

TP. Hồ Chí Minh, ngày      tháng      năm

## ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC KIỂM SOÁT NỘI BỘ

### A. THÔNG TIN CHUNG VỀ MÔN HỌC

1. Tên môn học (tiếng Việt) : **KIỂM SOÁT NỘI BỘ**
2. Tên môn học (tiếng Anh) : **INTERNAL CONTROL**
3. Mã số môn học : **AUD302**
4. Trình độ đào tạo : **Đại học**
5. Ngành đào tạo áp dụng : **Kế toán, Tài chính, Ngân hàng, Quản trị kinh doanh, Kinh tế quốc tế**
6. Số tín chỉ (TC) : **03**
  - Lý thuyết : 02 tín chỉ (30 tiết)
  - Thảo luận và bài tập : 01 tín chỉ (15 tiết)
  - Thực hành : 00
  - Khác (ghi cụ thể) : 00
7. Phân bổ thời gian :
  - Tại giảng đường : 45 tiết
  - Tự học ở nhà : 120 giờ (chuẩn bị bài, làm bài tập, Đọc thêm các tài liệu khác như Tạp chí chuyên ngành về Kế toán, Kiểm toán, website học thuật (trong và ngoài nước)
  - Trực tuyến : Giảng viên có thể bố trí học online nhưng tổng số không quá 30% số tiết của toàn môn học
  - Khác (ghi cụ thể) : 00
8. Khoa quản lý môn học : **Khoa Kế toán – Kiểm toán**
9. Môn học trước : **Nguyên lý kế toán**
10. Mô tả môn học

Môn học cung cấp kiến thức cho người học hiểu về tổng quan về kiểm soát nội bộ, gian lận và biện pháp ngăn chặn, phát hiện gian lận, các thành phần của hệ thống kiểm soát nội bộ, kiểm soát nội bộ đối với một số chu trình nghiệp vụ chủ yếu của doanh nghiệp như chu trình mua hàng, chu trình bán hàng, chu trình thanh toán, và các chu trình khác... Sau khi học xong môn học, người học có thể hiểu, vận dụng và trau dồi các kỹ năng liên quan để đánh giá tính hữu hiệu và hiệu quả của các thủ tục kiểm soát liên quan đến chu trình kinh doanh chủ yếu của các đơn vị trong thực tiễn.

### 11. Yêu cầu môn học

- Quy định về giờ giấc, chuyên cần, kỷ luật:

- + Sinh viên phải đến lớp đúng giờ, đảm bảo thời gian học trên lớp.
- + Sinh viên có thái độ nghiêm túc và chủ động, tích cực trong học tập: Sinh viên phải hoàn thành tất cả bài tập cá nhân, đọc tài liệu môn học và thực hiện các yêu cầu khác liên quan đến học tập theo yêu cầu của giảng viên.
- Quy định liên quan đến bài thi, bài kiểm tra và đánh giá đạt học phần: Theo quy định của Trường Đại học Ngân hàng TP.HCM.
- Quy định liên quan đến phương tiện học tập: Máy tính cá nhân, giáo trình và các tài liệu tham khảo phục vụ quá trình học tập.
- Thực hiện các hoạt động liên quan đến học tập, nghiên cứu khác theo yêu cầu của giảng viên.

## **12. Học liệu của môn học**

### **12.1. Tài liệu chính**

[1] Trường Đại học Kinh Tế TP.HCM, Khoa Kế toán – Bộ Môn Kiểm toán, (2016) Giáo trình Kiểm Soát Nội Bộ – Trường Đại Học Kinh Tế Tp.HCM, Nhà xuất bản Đại học Kinh tế TP.HCM.

### **12.2. Tài liệu tham khảo**

[2] Nguyễn Thị Mai Hương & Đỗ Thị Hương (2022), Tài liệu tham khảo Kiểm soát nội bộ, Nhà xuất bản Đại học Ngân hàng TP.HCM - Lưu hành nội bộ

[3] Lynford Graham, 2020. Internal Control Audit and Compliance Documentation and Testing Under the New COSO Framework. Wiley Corporate F&A.

## **B. PHƯƠNG THỨC ĐÁNH GIÁ MÔN HỌC**

### **Các thành phần đánh giá môn học**

| <b>Thành phần đánh giá</b> | <b>Phương thức đánh giá</b> | <b>Các CDR MH</b> | <b>Trọng số</b> |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| A.1. Đánh giá quá trình    | A.1.1. Chuyên cần           | CLO1, CLO2        | 10%             |
|                            | A.1.2. Kiểm tra cá nhân     | CLO1, CLO2, CLO3  | 20%             |
|                            | A.1.3. Bài tập nhóm         | CLO1, CLO2, CLO3  | 20%             |
| A.2. Đánh giá cuối kỳ      | A.2.1. Thi cuối kỳ          | CLO1, CLO2, CLO3  | 50%             |

## **C. NỘI DUNG CHI TIẾT GIẢNG DẠY**

- CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ
- CHƯƠNG 2: KHUÔN MẪU HỆ THỐNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ THEO COSO
- CHƯƠNG 3: KIỂM SOÁT NỘI BỘ CHU TRÌNH MUA HÀNG, TỒN TRỮ VÀ TRẢ TIỀN
- CHƯƠNG 4: KIỂM SOÁT NỘI BỘ CHU TRÌNH BÁN HÀNG – THU TIỀN
- CHƯƠNG 5: KIỂM SOÁT NỘI BỘ CÁC CHU TRÌNH KHÁC TRONG DOANH NGHIỆP

**TRƯỞNG BỘ MÔN**

**NGƯỜI BIÊN SOẠN**

**Nguyễn Thị Mai Hương**

**Đỗ Thị Hương**

**TRƯỞNG KHOA**

**HIỆU TRƯỞNG**

**Đặng Đình Tân**