

3. Mô tả môn học:

Môn học kiểm toán nội bộ gồm các nội dung cơ bản về kiểm toán nội bộ, các chuẩn mực nghề nghiệp về kiểm toán nội bộ do viện kiểm toán nội bộ (the IIA) ban hành. Môn học cũng cung cấp các kiến thức về hệ thống kiểm toán nội bộ, giới thiệu khung kiểm soát nội bộ của COSO (Committee of Sponsoring Organizations). Môn học cung cấp kiến thức về tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp và các công việc kiểm toán nội bộ gồm lập kế hoạch, thu thập bằng chứng và báo cáo kiểm toán nội bộ.

4. Mục tiêu của môn học, chuẩn đầu ra

4.1. Mục tiêu của môn học:

Sau khi học xong môn học sinh viên có thể.

- Phát biểu được những vấn đề cơ bản về kiểm toán nội bộ, kiểm soát nội bộ và một số chuẩn mực kiểm toán nội bộ và kiểm soát nội bộ trên thế giới.
- Trình bày được quy định về bằng chứng kiểm toán và yêu cầu đối với bằng chứng kiểm toán
- Vận dụng được kiến thức để chọn mẫu, thực hiện cuộc kiểm toán nội bộ và lập báo cáo kiểm toán nội bộ.

4.2. Chuẩn đầu ra

Sau khi hoàn thành môn học/học phần, sinh viên có thể	
1	[CLO1]: Hiểu được khái niệm, mục tiêu, chức năng, quá trình hình thành và phát triển của kiểm toán nội bộ.
2	[CLO2] Trình bày được khái niệm, mục tiêu, chức năng của kiểm toán nội bộ, sự khác biệt giữa kiểm toán nội bộ và kiểm toán độc lập
3	[CLO3]: Giải thích được khái niệm, mục tiêu, chức năng của kiểm toán nội bộ.
4	[CLO4] Hiểu được các bộ phận của hệ thống COSO, sự khác nhau giữa kiểm soát nội bộ và kiểm toán nội bộ, ảnh hưởng qua lại giữa 2 hệ thống tổ chức trên
5	[CLO5] Trình bày được các nội dung của hệ thống COSO, sự ảnh hưởng của kiểm soát nội bộ và kiểm toán nội bộ
6	[CLO6] Giải thích được khái niệm, mục tiêu, chức năng của kiểm toán nội bộ.
7	[CLO7] Hiểu được mô hình tổ chức kiểm toán nội bộ,
8	[CLO8] Phân tích đặc điểm của từng mô hình tổ chức đối với các loại hình doanh nghiệp khác nhau
9	[CLO9] Vận dụng đặc điểm của các mô hình tổ chức kiểm toán nội bộ nhằm đạt được kết quả tối ưu
10	[CLO10] Hiểu được các nội dung của giai đoạn lập kế hoạch, thực hiện và kết thúc kiểm toán
11	[CLO11] Trình bày được nội dung của các giai đoạn
12	[CLO12] Áp dụng được các nội dung của giai đoạn lập kế hoạch, thực hiện và kết thúc kiểm toán
13	[CLO13] Hiểu được các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ
14	[CLO14]: Trình bày được nội dung các phương pháp kiểm toán

15	[CLO15] Vận dụng được thủ tục kiểm toán.
16	[CLO16] Hiểu được quy trình và nội dung báo cáo kiểm toán nội bộ
17	[CLO17] Trình bày được nội dung kiểm toán nội bộ.
18	[CLO18] Áp dụng vào việc lập báo cáo kiểm toán nội bộ

4.3. Ma trận liên kết nội dung với chuẩn đầu ra của học phần/môn học

TT	CĐR Nội dung	CLO1	CLO2	CLO3	CLO4	CLO5	CLO6	CLO7	CLO8	CLO9	CLO1 0	CLO1 1	CLO1 2	CLO1 3	CLO1 4	CLO1 5	CLO1 6	CLO1 7	CLO1 8
1	Chương 1	x	x	x															
2	Chương 2				x	x	x												
3	Chương 3							x	x	x									
4	Chương 4										x	x	x						
5	Chương 5													x	x	x			
6	Chương 6																x	x	x

