

13.76. Học phần “Kiểm soát nội bộ”

UBND TỈNH THÁI BÌNH
TRƯỜNG ĐẠI HỌC THÁI BÌNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

Ngành đào tạo: Đại học Kế toán

*(Ban hành kèm theo Quyết định số 762 /QĐ-ĐHTB, ngày 01 tháng 12 năm 2021
của Hiệu trưởng trường Đại học Thái Bình)*

1. Thông tin chung về học phần

- Tên học phần bằng tiếng Việt: Kiểm soát nội bộ
- Tên học phần bằng tiếng Anh: Internal Control
- Mã học phần: 0101002378 Số tín chỉ (Lý thuyết/Thực hành/tự nghiên cứu): 2(2,0,4)
- Áp dụng cho ngành/chuyên ngành đào tạo: Kế toán doanh nghiệp; Trình độ đào tạo: Đại học; Hình thức đào tạo: Chính quy
- Yêu cầu của học phần: Tự chọn
- Học phần tiên quyết: Không
- Các học phần học trước: Nguyên lý kế toán
- Các học phần học song hành: Không.
- Các yêu cầu khác đối với học phần (nếu có):
- Phân bổ giờ tín chỉ đối với các hoạt động:
 - + Nghe giảng lý thuyết: 21 giờ
 - + Thảo luận: 7 giờ
 - + Kiểm tra trên lớp: 2 giờ
 - + Tự học: 60 giờ
- Khoa/Bộ môn phụ trách học phần: Khoa Kế toán Kiểm toán/Bộ môn Kiểm toán Phân tích

2. Mô tả học phần

Học phần đề cập đến bản chất, chức năng, đối tượng, phương pháp của kiểm soát nội bộ, các khái niệm và quy trình cơ bản sử dụng trong việc tổ chức các quy trình kiểm soát nội bộ theo từng đối tượng gắn liền với mục tiêu kiểm soát.

3. Mục tiêu của học phần

Mã số	Mô tả mục tiêu học phần	CĐR của CTĐT PLOs	Mức độ
[1]	[2]	[3]	[4]
G1	Trang bị cho người học những kiến thức và kỹ năng cơ bản mang tính chất nguyên lý của hoạt động kiểm soát nội bộ.	PLO1.4.2	4/5

Mã số	Mô tả mục tiêu học phần	CĐR của CTĐT PLOs	Mức độ
G2	Vận dụng linh hoạt các kỹ năng hoạch định và tổ chức công tác kiểm soát nội bộ; hiểu được quy trình kiểm soát từ mua, bán thu chi tiền, các khoản nợ phải thu, phải trả, kiểm soát nội bộ về tài sản doanh nghiệp mang tính chuyên nghiệp;	PLO2.1	3/5
G3	Có trách nhiệm hoàn thành tốt công việc được giao của cá nhân và của nhóm	PLO3.2	3/5

4. Chuẩn đầu ra của học phần

Học phần đóng góp cho chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

Mục tiêu học phần (Gs)	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				
G1	CLO1.1	Cung cấp cho người học những kiến thức cơ bản về kiểm soát nội bộ và COSO	PLO1.4.2	4/5
G2	CLO1.2	Cung cấp những kiến thức chuyên sâu về hệ thống kiểm soát nội bộ theo báo cáo COSO	PLO1.4.2	4/5
G2	CLO1.3	Nhận biết các sai phạm có thể xảy ra và thủ tục kiểm soát chu trình mua hàng, tồn trữ, trả tiền, chu trình bán hàng – thu tiền, chu trình chấm công, chi trả tiền lương, chu trình thu, chi tiền, chu trình tăng giảm tài sản cố định hữu hình...	PLO1.4.2	4/5
Kỹ năng				
G2	CLO2.1	Giúp cho người học có các kỹ năng phát hiện sai phạm có thể xảy ra đối với từng chu trình.	PLO2.1	3/5
G2	CLO2.2	Kỹ năng tư vấn, thiết kế các thủ tục kiểm soát nhằm hạn chế, khắc phục sai phạm của từng chu trình.	PLO2.1	3/5
Mức tự chủ và trách nhiệm				

