

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

(Kèm theo QĐ số /QĐ-ĐHNT ngày / /20....

của Hiệu trưởng trường Đại học Ngoại thương)

Tên học phần : Kiểm toán nội bộ (Internal Audit)

Mã học phần : KET402

Khoa : Khoa Kế toán - Kiểm toán

Bộ môn phụ trách : Bộ môn Kiểm toán

Số tín chỉ : 3

Điều kiện tiên quyết : Nguyên lý kiểm toán KET315; Kiểm soát quản lý QTR411.

Thời điểm thiết kế/ ban hành lần đầu:

Điều chỉnh, sửa đổi, bổ sung:

1. THÔNG TIN VỀ GIẢNG VIÊN

STT	Họ và tên	Email	Điện thoại
1	TS. Nguyễn Đức Nhân	nhannd@ftu.edu.vn	0904628588
2	ThS. Lê Thị Vân Dung	dungltv@ftu.edu.vn	0912240786
3	ThS. Nguyễn Quang Huy	huynq@ftu.edu.vn	0969812464
4	TS. Phan Thị Thu Hiền	Phanthuhien@ftu.edu.vn	0914915926

2. MỤC TIÊU MÔN HỌC

Môn học này nhằm trang bị cho sinh viên những kiến thức cơ bản nhất về kiểm toán trong nội bộ đơn vị - là một phần quan trọng của quản trị công ty (Corporate

governance), bổ sung thêm kiến thức về kiểm toán cho sinh viên sau khi đã hoàn tất môn học Nguyên lý kiểm toán và Kiểm soát quản lý. Sinh viên sẽ nắm được những kiến thức cơ bản về tổ chức bộ máy kiểm toán nội bộ như vai trò và chức năng, quy chế kiểm toán nội bộ của đơn vị. Những công việc và cách thức thực hiện một cuộc kiểm toán nội bộ là nội dung chính của chương trình môn học. Ngoài việc học những vấn đề lý thuyết cơ bản, sinh viên được giao giải quyết một số tình huống thực tế về công tác kiểm toán nội bộ để rèn luyện khả năng phân tích tình huống, thực hành đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ, quản trị rủi ro trong doanh nghiệp và áp dụng kiến thức đã học vào giải quyết vấn đề thực tiễn.

3. MỤC TIÊU CỦA HỌC PHẦN

3.1. Chuẩn đầu ra về kiến thức, kỹ năng và mức độ tự chủ, trách nhiệm

3.1.1. Về kiến thức

- CLO1: Mô tả được những vấn đề cơ bản về kiểm toán nội bộ như khái niệm, vai trò, chức năng và quy chế hoạt động của bộ phận kiểm toán nội bộ;
- CLO2: Làm rõ những yêu cầu về năng lực chuyên môn đối với các kiểm toán viên nội bộ; hiểu và áp dụng được những kỹ năng, thủ tục mà kiểm toán viên nội bộ sử dụng trong quá trình thực hiện cuộc kiểm toán;
- CLO3: Có khả năng đọc hiểu và trình bày một báo cáo kiểm toán nội bộ.

3.1.2 Về kỹ năng

- CLO4: Đọc và phân tích tình huống về kiểm toán nội bộ, bao gồm phân tích và đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ của đơn vị;
- CLO5: Áp dụng các kiến thức đã học để giải quyết tình huống về kiểm toán nội bộ trong hoạt động thực tế của doanh nghiệp;
- CLO6: Kỹ năng làm việc nhóm và kỹ năng thuyết trình;

3.1.3. Về năng lực tự chủ và trách nhiệm

- CLO7: Có khả năng tự học tập, tích lũy kiến thức, kinh nghiệm để giải quyết và nâng cao trình độ chuyên môn, nghiệp vụ Kiểm toán nội bộ;

- CLO8: Tôn trọng và chấp hành nghiêm túc các quy định của pháp luật, chuẩn mực chuyên môn và chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp.