5. Nội dung chi tiết môn học

CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KIỂM TOÁN NỘI BỘ

1.1. Bản chất của kiểm toán nội bộ

1.1.1. Lịch sử hình thành và phát triển của kiểm toán nội bộ

1.1.2. Bản chất của kiểm toán nội bộ

1.2. Các nguyên tắc cơ bản của kiểm toán nội bộ

1.2.1. Nguyên tắc về chuyên môn kiểm toán nội bộ

1.2.2. Nguyên tắc về đạo đức kiểm toán viên nội bộ

1.3. Các chuẩn mực nghề nghiệp của kiểm toán nội bộ

1.3.1. Giới thiệu về viện kiểm toán nội bộ (The IIA)

1.3.2. Hệ thống chuẩn mực kiểm toán nội bộ do IIA ban hành

CHƯƠNG 2: KIỂM TOÁN NỘI BỘ VÀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ

2.1. Hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp.

2.1.1. Bản chất hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp

2.1.2. Vai trò của kiểm toán nội bộ đối với hoạt động kiểm soát nội bộ

2.2. Khung kiểm soát nội bộ của COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

2.2.1. Giới thiệu về tổ chức COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

2.2.2. Giới thiệu về hệ thống chuẩn mực COSO (COSO ERM và COSO IC)

CHƯƠNG 3: TỔ CHỨC KIỂM TOÁN NỘI BỘ TRONG DOANH NGHIỆP

3.1. Tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ

3.1.1. Tính cấp thiết xây dựng tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp

3.1.2. Các mô hình kiểm toán nội bộ

3.1.3. Quy trình tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ

3.2. Thiết lập cơ sở thực hiện chức năng kiểm toán nội bộ

3.2.1. Xây dựng chính sách kiểm toán nội bộ

3.2.2. Tổ chức nhân sự kiểm toán nội bộ

CHƯƠNG 4: LẬP KẾ HOẠCH VÀ THỰC HIỆN KIỂM TOÁN NỘI BỘ

4.1. Lập kế hoạch hoạt động kế hoạch kiểm toán nội bộ

- 4.1.1. Xác định mục tiêu và phạm vi kiểm toán
- 4.1.2. Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi
- 4.1.3. Xây dựng chương trình kiểm toán

4.2. Thực hiện và kiểm soát việc thực hiện dự án kiểm toán nội bộ

- 4.2.1. Các thủ tục kiểm toán nội bộ
- 4.2.2. Sử dụng giấy tờ làm việc trong kiểm toán nội bộ
- 4.2.3. Kiểm soát việc thực hiện dự án kiểm toán nội bộ

CHƯƠNG 5: THU THẬP BẰNG CHỨNG KIỂM TOÁN TRONG KIỂM TOÁN NỘI BỘ

5.1. Bằng chứng kiểm toán và các yêu cầu đối với bằng chứng kiểm toán

- 5.1.1. Phân loại bằng chứng kiểm toán nội bộ
- 5.1.2. Yêu cầu đối với bằng chứng kiểm toán

5.2. Các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán

- 5.2.1. Các phương pháp cơ bản thu thập bằng chứng kiểm toán nội bộ
- 5.2.2. Vận dụng kỹ thuật chọn mẫu trong kiểm toán nội bộ

CHƯƠNG 6: LẬP BÁO CÁO KIỂM TOÁN NỘI BỘ

6.1. Khái quát về báo cáo kiểm toán nội bộ

- 6.1.1. Mục tiêu và các dạng báo cáo kiểm toán nội bộ
- 6.1.2. Cấu trúc của báo cáo kiểm toán nội bộ

6.2. Lập báo cáo kiểm toán nội bộ

- 6.2.1. Quy trình lập báo cáo kiểm toán nội bộ
- 6.2.2. Nội dung của báo cáo kiểm toán nội bộ

6.3. Đánh giá chất lượng kiểm toán nội bộ

- 6.3.1. Đánh giá vai trò tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp
- 6.3.2. Tiêu chuẩn đánh giá chất lượng kiểm toán nội bộ

6. Học liệu

6.1. Học liệu bắt buộc:

- 6.1.1. Phan Trung Kiên, *Kiểm toán nội bộ*, NXB đại học kinh tế quốc dân, 2016.