Mục tiêu học phần (Gs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT PLOs	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
G3	CLO3.1	Có trách nhiệm hoàn thành tốt công việc được giao của cá nhân và của nhóm	PLO3.2	3/5

5. Tài liệu phục vụ học phần

Giáo trình chính:	[1] PGS.TS Nguyễn Hữu Ánh, Giáo trình Kiểm soát nội bộ, Trường Đại học Kinh tế Quốc dân, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân, năm 2021.
	[2] Trường Đại học Thái Bình (2021), Tập bài giảng Kiểm soát nội bộ (Tài liệu lưu hành nội bộ). [3] GS.TS Nguyễn Quang Quỳnh, PGS.TS Ngô Trí Tuệ Giáo trình Kiểm toán tài chính, Trường Đại học Kinh tế Quốc dân, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân, năm 2021.
Các loại học liệu khác:	Tạp chí kế toán; các website: mof.gov.vn; ketoan.org; webketoan.vn; tapchiketoan.com;...

6. Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	Phương pháp, hình thức học của người học
Diễn giảng	Cung cấp cho SV hệ thống kiến thức nền tảng của học phần một cách khoa học, logic về phân tích hoạt động kinh doanh, phương pháp phân tích chi tiết liên quan đến lao động, nguyên vật liệu, TSCĐ, chi phí giá thành, doanh thu, lợi nhuận và báo cáo tài chính của doanh nghiệp.	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3	Bài bản (lắng nghe, tiếp nhận thông tin)
Đàm thoại, vấn đáp	Cung cấp thông tin tạo tình huống có vấn đề. SV phát hiện và xác định vấn đề nảy sinh, tự lực đề xuất các cách giải quyết vấn đề.	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1	Trương tác

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	Phương pháp, hình thức học của người học
	Người học tự thực hiện cách giải quyết vấn đề. GV đánh giá kết quả làm việc của SV.	CLO2.2 CLO3.1	
Làm việc nhóm	SV được chia thành các nhóm nhỏ, mỗi nhóm tự lực hoàn thành các nhiệm vụ học tập trên cơ sở phân công và hợp tác làm việc. Kết quả làm việc của nhóm sau đó được trình bày và đánh giá trước toàn lớp	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1	Lắng nghe, làm bài tập, tìm kiếm, học nhóm, Giải quyết vấn đề, Sáng tạo
Hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu	Chỉ dẫn sinh viên tìm các nguồn tài liệu tham khảo để tự nghiên cứu phục vụ việc học tập để củng cố kiến thức bài học trên lớp đồng thời chuẩn bị cho bài học sau, tự học, tự nghiên cứu	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1	Tự học, tự nghiên cứu tài liệu từ nhiều nguồn và chuẩn bị các nội dung bài học, bài tập ở thư viện, ở nhà phát triển khả năng tự học tự nghiên cứu suốt đời
Kiểm tra	Đánh giá năng lực, kiến thức, kỹ năng và hiểu biết của sinh viên trong một lĩnh vực nhất định. Đo lường sự tiến bộ của sinh viên trong quá trình học tập, để đánh giá hiệu quả của quá trình giảng dạy, để đánh giá năng lực và trình độ của sinh viên trong học tập. Cung cấp thông tin cho giáo viên, về chất lượng giáo dục, đào tạo hoặc đào tạo chuyên môn.	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1	Ôn luyện kiến thức, kỹ năng, thông tin và cách làm bài kiểm tra.