3.2. Ma trận đóng góp của chuẩn đầu ra học phần với chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

Chuẩn đầu ra của Học phần	Chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo											
	PLO 1	PLO 2	PLO 3	PLO 4	PLO 5	PLO 6	PLO 7	PLO 8	PLO 9	PLO10	PLO 11	PLO12
CLO 1	X											
CLO 2		X	X	X		X	X			X		X
CLO 3		X		X	X	X				X		
CLO 4		X	X	X								
CLO 5						X	X	X		X		
CLO 6								X			X	

CLO 7									X		X	
CLO 8												X
Học phần	2	4	3	4	2	3	3	3	1	2	3	3

4. HỌC LIỆU

4.1. Giáo trình

1. TS Phan Trung Kiên, *Kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp*, NXB Tài chính, 2015.

4.2. Tài liệu tham khảo bắt buộc

2. Chuẩn mực kiểm toán nội bộ quốc tế (ISA).

3. Bộ Tài Chính, *Sổ tay hướng dẫn triển khai hoạt động kiểm toán nội bộ cho các doanh nghiệp*, 2017.

4. Nghị định số 05/2019/NĐ- CP về Kiểm toán nội bộ được Chính phủ ban hành vào ngày 22/01/2019

4.3. Tài liệu tham khảo tự chọn

5. PGS. TS Nguyễn Phú Giang & TS Nguyễn Trúc Lê, *Kiểm toán nội bộ*, NXB Tài chính, 2015.

6. Urton L.A, Michael J.H & Sridhar R., *Internal Auditing: Assurance & Advisory Services*, 4th Edition.

7. ACCA F8: “Audit and Assurance services”.

4.4. Website

7. www.mof.gov.vn;

8. www.vacpa.org.vn;

9. www.theiia.org

5. NỘI DUNG, KẾ HOẠCH VÀ PHƯƠNG PHÁP GIẢNG DẠY

5.1. Nội dung, kế hoạch chung

Buổi	Chương	Phương pháp tổ chức dạy học				Đóng góp vào chuẩn đầu ra
		Lý thuyết	Thực hành, thảo luận	Tiểu luận, bài tập lớn, thực tế	Tự học có hướng dẫn	
1-2	Chương 1: Kiểm toán nội bộ và quản trị công ty	4	2	3	9	1, 6, 7, 8
3-5	Chương 2: Tổ chức bộ phận kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp	6	3	4.5	13.5	1, 2, 4, 6, 7, 8
6-9	Chương 3: Thực hiện kiểm toán nội bộ	8	4	6	18	2, 4, 5, 6, 7, 8
10-13	Kiểm tra giữa kì Chương 4: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ	8	4	6	18	2, 4, 5, 6, 7, 8

14-15	Chương 5: Lập báo cáo kiểm toán nội bộ	4	2	3	9	3, 6, 7, 8
	Tổng cộng (tiết)	30	15	22.5	67.5	

5.2. Nội dung, kế hoạch chi tiết

Buổi 1: Chương 1: Kiểm toán nội bộ và quản trị công ty

	Phương pháp giảng dạy	Thời lượng	Nội dung chính	Đóng góp vào CDR
	Quyết định		Quá trình phát triển của Kiểm toán nội bộ	7, 8
	Thực hành		Kiểm soát và kiểm toán nội bộ	
	Thực hành		Quả	
	Thực hành			
	Đọc, chuẩn bị và hướng dẫn		Quá trình chuẩn mực kiểm toán quốc tế	
	Thực hành, đánh giá		Nguồn gốc ra đời và quá trình phát triển của kiểm toán nội bộ? Phân biệt kiểm soát nội bộ và kiểm toán nội bộ?	
	Quyết định		Chương 1: Kiểm toán nội bộ và quản trị công ty	7, 8

	hành		Quản trị công ty và kiểm toán	
	ập nhóm			
	ọc		ò trình ẫn mục kiểm toán quốc tế	
	tra, đánh giá		Vai trò của quản trị công ty? Vai trò của kiểm toán nội bộ?	
	uyết		ong 2: Tổ chức bộ phận kiểm nội bộ trong doanh nghiệp	
	hành		Tổ chức bộ máy kiểm toán nội	6, 7, 8
	ập nhóm			
	ọc		ò trình ẫn mục kiểm toán quốc tế	
	tra, đánh giá		Nguyên tắc tổ chức bộ máy Kiểm toán ội bộ? Các mô hình tổ chức của kiểm toán ội bộ?	
	uyết		ong 2: Tổ chức bộ phận kiểm nội bộ trong doanh nghiệp	
	hành			