6.2. Học liệu tham khảo: ghi theo thứ tự ưu tiên (tên tác giả, tên sách, nhà xuất bản, năm xuất bản, nơi có tài liệu này, website ...)

- 6.2.1. Lê Thị Ngọc Phương, Nguyễn Văn Hậu, *quy trình kiểm toán hoạt động*, XNB thống kê, 2016.
- 6.2.2. Website bộ tài chính

6.2.3. Website Tổng cục thuế

7. Hình thức tổ chức dạy học

7.1. Lịch trình chung

Nội dung	Hình thức tổ chức dạy môn học					Tổng cộng
	Lên lớp			Thí nghiệm/ Thực hành	Tự học/Tự nghiên cứu	
	Lý thuyết	Kiểm tra	Chữa bài tập/Thảo luận			
Nội dung 1: ● Tổng quan về kiểm toán nội bộ	02					02
Nội dung 2: Tổng quan về kiểm toán nội bộ (tiếp)	01		01			02
Nội dung 3: ● Kiểm toán nội bộ và kiểm soát nội bộ	02					02
Nội dung 4: Kiểm toán nội bộ và kiểm soát nội bộ	01		01			02
Nội dung 5: Tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp	02					02
Nội dung 6: Tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp	02					02
Nội dung 7: Tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp	01		01			02
Nội dung 8: ● Lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán nội bộ	02					02
Nội dung 9: Lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán nội bộ	02					02
						02
Nội dung 10: Lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán nội bộ	01		01			02
Nội dung 11: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ	02					02
Nội dung 12: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ	02					02
Nội dung 13: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ	01		01			02
Nội dung 14: Lập báo cáo kiểm toán nội bộ	02					02
Nội dung 15: Lập báo cáo kiểm toán nội bộ	01		01			02
Tổng cộng:	24		06			30

7.2. Lịch trình tổ chức dạy học cụ thể

(Bảng Lịch trình tổ chức dạy học cụ thể này được thiết kế cho từng nội dung ứng với 1 tuần học, cho đến hết môn học là 15 tuần)

Tuần 1, Nội dung 1: Tổng quan về kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	<ul style="list-style-type: none">● Bản chất của kiểm toán nội bộ<ul style="list-style-type: none">○ Lịch sử hình thành và phát triển của kiểm toán nội bộ○ Bản chất của kiểm toán nội bộ● Các nguyên tắc cơ bản của kiểm toán nội bộ<ul style="list-style-type: none">○ Nguyên tắc về chuyên môn kiểm toán nội bộ○ Nguyên tắc về đạo đức kiểm toán viên nội bộ	Đọc trước bài giảng chương 1	

Tuần 2, Nội dung 2: Tổng quan về kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	01	<ul style="list-style-type: none">● Các chuẩn mực nghề nghiệp của kiểm toán nội bộ<ul style="list-style-type: none">○ Giới thiệu về viện kiểm toán nội bộ (The IIA)○ Hệ thống chuẩn mực kiểm toán nội bộ do IIA ban hành	Đọc trước bài giảng chương 1	
Bài tập/Chữa bài tập/Thảo luận	01	Thảo luận chương 1	...	

