguyên lý kế toán
1.9. Đơn vị phụ trách học phần:	Bộ môn Kế toán/ Khoa Kinh tế - Tài chính
1.10. Ngành đào tạo:	Kế toán

2. Mục tiêu học phần

2.1. Mục tiêu chung

Cung cấp cho sinh viên diễn giải được kiến thức cơ bản về kiểm soát nội bộ; Giúp sinh viên phân biệt được những đặc điểm kiểm soát của từng chu trình và biện pháp phòng ngừa gian lận.

2.2. Mục tiêu cụ thể

Sau khi hoàn tất học phần, sinh viên có khả năng:

2.2.1. Về kiến thức:

- Trình bày được vai trò khuôn mẫu hệ thống kiểm soát nội bộ theo báo cáo của COSO;

- Phân biệt được các biện pháp phòng ngừa gian lận;

- Diễn giải được từng chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền; Chu trình bán hàng thu tiền và chu trình tiền lương; kiểm soát tiền, tài sản cố định.

2.2.2. Về kỹ năng:

- Chọn lọc được các biện pháp phòng ngừa gian lận phù hợp theo COSO;

- Vận dụng các biện pháp của thích hợp vào phòng ngừa gian lận và các chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền; chu trình bán hàng thu tiền và chu trình tiền lương; kiểm soát tiền, tài sản cố định.

2.2.3. Năng lực tự chủ và trách nhiệm

- Bảo vệ được quan điểm cá nhân trong việc đánh giá và lựa chọn biện pháp phòng ngừa gian lận phù hợp và các bước trong từng chu trình ;

- Có khả năng độc lập và kỹ năng làm việc nhóm trong việc áp dụng các biện pháp phòng ngừa gian lận và áp dụng một số các chu trình cơ bản trong thực tế theo COSO.

3. Chuẩn đầu ra của HP

Bảng 3.1. Chuẩn đầu ra (CĐR) của HP

Sau khi học xong học phần, SV có khả năng:

Ký hiệu CĐR HP	Nội dung CĐR HP (CLO)
CLO1	Trình bày được vai trò khuôn mẫu hệ thống kiểm soát nội bộ theo báo cáo của COSO
CLO2	Phân biệt được các biện pháp phòng ngừa gian lận
CLO3	Diễn giải được từng chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền; Chu trình bán hàng thu tiền và chu trình tiền lương; kiểm soát tiền, tài sản cố định
CLO4	Chọn lọc được các biện pháp phòng ngừa gian lận phù hợp theo COSO
CLO5	Vận dụng các biện pháp của thích hợp vào phòng ngừa gian lận vào các chu trình mua hàng, bán hàng, tiền lương; tiền, tài sản cố định
CLO6	Tổ chức thực hiện công việc cá nhân theo yêu cầu của nhóm
CLO7	Tự cập nhật và nâng cao kiến thức pháp lý về kế toán, tài chính

4. Mối liên hệ giữa CĐR HP (CLO) với CĐR CTĐT (PLO)

Mức độ đóng góp của CLO vào PLO được xác định cụ thể:

L (Low) – CLO có đóng góp ít vào PLO

M (Medium) – CLO có đóng góp vừa vào PLO

H (High) – CLO có đóng góp nhiều vào PLO

Chú thích: H - Cao, M - Vừa, L - Thấp - phụ thuộc vào mức hỗ trợ của CLO đối với PLO ở mức bắt đầu (L) hoặc mức nâng cao hơn mức bắt đầu, có nhiều cơ hội được thực hành, thí nghiệm, thực tế,...(mức M) hay mức thuần thục (H)

Bảng 4.1. Mối liên hệ của CDR HP (CLO) đến CDR của CTĐT (PLO)

PLO	PLO1	PLO 2	PLO 3	PLO 4	PLO 5	PLO 6	PLO 7	PLO 8	PLO 9	PL 10	PL11
CLO 1	M	M						L		L	L
CLO 2	L	L						M		M	M
CLO 3	L	M		L		L	M	M	H	M	M
CLO4	L	L			M		M				
CLO5	M	M			M		M		M		
CLO6			L		L	M		M	L	M	M
CLO7	M	M	M			L	L	H	M	H	H
Tổng hợp học phần	M	M	M	L	M	L	M	M	M	M	M

