

# TRƯỜNG ĐẠI HỌC NHA TRANG

Khoa/Viện: Kế toán-Tài chính

Bộ môn: Kiểm toán

## ĐỀ CƯƠNG HỌC PHẦN

### 1. Thông tin về học phần:

Tên học phần:

- Tiếng Việt: **KIỂM SOÁT NỘI BỘ**
- Tiếng Anh: **INTERNAL CONTROL**

Mã học phần:

Số tín chỉ: 3 (3-0)

Đào tạo trình độ: Đại học

Học phần tiên quyết: Hệ thống thông tin kế toán 1, Kế toán tài chính 1,2

**2. Mô tả tóm tắt học phần:** Học phần cung cấp cho người học lý thuyết và vận dụng về hệ thống kiểm soát nội bộ tại doanh nghiệp đồng thời cung cấp các kiến thức chuyên sâu về kiểm soát một số chu trình cụ thể như: kiểm soát chu trình bán hàng – thu tiền, kiểm soát chu trình mua hàng – trả tiền, kiểm soát chu trình tiền lương, kiểm soát tiền, kiểm soát tài sản cố định hữu hình.

**3. Mục tiêu:** Nhằm trang bị cho sinh viên kiến thức về kiểm soát nội bộ trong từng chu trình nghiệp vụ của doanh nghiệp để từ đó phục vụ cho việc đánh giá và tư vấn về hệ thống kiểm soát nội bộ của một doanh nghiệp trong thực tế.

**4. Kết quả học tập mong đợi (KQHT):** Sau khi kết thúc học phần sinh viên có thể:

(a) Giải thích được bản chất của kiểm soát nội bộ cũng như quá trình hình thành và phát triển của kiểm soát nội bộ qua các giai đoạn.

(b) Phân tích được các nhân tố ảnh hưởng đến gian lận, các hình thức gian lận và cách thức phòng ngừa gian lận. Phân biệt và nhận diện được các gian lận thường gặp trong thực tế.

(c) Phân tích được các yếu tố cấu thành hệ thống KSNB trong tổ chức theo Báo cáo COSO năm 1992, được cập nhật năm 2013 và đánh giá được tầm quan trọng của các bộ phận này trong tổ chức.

(d) Phân tích được các đặc điểm cơ bản của chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền, nhận diện được các sai phạm thường gặp đối với chu trình này và từ đó thiết lập được các thủ tục kiểm soát để ngăn ngừa các gian lận phổ biến.

(e) Phân tích được các đặc điểm cơ bản của chu trình bán hàng – thu tiền, nhận diện được các sai phạm thường gặp đối với chu trình này và từ đó thiết lập được các thủ tục kiểm soát để ngăn ngừa các gian lận phổ biến.

(f) Phân tích được các đặc điểm cơ bản của chu trình tiền lương, nhận diện được các sai phạm thường gặp đối với chu trình này và từ đó thiết lập được các thủ tục kiểm soát để ngăn ngừa các gian lận phổ biến.

(g) Phân tích được các đặc điểm cơ bản của tiền, nhận diện được các sai phạm thường gặp đối với tiền và từ đó thiết lập được các thủ tục kiểm soát để ngăn ngừa các gian lận phổ biến.

(h) Phân tích được các đặc điểm cơ bản của tài sản cố định, nhận diện được các sai phạm thường gặp đối với tài sản cố định và từ đó thiết lập được các thủ tục kiểm soát để ngăn ngừa các gian lận phổ biến.