		Thiết lập cơ sở thực hiện chức kiểm toán nội bộ	6, 7, 8
ập nhóm			
ọc		ò trình ẩn mục kiểm toán quốc tế	
tra, đánh giá	Nguyên tắc và cách thức thiết lập cơ y thực hiện kiểm toán nội bộ?		
uyết		<i>ong 2: Tổ chức bộ phận kiểm toán ò trong doanh nghiệp</i>	4, 6, 7, 8
hành		Xây dựng điều lệ/quy chế kiểm nội bộ	
ập nhóm			
ọc		ò trình ẩn mục kiểm toán quốc tế	
tra, đánh giá	Quy trình xây dựng điều lệ/quy chế ia kiểm toán nội bộ? Nội dung điều lệ kiểm toán nội bộ?		
uyết		<i>ong 3: Thực hiện kiểm toán nội</i> Thực hiện hoạt động kiểm toán ộ	5, 6, 7, 8

	hành			
	ập nhóm		o trình ẫn mục kiểm toán quốc tế	
	ọc			
	tra, đánh giá	Cách thức tổ chức hoạt động bộ phận ểm toán nội bộ? Các công việc chính của cuộc kiểm án nội bộ?		
	uyệt		ng 3: Thực hiện kiểm toán nội	5, 6, 7, 8
	hành		Thực hiện hoạt động kiểm toán ộ (tiếp)	
	ập nhóm			
	ọc		o trình ẫn mục kiểm toán quốc tế	
	tra, đánh giá	Các công việc chính của cuộc kiểm án nội bộ?		

Quyết		Chương 3: Thực hiện kiểm toán nội	5, 6, 7, 8
Thực hành		Sử dụng giấy làm việc cho kiểm toán nội bộ	
Đặt nhóm			
Đọc		Quy trình Hướng dẫn mục kiểm toán quốc tế	
Thảo luận, đánh giá		Nguyên tắc sử dụng giấy làm việc cho kiểm toán nội bộ? Nội dung giấy làm việc cho kiểm toán nội bộ?	
Quyết		Chương 3: Thực hiện kiểm toán nội	5, 6, 7, 8
Thực hành		Kiểm soát thực hiện dự án kiểm toán nội bộ	
Đặt nhóm			
Đọc		Quy trình Hướng dẫn mục kiểm toán quốc tế	

	tra, đánh giá	<p>Cách thức kiểm soát việc thực hiện dự án kiểm toán nội bộ?</p> <p>Những người tham gia kiểm soát việc thực hiện dự án kiểm toán nội bộ?</p>		
	Quyết		<p>Chương 4: Thu thập bằng chứng toán trong kiểm toán nội bộ</p>	5, 6, 7, 8
	Thực hành		<p>Bằng chứng kiểm toán và các câu hỏi đối với bằng chứng kiểm</p>	
	Tập nhóm			
	Đọc		<p>Chương trình</p> <p>Chỉ dẫn mục kiểm toán quốc tế</p>	
	tra, đánh giá	<p>Kiểm tra giữa kỳ</p> <p>Nội dung chương 1, 2 và 3</p>		
	Quyết		<p>Chương 4: Thu thập bằng chứng toán trong kiểm toán nội bộ</p>	5, 6, 7, 8
	Thực hành		<p>Bằng chứng kiểm toán và các câu hỏi đối với bằng chứng kiểm (tiếp)</p>	
	Tập nhóm			
	Đọc		<p>Chương trình</p> <p>Chỉ dẫn mục kiểm toán quốc tế</p>	

