

## 9. [KTKS-519] Kiểm soát nội bộ nâng cao: 3TC

TRƯỜNG ĐẠI HỌC QUY NHƠN  
KHOA KINH TẾ & KẾ TOÁN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

### **ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT** **HỌC PHẦN: KIỂM SOÁT NỘI BỘ NÂNG CAO** **Mã học phần: KTKS 519** **Tên tiếng Anh: ADVANCED INTERNAL CONTROL**

#### **1. Thông tin chung về học phần:**

- Tên học phần: Kiểm soát nội bộ nâng cao
- Mã học phần: KTKS 519 Số tín chỉ: 3
- Loại học phần: Bắt buộc
- Các học phần học trước: Lý thuyết kế toán
- Các yêu cầu khác đối với học phần (nếu có): Không
- Phân giờ tín chỉ đối với các hoạt động:
  - + Nghe giảng lý thuyết, thảo luận: 30 tiết
  - + Làm bài tập trên lớp: 15 tiết
  - + Thực hành, thực tập: 0
- Khoa phụ trách học phần: Khoa Kinh tế & Kế toán

#### **2. Mô tả học phần**

Học phần này trang bị cho cho học viên những kiến thức cơ bản và nâng cao về kiểm soát nội bộ trong một đơn vị bao gồm: Kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý, khuôn mẫu kiểm soát nội bộ, kiểm soát nội bộ trong một số lĩnh vực cụ thể, kiểm soát nội bộ một số phân hành trong doanh nghiệp.

Học phần thuộc kiến thức cơ sở và chuyên ngành trong khối kiến thức giáo dục chuyên nghiệp của ngành kế toán. Trên cơ sở học viên đã nắm vững kiến thức lý thuyết kế toán học phần sẽ giúp phát triển các kiến thức về kiểm soát nội bộ cho học viên.

#### **3. Mục tiêu của học phần (ký hiệu COs)**

- Kiến thức
  - + CO1: Trang bị cho học viên những kiến thức tổng quát nhất về kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý như chức năng kiểm soát trong hệ thống quản lý, bản chất của kiểm soát nội bộ, các bộ phận cấu thành kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý, hạn chế của kiểm soát nội bộ, trách nhiệm của các cá nhân có liên quan, đánh giá tính

hữu hiệu và hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ.

+ CO2: Trang bị cho học viên kiến thức về các hướng phát triển của kiểm soát nội bộ, kiểm soát nội bộ trong một số lĩnh vực cụ thể, một số phần hành trong doanh nghiệp.

- Kỹ năng

+ CO3: Sau khi học xong học phần, học viên có thể thiết lập kiểm soát nội bộ tại các loại hình đơn vị.

+ CO4: Học phần trang bị cho học viên khả năng đề xuất các giải pháp, kiến nghị nhằm hoàn thiện kiểm soát nội bộ tại đơn vị.

- Mức tự chủ và trách nhiệm

+ CO5: Trên cơ sở các kiến thức và kỹ năng được trang bị, học viên có thể tự học và nghiên cứu để phát triển kiến thức, tích lũy kinh nghiệm.

+ CO6: Học viên tham gia đầy đủ giờ trên lớp, làm bài tập đầy đủ theo số giờ quy định, thể hiện rõ trách nhiệm và đạo đức nghề nghiệp trong quá trình thực hiện kiểm soát nội bộ.

#### 4. Chuẩn đầu ra của học phần (ký hiệu CLOs)

Học phần đóng góp cho chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo (ký hiệu PLO: Program learning Outcomes) theo mức độ sau:

Mục tiêu học phần (COs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT (PLOs)	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Kiến thức				
CO1	CLO1	Xác định được những kiến thức cơ bản nhất về kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý, hạn chế của kiểm soát nội bộ, đánh giá tính hữu hiệu và hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ.	PLO3	M
CO2	CLO2	Thiết lập được hệ thống kiểm soát nội bộ trong các loại hình tổ chức, các thủ tục kiểm soát các phần hành quan trọng trong	PLO3	H

		doanh nghiệp một cách hữu hiệu và hiệu quả.		
<b>Kỹ năng</b>				
CO3	CLO3	Tổ chức thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ tại đơn vị.	PLO4 PLO6	H M
CO4	CLO4	Đề xuất các giải pháp, kiến nghị nhằm hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ tại đơn vị.	PLO7	M
<b>Mức tự chủ và trách nhiệm</b>				
CO5	CLO5	Thể hiện khả năng tự học và nghiên cứu để phát triển kiến thức, tích lũy kinh nghiệm.	PLO10	H
CO6	CLO6	Tuân thủ chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp.	PLO11	H