Tuần 3, Nội dung 3: Kiểm toán nội bộ và kiểm soát nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	<ul style="list-style-type: none">● Hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp.<ul style="list-style-type: none">○ Bản chất hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp	Đọc bài giảng chương 2	

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
		<ul style="list-style-type: none"> ○ Vai trò của kiểm toán nội bộ đối với hoạt động kiểm soát nội bộ 		

Tuần 4, Nội dung 4: Kiểm toán nội bộ và kiểm soát nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	01	<ul style="list-style-type: none"> ● Hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp. <ul style="list-style-type: none"> ○ Bản chất hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp ○ Vai trò của kiểm toán nội bộ đối với hoạt động kiểm soát nội bộ 	Đọc bài giảng chương 2	
Bài tập/Chữa bài tập/Thảo luận	01	Thảo luận		

Tuần 5, Nội dung 5: Tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	<ul style="list-style-type: none"> ● Tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ <ul style="list-style-type: none"> ○ Tính cấp thiết xây dựng tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp ○ Các mô hình kiểm toán nội bộ ○ Quy trình tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ 	Đọc trước bài giảng chương 3	

Tuần 6, Nội dung 6: Tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	<ul style="list-style-type: none"> ● Thiết lập cơ sở thực hiện chức năng kiểm toán nội bộ <ul style="list-style-type: none"> ○ Xây dựng chính sách kiểm toán nội bộ 		

Tuần 7, Nội dung 7: Tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	01	<ul style="list-style-type: none"> ● Thiết lập cơ sở thực hiện chức năng kiểm toán nội bộ <ul style="list-style-type: none"> ○ Tổ chức nhân sự kiểm toán nội bộ 		
Bài tập/Chữa bài tập/Thảo luận	01	Thảo luận	Semina	

Tuần 8, Nội dung 8: Lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	<p>Lập kế hoạch hoạt động kế hoạch kiểm toán nội bộ</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Xác định mục tiêu và phạm vi kiểm toán ○ Đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ○ Xây dựng chương trình kiểm toán 	Đọc trước bài giảng chương 4	

Tuần 9, Nội dung 9: Lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	<p>Thực hiện và kiểm soát việc thực hiện dự án kiểm toán nội bộ</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Các thủ tục kiểm toán nội bộ ○ Sử dụng giấy tờ làm việc trong kiểm toán nội bộ 	Đọc bài giảng chương 4	

Tuần 10, Nội dung 10: Lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	01	<p>Thực hiện và kiểm soát việc thực hiện dự án kiểm toán nội bộ</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Kiểm soát việc thực hiện dự án kiểm toán nội bộ 	Đọc bài giảng chương 5	
Bài tập/Chữa bài tập/Thảo luận	01	Thảo luận	Thảo luận kiến thức chương 4	

Tuần 11, Nội dung 11: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	Bằng chứng kiểm toán và các yêu cầu đối với bằng chứng kiểm toán <ul style="list-style-type: none">o Phân loại bằng chứng kiểm toán nội bộo Yêu cầu đối với bằng chứng kiểm toán	Đọc bài giảng chương 5	

Tuần 12, Nội dung 12: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	Các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán Các phương pháp cơ bản thu thập bằng chứng kiểm toán nội bộ	Đọc trước bài giảng chương 5	

Tuần 13, Nội dung: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết				
Bài tập/Chữa bài tập/Thảo luận	01	Các phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán Vận dụng kỹ thuật chọn mẫu trong kiểm toán nội bộ	Đọc trước bài giảng chương 6	
Thực hành/Thí nghiệm	01	Thảo luận	Kiến thức chương 4,5	Tại địa điểm: ...

Tuần 14, Nội dung 14: Lập báo cáo kiểm toán nội bộ

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	Khái quát về báo cáo kiểm toán nội bộ	Đọc trước bài	

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
		<ul style="list-style-type: none"> o Mục tiêu và các dạng báo cáo kiểm toán nội bộ o Cấu trúc của báo cáo kiểm toán nội bộ <p>Lập báo cáo kiểm toán nội bộ</p> <ul style="list-style-type: none"> o Quy trình lập báo cáo kiểm toán nội bộ o Nội dung của báo cáo kiểm toán nội bộ 	giảng chương 6	