5. Đánh giá HP

a. Phương pháp, hình thức kiểm tra - đánh giá của HP

Bảng 5.1. Phương pháp, hình thức kiểm tra - đánh giá kết quả học tập của SV ở HP

Đánh giá	Trọng số	Hình thức đánh giá	Nội dung	Trọng số con	Phương pháp đánh giá	Lquan đến CDR	HD PP đánh giá
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
(1) Điểm quá trình	40%	Chuyên cần	Tham gia đủ 100 % số buổi	20%		CLO 6 CLO 7	- Điểm danh - Đánh giá hoạt động trên lớp
		Kiểm tra giữa kỳ	Tuần 12	20%	Chấm điểm kiểm tra	Từ CLO 1 đến CLO 5	- Dựa trên bài làm
		Bài tập	Mỗi tuần	60%	Chấm điểm Bài tập	CLO 3 - CLO 5	- Dựa trên bài làm
(2) Điểm cuối kỳ	60%	Thi cuối kỳ	(Bài kiểm tra cuối kỳ: Thi trắc nghiệm - tự luận).		Chấm điểm bài thi	CLO 3- CLO 5	- Dựa trên bài làm

b. Chính sách đối với HP

6. Kế hoạch và nội dung giảng dạy HP

Bảng 6.1. Kế hoạch và nội dung giảng dạy của HP

Tuần/ Tiết	Nội dung	Số tiết (LT/T H/TT)	CDR của bài học	Lquan đến CDR	PP giảng dạy đạt CDR	Hoạt động học của SV(*)	Tên bài đánh giá (ở cột 3 bảng 5.1)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1	-Bài 1: Tổng quan về kiểm soát nội bộ 1.1. Định nghĩa, lịch sử kiểm soát nội bộ, tổng quan về COSO	3	1.1. Trình bày khuôn mẫu kiểm soát nội bộ	CLO 1-2 và 6-7	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận	<i>Chuyên cần</i>
2	Bài 1: Tổng quan về kiểm soát nội bộ	3	1.2. Trình bày được cách thức kiểm	CLO 1-2	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận	<i>Chuyên cần</i>

	1.2. Kiểm soát nội bộ về BCTC và vai trò, trách nhiệm đối với KSNB		soát nội bộ về BCTC và vai trò của nó		đề	luận	
3	Bài 2: Gian lận và biện pháp phòng ngừa gian lận 2.1. Định nghĩa, công trình, kết quả nghiên cứu về gian lận	3	2.1. Phân biệt đặc trưng từng công trình gian lận	CLO 2-4	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	- <i>Chuyên cần</i> - <i>Bài tập</i>
4	Bài 2: Gian lận và biện pháp phòng ngừa gian lận 2.2. Những phương pháp gian lận trên báo cáo tài chính	3	2.2. Vận dụng được đặc tính của các công trình nghiên cứu về gian lận để kiểm soát BCTC	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	- <i>Chuyên cần</i> - <i>Bài tập</i>
5	Bài 3: Khuôn mẫu hệ thống ksnb theo coso 3.1. Môi trường kiểm soát, đánh giá rủi ro, hoạt động kiểm soát	3	3.1. Diễn giải được nội dung của 05 bộ phận hợp thành hệ thống KSNB	CLO 1-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	- <i>Chuyên cần</i> - <i>Bài tập</i>
6	Bài 3: Khuôn mẫu hệ thống ksnb theo coso 3.2. Thông tin và truyền thông, giám sát	3	3.2. Diễn giải được nội dung của 05 bộ phận hợp thành hệ thống KSNB (tt)	CLO 1-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	- <i>Chuyên cần</i> - <i>Bài tập</i>
7	Bài 4: Kiểm soát chu trình mua hàng, tồn trữ, trả tiền 4.1. Đặc điểm, sai phạm và mục tiêu kiểm soát 4.2. Các thủ tục kiểm soát	3	4.1. Xác định được đặc điểm, mục tiêu, thủ tục kiểm soát chung về kiểm soát chu trình mua hàng.	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	- <i>Chuyên cần</i> - <i>Bài tập</i>
8	Bài 4: Kiểm soát chu trình mua hàng, tồn trữ, trả tiền 4.2. Các thủ tục kiểm soát (tt)	3	4.2. Vận dụng từng bước trong chu trình để kiểm soát việc mua hàng, tồn trữ, trả tiền	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	- <i>Chuyên cần</i> - <i>Bài tập</i>
9	Bài 5: Kiểm soát chu trình bán hàng	3	5. Vận dụng từng bước trong chu	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo	- <i>Chuyên cần</i> - <i>Bài tập</i>