## 5. Nội dung:

STT	Chương/Chủ đề	Nhằm đạt KQHT	Số tiết	
			LT	TH
<b>1</b>	<b>Tổng quan về kiểm soát nội bộ</b>		3	0
1.1	Định nghĩa về kiểm soát nội bộ.	a		
1.2	Lịch sử phát triển kiểm soát nội bộ.	a		
1.3	Báo cáo COSO.	a		
<b>2</b>	<b>Gian lận và biện pháp phòng ngừa gian lận</b>		6	0
2.1	Định nghĩa về gian lận và sai sót.	b		
2.2	Các công trình nghiên cứu về gian lận.	b		
2.3	Kết quả nghiên cứu về gian lận theo công trình nghiên cứu của ACFE.	b		
2.4	Những phương pháp gian lận phổ biến trên báo cáo tài chính.	b		
<b>3</b>	<b>Khuôn mẫu Hệ thống kiểm soát nội bộ theo báo cáo của COSO</b>		6	0
3.1	Môi trường kiểm soát.	c		
3.2	Đánh giá rủi ro.	c		
3.3	Hoạt động kiểm soát.	c		
3.4	Thông tin và truyền thông.	c		
3.5	Giám sát.	c		
<b>4</b>	<b>Kiểm soát chu trình mua hàng, tồn kho và trả tiền</b>		6	0
4.1	Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra và mục tiêu kiểm soát.	d		
4.2	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền	d		
<b>5</b>	<b>Chủ đề 5: Kiểm soát chu trình bán hàng - thu tiền</b>		6	
5.1	Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra và mục tiêu kiểm soát.	e		
5.2	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình bán hàng - thu tiền.	e		
<b>6</b>	<b>Kiểm soát chu trình tiền lương</b>		6	0
6.1	Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra và mục tiêu kiểm soát.	f		
6.2	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình tiền lương.	f		
<b>7</b>	<b>Kiểm soát tiền</b>		6	0

7.1	Đặc điểm và mục tiêu kiểm soát.	g		
7.2	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với thu, chi và tồn quỹ.	g		
7.3	Một số gian lận thường gặp đối với tiền và các biện pháp kiểm soát thích hợp	g		
<b>8</b>	<b>Kiểm soát tài sản cố định hữu hình</b>		6	0
8.1	Đặc điểm và mục tiêu kiểm soát.	h		
8.2	Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với tài sản cố định hữu hình.	h		

### 6. Tài liệu dạy và học:

STT	Tên tác giả	Tên tài liệu	Năm xuất bản	Nhà xuất bản	Địa chỉ khai thác tài liệu	Mục đích sử dụng	
						Tài liệu chính	Tham khảo
1	Ths Nguyễn Thành Cường Ths Nguyễn Tuấn Vương Thị Khánh Chi	Bài giảng Kiểm soát nội bộ	2016	Lưu hành nội bộ	Trang web bộ môn kế toán Thư viện số ĐH Nha Trang	x	
2	Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán - Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế tp Hồ Chí Minh.	Kiểm soát nội bộ	2015	Nhà xuất bản Phương Đông	Thư viện	x	
3	Bộ môn Kiểm toán, Khoa Kế toán - Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế tp. Hồ Chí Minh,	Kiểm toán	2015	Nhà xuất bản Lao Động Xã Hội	Thư viện		x
4	Vũ Hữu Đức (chủ biên), Nguyễn Phan Quang, Diệp Quốc Huy	Kiểm toán nội bộ - Khái niệm và quy trình	1999	Nhà xuất bản Thống kê	Thư viện		x
5	Committee of Sponsoring Organizations, COSO	Các quy định của Ủy ban thuộc Hội đồng quốc gia Hoa Kỳ về việc chống gian lận về Báo cáo tài chính	1992 2013		<a href="http://www.coso.org/">http://www.coso.org/</a>	x	

### 7. Đánh giá kết quả học tập:

<i>STT</i>	<i>Hình thức đánh giá</i>	<i>Nhằm đạt KQHT</i>	<i>Trọng số (%)</i>
1	Điểm các lần kiểm tra giữa kỳ lần 1	a, b, c, d, e	15%
2	Điểm các lần kiểm tra giữa kỳ lần 2	f, g, h	15%
3	Điểm chuyên cần/thái độ và hoạt tham gia hoạt động trên lớp	a, b, c, d, e, f, g, h	10%
4	Thi kết thúc học phần	a, b, c, d, e, f, g, h	60%

### **NHÓM GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN** *(Ký và ghi họ tên)*

**1. TS. Nguyễn Thành Cường**

**2. ThS. Nguyễn Tuấn**

**3. CN. Vương Thị Khánh Chi**

**TRƯỞNG KHOA/VIỆN**  
*(Ký và ghi họ tên)*

**TRƯỞNG BỘ MÔN**  
*(Ký và ghi họ tên)*

***TS. Nguyễn Thành Cường***