7. Kế hoạch giảng dạy chi tiết

Tuần	Nội dung	CĐR học phần
(1)	(2)	(3)
1	Chương 1: Tổng quan về kiểm soát nội bộ	CLO1.1
	Lý thuyết 1.1 Định nghĩa về KSNB.	CLO1.2

Tuần	Nội dung		CĐR học phần
(1)	(2)		(3)
		1.3 Báo cáo COSO.	CLO1.3
	Tự học	1.2 Lịch sử phát triển KSNB.	
2	Chương 2: Khuôn mẫu hệ thống KSNB theo báo cáo COSO		CLO1.1
	Lý thuyết	2.1 Môi trường kiểm soát	CLO1.2
	Thảo luận	Các yếu tố ảnh hưởng đến môi trường kiểm soát	CLO1.3 CLO3.1
3	Chương 2: Khuôn mẫu hệ thống KSNB theo báo cáo COSO (tiếp)		CLO1.1 CLO1.2
		2.2 Đánh giá rủi ro 2.3 Hoạt động kiểm soát 2.3.1. Khái niệm 2.3.3. Mối quan hệ giữa hoạt động kiểm soát và đánh giá rủi ro	CLO1.3 CLO2.1 CLO3.1
	Thảo luận	Nhận diện rủi ro	
	Tự học	2.3.2. Các loại hoạt động kiểm soát	
4	Chương 2: Khuôn mẫu hệ thống KSNB theo báo cáo COSO (tiếp)		CLO1.1 CLO1.2
	Lý thuyết	2.4 Thông tin và truyền thông	CLO1.3
	Tự học	2.5 Giám sát	CLO3.1
5	Chương 3: Kiểm soát chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền		CLO1.1 CLO1.2
	Lý thuyết	3.1 Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra và mục tiêu kiểm soát. 3.2 Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền. 3.2.2. Những thủ tục kiểm soát cụ thể trong từng giai đoạn 3.2.2.1 <i>Kiểm soát quá trình mua hàng</i>	CLO1.3 CLO3.1
	Tự học	3.2.1. Những thủ tục kiểm soát chung	
6	Chương 3: Kiểm soát chu trình mua hàng, tồn trữ và trả tiền (tiếp)		CLO1.1 CLO1.2
	Lý thuyết	3.2.2.2 <i>Kiểm soát quá trình nhận hàng</i> 3.2.2.3 <i>Kiểm soát quá trình tồn trữ</i> 3.2.2.4 <i>Kiểm soát nợ phải trả người bán</i>	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2
	Thảo luận	Bài tập tình huống chương 3	CLO3.1
7	Chương 4: Kiểm soát chu trình bán hàng – thu tiền		CLO1.1

Tuần	Nội dung		CĐR học phần
(1)	(2)		(3)
	Lý thuyết	4.1 Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra và mục tiêu kiểm soát 4.2 Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình bán hàng – thu tiền. 4.2.2. Những thủ tục kiểm soát cụ thể trong từng giai đoạn 4.2.2.1. <i>Kiểm soát quá trình tiếp nhận đơn đặt hàng và xét duyệt bán chịu</i>	CLO1.2 CLO1.3 CLO3.1
	Tự học	4.2.1. Những thủ tục kiểm soát chung	
8	Chương 4: Kiểm soát chu trình bán hàng – thu tiền (tiếp)		CLO1.1
	Lý thuyết	4.2.2.2. <i>Kiểm soát quá trình giao hàng và lập hóa đơn</i> 4.2.2.3. <i>Kiểm soát việc thu tiền và nợ phải thu khách hàng</i>	CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2
	Thảo luận	Bài tập tình huống chương 4	CLO3.1
9	Chương 5: Kiểm soát chu trình tiền lương		CLO1.1
	Lý thuyết	5.1 Đặc điểm, sai phạm có thể xảy ra và mục tiêu kiểm soát. 5.2 Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với chu trình tiền lương 5.2.2. Những thủ tục kiểm soát cụ thể trong từng giai đoạn	CLO1.2 CLO1.3 CLO3.1
	Tự học	5.2.1. Những thủ tục kiểm soát chung	
10	Thảo luận, kiểm tra		CLO1.1
	Thảo luận	Bài tập tình huống chương 5	CLO1.2
	Kiểm tra, Đánh giá	Kiểm tra bài số 1	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1
11	Chương 6: Kiểm soát tiền		CLO1.1
	Lý thuyết	6.1 Đặc điểm và mục tiêu kiểm soát. 6.2 Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với thu, chi và tồn quỹ 6.2.2. Những thủ tục kiểm soát cụ thể đối với tiền mặt	CLO1.2 CLO1.3 CLO3.1
	Tự học	6.2.1. Những thủ tục kiểm soát chung đối với tiền	