### 5. Tài liệu phục vụ môn học

Giáo trình chính:	1. Lê Thị Thanh Mỹ, <i>Bài giảng Kiểm soát nội bộ nâng cao</i> , tài liệu lưu hành nội bộ Đại học Quy Nhơn, năm 2020. 2. Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán, Trường Đại học Kinh tế Thành phố Hồ Chí Minh, <i>Kiểm soát nội bộ</i> (xuất bản lần thứ ba), Nhà xuất bản Kinh tế Thành phố Hồ Chí Minh, năm 2016.
Tài liệu tham khảo thêm:	Lê Thị Thanh Mỹ (chủ biên), <i>Kiểm toán căn bản</i> , Nhà xuất bản Kinh tế TP. Hồ Chí Minh, năm 2018.
Các loại học liệu khác:	<a href="http://www.mof.gov.vn">www.mof.gov.vn</a> ; <a href="http://www.vaa.org.vn">www.vaa.org.vn</a> ; <a href="http://www.vacpa.org.vn">www.vacpa.org.vn</a>

### 6. Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học

<b>Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học</b>	<b>Mục đích</b>	<b>CĐR của HP đạt được</b>
Thuyết giảng	Cung cấp cho học viên hệ thống kiến thức nền tảng của môn học một cách khoa học, logic.	CLO1, CLO2

Câu hỏi gợi mở	Giúp học viên hiểu và suy luận để nắm được cốt lõi của nội dung môn học.	CLO1, CLO2, CLO3
Bài tập	Giúp học viên vận dụng kiến thức đã học vào giải quyết các vấn đề.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6
Dạy học theo tình huống	Tạo tình huống để học viên nghiên cứu, vận dụng kiến thức đã học để giải quyết các tình huống đặt ra.	CLO1, CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6
Dạy học theo nhóm	Tạo tình huống để nhóm học viên tranh luận, tìm cách giải quyết vấn đề đặt ra.	CLO2, CLO3, CLO4

## 7. Kế hoạch giảng dạy chi tiết

Buổi học	Nội dung	CĐR học phần
(1)	(2)	(3)
[1] [3 tiết]	<b>Chương 1: Kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý</b> 1.1. Chức năng kiểm soát trong hệ thống quản lý Ví dụ minh họa	CLO1
[2] [3 tiết]	<b>Chương 1: Kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý</b> 1.2. Kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý Bài tập	CLO1, CLO5, CLO6
[3] [3 tiết]	<b>Chương 1: Kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý</b> 1.3. Các bộ phận cấu thành kiểm soát nội bộ trong hệ thống quản lý Bài tập	CLO1, CLO5, CLO6
[4] [3 tiết]	<b>Chương 2: Khuôn mẫu kiểm soát nội bộ theo báo cáo COSO</b> 2.1. Cấu trúc của Báo cáo COSO	CLO1
[5] [3 tiết]	<b>Chương 2: Khuôn mẫu kiểm soát nội bộ theo báo cáo COSO</b> 2.2. Khuôn mẫu của kiểm soát nội bộ theo báo cáo	CLO1

	COSO Ví dụ minh họa	
[6] [3 tiết]	<b>Chương 2: Khuôn mẫu kiểm soát nội bộ theo báo cáo COSO</b> 2.3. Đánh giá tính hữu hiệu và hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ Ví dụ minh họa	CLO1, CLO2
[7] [3 tiết]	<b>Chương 2: Khuôn mẫu kiểm soát nội bộ theo báo cáo COSO</b> 2.4. Trách nhiệm của các bên có liên quan Bài tập Bài kiểm tra số 1	CLO2, CLO3, CLO5, CLO6
[8] [3 tiết]	<b>Chương 3: Kiểm soát nội bộ trong một số lĩnh vực cụ thể</b> 3.1. Các hướng phát triển của kiểm soát nội bộ Ví dụ minh họa	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6
[9] [3 tiết]	<b>Chương 3: Kiểm soát nội bộ trong một số lĩnh vực cụ thể</b> Bài tập	CLO2, CLO3, CLO4
[10] [3 tiết]	<b>Chương 3: Kiểm soát nội bộ trong một số lĩnh vực cụ thể</b> Bài tập Kiểm tra giữa kỳ	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6
[11] [3 tiết]	<b>Chương 4: Kiểm soát một số chu trình quan trọng trong doanh nghiệp</b> 4.1. Kiểm soát tiền 4.2. Kiểm soát hàng tồn kho Bài tập	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6
[12] [3 tiết]	<b>Chương 4: Kiểm soát một số chu trình quan trọng trong doanh nghiệp</b> 4.3. Kiểm soát tài sản cố định 4.4. Kiểm soát nợ phải thu Bài tập	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6
[13] [3 tiết]	<b>Chương 4: Kiểm soát một số chu trình quan trọng trong doanh nghiệp</b>	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5,