Tuần 15, Nội dung:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	01	<p>Đánh giá chất lượng kiểm toán nội bộ</p> <ul style="list-style-type: none"> o Đánh giá vai trò tổ chức kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp o Tiêu chuẩn đánh giá chất lượng kiểm toán nội bộ 		
Bài tập/Chữa bài tập/Thảo luận	01	<ul style="list-style-type: none"> o Thảo luận o Ôn tập, giải đáp thắc mắc 	<p>Ôn tập từ chương 1 đến chương 6.</p> <p>Làm bài tập tổng hợp</p>	

8. Phương pháp dạy học

TT	Hình thức tổ chức dạy học	Phương pháp dạy và học	Ghi chú
1	Lý thuyết	Diễn giảng trên lớp, kết hợp với liên hệ thực tế	
2	Thực hành	Thực hành xây dựng một số tiêu chí kiểm toán hoạt động	

3	Bài tập	Báo cáo nhóm, Phân tích, Đánh giá, Thuyết trình	
4	Thảo luận	Câu hỏi, Báo cáo, Thuyết trình	
5	Tự học, tự nghiên cứu	Tự đọc tài liệu, nghiên cứu có định hướng	

9. Chính sách đối với môn học và các yêu cầu khác

Yêu cầu và cách thức đánh giá, chuyên cần, mức độ tích cực tham gia các hoạt động trên lớp, các quy định về thời gian, chất lượng các bài tập, kiểm tra ...

(Phần này căn cứ vào đặc thù môn học, phương pháp tổ chức giảng dạy, giảng viên chủ động đề xuất Chính sách đối với môn học. Riêng phần kiểm tra cuối kỳ tỷ lệ đánh giá thấp nhất là 50%)

Ví dụ:

- Các bài tập phải đúng hạn. Nếu không đúng hạn sẽ bị trừ điểm (Trừ 1 điểm nếu nộp muộn từ 1-2 ngày; trừ 2 điểm nếu nộp muộn từ 3-4 ngày; trừ 3 điểm nếu nộp muộn từ 5 ngày trở lên);
- Thiếu 1 điểm thành phần (bài tập, bài kiểm tra giữa kỳ), hoặc nghỉ quá 20% tổng số giờ của môn học, không được thi hết môn.

10. Phương pháp, hình thức kiểm tra – đánh giá kết quả học tập

10.1. Kiểm tra – đánh giá định kỳ

Hình thức kiểm tra (Tham khảo dưới đây)	Tỷ lệ đánh giá	Đặc điểm đánh giá
- Tham gia học tập trên lớp (đi học đầy đủ, tích cực thảo luận)	10%	Cá nhân
- Bài tập, Thảo luận trên lớp	10%	Cá nhân
- Hoạt động nhóm	0%	Nhóm
- Kiểm tra giữa kỳ	10%	Cá nhân
- Kiểm tra cuối kỳ	70%	Cá nhân

10.2. Nội dung và Tiêu chí đánh giá các bài tập

Căn cứ vào Phương án lập kế hoạch giảng dạy trong Khung chương trình đào tạo đã ban hành, sau các nội dung giảng dạy lý thuyết là phần giao Bài tập về nhà cho sinh viên thực hiện. Tại giờ chữa Bài tập, Thảo luận hoặc Hoạt động nhóm: Giảng viên thực hiện chữa Bài tập trên hoặc kiểm tra đánh giá quá trình tự học ở nhà của sinh viên. Việc kiểm tra đánh giá quá trình học tập được thực hiện tại thời gian chữa bài tập/thảo luận.

Thảo luận/các loại bài tập và đánh giá kết quả học tập	Tiêu chí đánh giá
- Bài tập: ... (Nội dung)	
- Bài tập: ... (Nội dung)	
...	
- Kiểm tra trong kỳ, cuối kỳ	<ul style="list-style-type: none"> - Hiểu vững kiến thức môn học; - Trả lời đúng các câu hỏi và bài tập

DUYỆT

Trưởng Bộ môn

Giảng viên
(*Chủ trì biên soạn đề cương*)