Tuần	Nội dung		CĐR học phần
(1)	(2)		(3)
12	Chương 6: Kiểm soát tiền (tiếp)		CLO1.1
	Lý thuyết	6.2.3. Các thủ tục kiểm soát cụ thể đối với tiền gửi ngân hàng 6.3. Một số gian lận thường gặp đối với tiền và các biện pháp kiểm soát thích hợp	CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2
	Thảo luận	Bài tập tình huống chương 6	CLO3.1
13	Chương 7: Kiểm soát tài sản cố định hữu hình		CLO1.1
	Lý thuyết	7.1 Đặc điểm và mục tiêu kiểm soát. 7.2 Các thủ tục kiểm soát chủ yếu đối với TSCĐ hữu hình 7.2.2. Những thủ tục kiểm soát cụ thể trong từng giai đoạn.	CLO1.2 CLO1.3 CLO3.1
	Tự học	7.2.1. Những thủ tục kiểm soát chung	
14	Chương 7: Kiểm soát tài sản cố định hữu hình (tiếp)		CLO1.1
	Lý thuyết	7.2.2. Những thủ tục kiểm soát cụ thể trong từng giai đoạn (tiếp) 7.3. Một số gian lận thường gặp và thủ tục kiểm soát thích hợp	CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2
	Thảo luận	Bài tập tình huống chương 7	CLO3.1
15	Ôn tập và kiểm tra		CLO1.1
	Lý thuyết	Ôn tập	CLO1.2
	Kiểm tra Đánh giá	Làm bài kiểm tra số 2	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO3.1

8. Đánh giá kết quả học tập

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

TT	Hình thức đánh giá	Tiêu chí đánh giá	Thời điểm	Chuẩn đầu ra HP (CLOs)	Trọng số
1	Chuyên cần	<i>Tính chủ động, mức độ tích cực chuẩn bị bài và tham gia các hoạt động trong giờ học</i>		CLO3.1	10%

		<i>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</i>		CLO3.1	
2	Quá trình	- Sinh viên làm 2 bài kiểm tra cá nhân 1 tiết/bài. - Tiêu chí đánh giá bài kiểm tra (theo đáp án, thang điểm của giảng viên)		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2	40%
3	Cuối kỳ	<i>Thi kết thúc học phần; Hình thức thi: Viết.</i> <i>Tiêu chí đánh giá bài thi: (theo đáp án, thang điểm đã được phê duyệt)</i>		CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2	50%

9. Thông tin về giảng viên

TT	Học hàm, học vị. Họ và tên	Điện thoại	Email
1	ThS. Trần Thị Phương Chi	0915 941 718	tranphuongchi2007@gmail.com
2	ThS. Phạm Thị Quỳnh	0976 346 437	Phamquynh56@gmail.com
3	ThS. Trần Thị Thanh Tâm	0974 613 216	tranthithanhtam84@gmail.com

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	Tham dự đầy đủ các buổi học theo quy định, chuẩn bị, đọc bài trước khi lên 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.
Các quy định khác	Thực hiện đúng quy tắc ứng xử của Trường

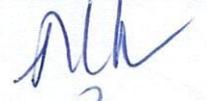
Thái Bình, ngày tháng năm 2021

Trưởng Khoa
(Ký, ghi rõ họ tên)

Trưởng bộ môn
(Ký, ghi rõ họ tên)

Giảng viên
(Ký, ghi rõ họ tên)


.....Phạm Thị Lê.....


.....Nguyễn Thái Hà.....


.....Trần Thị Phương Chi.....