	tra, đánh giá	<p>Các loại bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ?</p> <p>Yêu cầu đối với bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ?</p>		
	Quyết		<p>Chương 4: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ</p>	5, 6, 7, 8
	Thực hành		<p>Vận dụng kỹ thuật chọn mẫu trong kiểm toán nội bộ</p>	
	Tập nhóm			
	Đọc		<p>Quy trình</p> <p>Chỉ dẫn mực kiểm toán quốc tế</p>	
	tra, đánh giá		<p>Sử dụng chọn mẫu trong kiểm toán nội bộ?</p> <p>Các kỹ thuật chọn mẫu trong kiểm toán nội bộ?</p>	
	Quyết		<p>Chương 4: Thu thập bằng chứng kiểm toán trong kiểm toán nội bộ</p>	5, 6, 7, 8
	Thực hành		<p>Vận dụng chọn mẫu trong thực hành các thử nghiệm kiểm toán nội bộ</p>	
	Tập nhóm			
	Đọc		<p>Quy trình</p> <p>Chỉ dẫn mực kiểm toán quốc tế</p>	

	tra, đánh giá	<p>Các thử nghiệm trong kiểm toán nội bộ?</p> <p>Cách vận dụng các kỹ thuật chọn mẫu để thực hiện các thử nghiệm trong kiểm toán nội bộ?</p>		
	Quyết		<p>Chương 5: Lập báo cáo kiểm toán nội bộ</p> <p>Khái quát về báo cáo kiểm toán nội bộ</p>	7, 8
	Thực hành			
	Tập nhóm			
	Đọc		<p>Quy trình</p> <p>Chỉ dẫn mực kiểm toán quốc tế</p>	
	tra, đánh giá	<p>Vai trò và ý nghĩa của báo cáo kiểm toán trong kiểm toán nội bộ?</p> <p>Nội dung và yêu cầu của báo cáo kiểm toán trong kiểm toán nội bộ?</p>		
	Quyết		<p>Chương 5: Lập báo cáo kiểm toán nội bộ</p> <p>Lập báo cáo kiểm toán nội bộ</p>	7, 8
	Thực hành		<p>Cải thiện hiệu quả quá trình lập báo cáo kiểm toán nội bộ</p>	

Tập nhóm		
ọc		ộ trình ầu mục kiểm toán quốc tế
tra, đánh giá	Quy trình lập báo cáo kiểm toán ong kiểm toán nội bộ? Cách thức cải thiện hiệu quả quá ình lập báo cáo trong kiểm toán nội bộ?	

6. CHÍNH SÁCH ĐỐI VỚI HỌC PHẦN

6.1. Nhiệm vụ của sinh viên

- Nghiên cứu tài liệu và chuẩn bị cho mỗi buổi học trước khi dự lớp.
- Hoàn thành các bài tập được giao.
- Chuẩn bị nội dung thảo luận của học phần.

6.2. Quy định về thi cử, học vụ

- Sinh viên phải dự lớp đầy đủ, đảm bảo tối thiểu 75% các buổi học trên lớp.
- Hoàn thành các nhiệm vụ được giao đối với học phần.
- Theo quy chế đào tạo hiện hành;

7. PHƯƠNG PHÁP, HÌNH THỨC KIỂM TRA ĐÁNH GIÁ

- Thang điểm: 10.
- Các thành phần đánh giá:

Hình thức		Nội dung đánh giá	Tiêu chí đánh giá	CLO	Trọng số
Đánh giá quá trình	Chuyên cần	<ul style="list-style-type: none"> - Đi học đầy đủ; - Trả lời câu hỏi, giải quyết tình huống trên lớp. 	Số lần có mặt trên lớp Tham gia vào bài học	1,2,3,4,5,6,7,8	10%
	Kiểm tra giữa kỳ	Các kiến thức đã học	Kiểm tra ngắn, 30 - 60 phút	5,6,7,8	30%
	Tiểu luận		Báo cáo nhóm		
Đánh giá tổng kết	Thi hết học phần	Các kiến thức đã học	Bài kiểm tra lý thuyết Trắc nghiệm + tự luận (90')	1, 4,5,7	60%
				Tổng:	100%

KHOA KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN

BỘ MÔN KIỂM TOÁN