			trình để kiểm soát việc bán hàng, thu tiền		đề	luận - Làm bài tập	
10	Bài 6: Kiểm soát tiền 6.1. Đặc điểm, mục tiêu kiểm soát về tiền	3	6.1. Giải thích được đặc điểm, mục tiêu kiểm soát về tiền	CLO 2-4	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
11	Bài 6: Kiểm soát tiền 6.2. Các gian lận thường gặp đối với tiền	3	4.2. Vận dụng từng bước trong chu trình để kiểm soát việc thu, chi tiền	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
12	Kiểm tra giữa kỳ	3			- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
13	Bài 7: Kiểm soát tscđhh 7.1. Đặc điểm, sai phạm, mục tiêu kiểm soát	3	7.1. Diễn dịch được đặc điểm, sai phạm, mục tiêu kiểm soát TSCĐ	CLO 2-4	Làm kiểm tra		Kiểm tra giữa kỳ
14	Bài 7: Kiểm soát tscđhh 7.2. Các thủ tục kiểm soát	3	7.2. Vận dụng từng bước trong chu trình để kiểm soát việc mua, thanh lý TSCĐ	CLO 2-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận - Làm bài tập	-Chuyên cần -Bài tập
15	Ôn tập	3		CLO 1-5	- Thuyết giảng - Đặt vấn đề	- Nghe giảng - Thảo luận -	-Chuyên cần -Bài tập

(*) Ghi chú:

- (3) Số tiết (LT/TH/TT): Xác định số tiết lý thuyết, thực hành, thực tập của từng chương
- (6) PP giảng dạy đạt CDR: Nêu tên các PP giảng dạy sử dụng trong từng chương để đạt CDR
- (7) Hoạt động học của SV: Xác định các nội dung SV cần chuẩn bị tại nhà (đọc tài liệu nào, từ trang thứ mấy, LVN để giải quyết BT, làm dự án); Hoạt động tại lớp (thảo luận nhóm, làm BT thường xuyên số....).

7. Học liệu:

Bảng 7.1. Sách, giáo trình, tài liệu tham khảo

TT	Tên tác giả	Năm XB	Tên sách, giáo trình, tên bài báo, văn bản	NXB, tên tạp chí/ nơi ban hành VB
	Giáo trình chính			
1	Tập thể tác giả	2016	Kiểm soát nội bộ	Kinh tế tp.HCM

	PGS.TS Trần Thị Giang Tân			
	Sách, giáo trình tham khảo			
2	PGS.TS Nguyễn Ngọc Huyền	2018	Kiểm soát nội bộ	Kinh tế Quốc dân
3				
4				
5				

Bảng 7.2. Danh mục địa chỉ web hữu ích cho HP

TT	Nội dung tham khảo	Link trang web	Ngày cập nhật
1			
2			

8. Cơ sở vật chất phục vụ giảng dạy:

Bảng 8.1. Cơ sở vật chất giảng dạy của HP

TT	Tên giảng đường, PTN, xưởng, cơ sở TH	Danh mục trang thiết bị, phần mềm chính phục vụ TN, TH		Phục vụ cho nội dung Bài học/Chương
		Tên thiết bị, dụng cụ, phần mềm,...	Số lượng	
1	Cơ sở D	Máy chiếu	01	Toàn bộ HP
2	Cơ sở D	Bảng , viết bảng	01	
3	Cơ sở D	Laptop	01	

TP.HCM, Ngày tháng Năm

Trưởng khoa

Trưởng bộ môn

Người biên soạn