	4.4. Kiểm soát nợ phải thu 4.5. Kiểm soát nợ phải trả người bán Bài tập Bài kiểm tra số 2	CLO6
[14] [3 tiết]	<b>Chương 4: Kiểm soát một số chu trình quan trọng trong doanh nghiệp</b> 4.6. Kiểm soát tiền lương 4.7. Kiểm soát chi phí Bài tập	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6
[15] [3 tiết]	<b>Chương 4: Kiểm soát một số chu trình quan trọng trong doanh nghiệp</b> 4.8. Kiểm soát doanh thu, thu nhập 4.9. Kiểm soát hoạt động bán hàng Bài tập	CLO2, CLO3, CLO4, CLO5, CLO6

## 8. Đánh giá kết quả học tập

Sử dụng thang 10 điểm cho tất cả các hình thức đánh giá trong học phần.

STT	Hình thức đánh giá	Tiêu chí đánh giá	Thời điểm	CDR của HP	Trọng số
1	<b>Quá trình</b>				<b>30%</b>
	Chuyên cần	Tính chủ động, mức độ tích cực chuẩn bị bài và tham gia các hoạt động trong giờ học.	Trong từng buổi học	CLO5	5%
		Thời gian tham dự buổi học bắt buộc, vắng không quá 20% số tiết học. Tùy số tiết vắng, GV quyết định số điểm theo tỷ lệ vắng	Đầu hoặc cuối buổi học	CLO6	5%

	Bài kiểm tra tại lớp	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Học viên làm bài kiểm tra cá nhân (dưới hình thức viết) theo các trọng số khác nhau tùy thuộc độ khó theo quy định của giảng viên phụ trách giảng dạy.</li> <li>- Tiêu chí đánh giá bài kiểm tra: đúng đáp án hoặc yêu cầu của giảng viên ra đề.</li> </ul> Bài kiểm tra: Xác định khiếm khuyết của hệ thống kiểm soát nội bộ	Kết thúc chương 3	CLO2, CLO3	10%
	Kiểm tra giữa kỳ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Học viên làm 1 bài kiểm tra cá nhân (dưới hình thức viết).</li> <li>- Tiêu chí đánh giá bài kiểm tra: đúng đáp án hoặc yêu cầu của giảng viên ra đề.</li> </ul>	Giữa học kỳ	CLO2, CLO3, CLO4	10%
2	<b>Cuối kỳ</b>	Thi kết thúc học phần: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hình thức thi: Viết.</li> <li>- Tiêu chí đánh giá bài thi: theo đáp án của giảng viên ra đề.</li> </ul>	Cuối học kỳ (theo kế hoạch đào tạo hàng năm)	CLO2, CLO3, CLO4	<b>70%</b>

## 9. Thông tin về giảng viên

### 9.1. Giảng viên 1

- Họ và tên: Lê Thị Thanh Mỹ

- Chức danh, học hàm, học vị: Giảng viên chính, Tiến sĩ
- Email: [lethithanhmy@qnu.edu.vn](mailto:lethithanhmy@qnu.edu.vn) Điện thoại liên hệ: 0988 432 706

## 9.2. Giảng viên 2

- Họ và tên: Lê Trần Hạnh Phương
- Chức danh, học hàm, học vị: Giảng viên chính, Tiến sĩ
- Email: [letranhanhphuong@qnu.edu.vn](mailto:letranhanhphuong@qnu.edu.vn) Điện thoại liên hệ: 0986 250 045

## 10. Các quy định chung

Cam kết của giảng viên	Giảng đúng kế hoạch giảng dạy, đúng đề cương chi tiết học phần và đúng thời lượng tiết học, thời gian quy định
Yêu cầu đối với sinh viên	Đi học chuyên cần, tác phong đúng quy định, làm bài tập về nhà và tại lớp
Quy định về tham dự lớp học	Trang phục theo quy định của Trường, Khoa; có giáo trình, tài liệu môn học
Quy định về hành vi trong lớp học	Nghiêm túc, tích cực
Quy định về học vụ	Làm đầy đủ các yêu cầu của giảng viên, không làm bài tập về nhà trừ điểm theo tỷ lệ điểm quá trình.
Các quy định khác	Thực hiện đúng quy tắc ứng xử của Trường

*Bình Định, ngày .....tháng .....năm 202...*

**GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN**

**TRƯỞNG BỘ MÔN**

**TRƯỞNG KHOA**

**TS. Lê Thị Thanh Mỹ**

**TS. Lê Trần Hạnh Phương**

**PGS.TS. Trần Thị Cẩm Thanh**

**HIỆU TRƯỞNG**