

Hà Nội, ngày 07 tháng 7 năm 2023

## CHƯƠNG TRÌNH ĐÀO TẠO NGẮN HẠN

(Ban hành kèm theo Quyết định số .663.../QĐ-ĐHKTQD ngày 07/ 7/2023  
của Hiệu trưởng Trường ĐHKQTĐ về việc ban hành chương trình đào tạo ngắn hạn)

### 1. Thông tin chung

Tên chương trình đào tạo: **KIỂM SOÁT NỘI BỘ**

Tên chứng chỉ do Viện Kế toán – Kiểm toán, Trường Đại học Kinh tế Quốc dân cấp:

Tên tiếng Việt: **KIỂM SOÁT NỘI BỘ**

Tên tiếng Anh: **Internal Control**

Trình độ đào tạo: *Sơ cấp I hoặc tương đương (Cơ bản)*

Hình thức đào tạo: *Trực tiếp/Trực tuyến/Kết hợp*

Thời gian đào tạo: *1 tháng*

Thời gian tổ chức học tập vào ban ngày hoặc buổi tối trong tuần hoặc thứ 7 và Chủ nhật.

Ngôn ngữ đào tạo: *Tiếng Việt*

Thời lượng đào tạo: *Sơ cấp I/Cơ bản: 5 tín chỉ (75 tiết)*

Khối lượng kiến thức toàn khóa học

*Tổng số tín chỉ phải tích lũy là 5 tín chỉ (75 tiết), trong đó:*

*Một tín chỉ được đo lường bằng 15 tiết học, mỗi tiết học từ 45-50 phút)*

Thời gian cập nhật chương trình đào tạo: *tối đa 3 năm/lần*

### 2. Mục tiêu đào tạo (MT)

Chương trình đào tạo Kiểm soát nội bộ trang bị kiến thức nhằm tổ chức kiểm soát nội bộ hữu hiệu trong các doanh nghiệp khác nhau như doanh nghiệp sản xuất, thương mại, ngân hàng... Thông qua cơ chế vận hành kiểm soát nội bộ doanh nghiệp sẽ đạt được các mục tiêu đã hoạch định và giảm thiểu các rủi ro. Chương trình đào tạo sẽ giúp người học hiểu được các vấn đề cơ bản của kiểm soát nội bộ như: quá trình phát triển của kiểm soát nội bộ, khái niệm và các thành phần cơ bản để xây dựng kiểm soát nội bộ. Ngoài ra, Chương trình đào tạo cũng trang bị kiến thức về tổ chức kiểm soát nội bộ trong các chu trình kinh doanh cơ bản trong doanh nghiệp như chu trình mua hàng và thanh toán, chu trình bán hàng và thu tiền, chu trình tiền lương và nhân sự... theo các nội dung về các hoạt động cơ bản của chu trình, các rủi ro và mục tiêu kiểm soát nội bộ đối với từng chu trình và xây dựng các hoạt động kiểm soát cụ thể với từng hoạt động của chu trình đó.

Mã MT	Mục tiêu đào tạo
MT1	Chương trình đào tạo trang bị cho người học kiến thức để tổ chức kiểm soát nội bộ và vận dụng kiến thức về kiểm soát nội bộ vào việc phân tích và đánh giá kiểm soát nội bộ của các đơn vị.
MT2	Chương trình đào tạo trang bị cho người học khả năng xây dựng chuẩn mực đạo đức cá nhân, trách nhiệm nghề nghiệp và kỹ năng phản biện đối với việc áp dụng và triển khai kiểm soát nội bộ trong các đơn vị.
MT3	Chương trình đào tạo trang bị cho người học kỹ năng tư duy hệ thống, phân tích, đánh giá và giải quyết các vấn đề liên quan đến kiểm soát nội bộ
MT4	Chương trình đào tạo tạo cơ hội cho người học thực hành kỹ năng làm việc độc lập, làm việc nhóm hiệu quả và khả năng thích nghi trong môi trường làm việc hội nhập.
MT5	Chương trình đào tạo giúp người học thực hành tinh thần trách nhiệm, tự chủ trong công việc; chịu trách nhiệm về kết quả công việc của bản thân; tuân thủ pháp luật.

### 3. Chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

#### Kiến thức (KT):

- Chương trình đào tạo trang bị cho người học kiến thức để tổ chức kiểm soát nội bộ và vận dụng kiến thức về kiểm soát nội bộ vào việc phân tích và đánh giá kiểm soát nội bộ của các đơn vị.

- Chương trình đào tạo trang bị cho người học khả năng xây dựng chuẩn mực đạo đức cá nhân, trách nhiệm nghề nghiệp và kỹ năng phản biện đối với việc áp dụng và triển khai kiểm soát nội bộ trong các đơn vị.

#### Kỹ năng (KN):

Chương trình đào tạo trang bị cho người học kỹ năng tư duy hệ thống, phân tích, đánh giá và giải quyết các vấn đề liên quan đến kiểm soát nội bộ.

#### Năng lực tự chủ và trách nhiệm nghề nghiệp (TC-TN):

Chương trình đào tạo giúp người học thực hành tinh thần trách nhiệm, tự chủ trong công việc; chịu trách nhiệm về kết quả công việc của bản thân; tuân thủ pháp luật.

#### Ma trận liên kết mục tiêu và chuẩn đầu ra

CĐR	Mã hóa	Mô tả chuẩn đầu ra Chương trình đào tạo	Liên kết với mục tiêu CTĐT
KT	KT1	Ứng dụng được tổng quan kiến thức về kiểm soát nội bộ	MT1
	KT2	Giải thích làm sáng tỏ được các thành phần của kiểm soát nội bộ	
	KT3	Minh họa được kiểm soát nội bộ trong các chu trình kinh doanh	

	<i>KT4</i>	Xem xét và xác định được chuẩn mực đạo đức cá nhân, trách nhiệm nghề nghiệp trong quá trình áp dụng và triển khai kiểm soát nội bộ nói chung và kiểm soát nội bộ các chu trình kinh doanh	<i>MT2</i>
	<i>KT5</i>	Xem xét và xác định được kỹ năng phản biện trong quá trình áp dụng và triển khai kiểm soát nội bộ nói chung và kiểm soát nội bộ các chu trình kinh doanh	
<i>KN</i>	<i>KN1</i>	Xem xét và xác định được kỹ năng tư duy có hệ thống về kiểm soát nội bộ nói chung	<i>MT3</i>
	<i>KN2</i>	Sử dụng kỹ năng phân tích, đánh giá và giải quyết các vấn đề đặt ra đối với tổ chức kiểm soát nội bộ các chu trình kinh doanh trong doanh nghiệp	
	<i>KN3</i>	Thực hành được kỹ năng làm việc độc lập	<i>MT4</i>
	<i>KN4</i>	Tổ chức các hoạt động làm việc theo nhóm	
<i>TC TN</i>	<i>TC-TN1</i>	Thể hiện được tinh thần tự chủ, tự chịu trách nhiệm với các công việc.	<i>MT5</i>
	<i>TC-TN2</i>	Thể hiện được tinh thần tự chủ, tự chịu trách nhiệm trong việc tuân thủ pháp luật.	

#### 4. Vị trí việc làm/ngành

Sau khi học khoá đào tạo Kiểm soát nội bộ, người học có thể làm kiểm soát viên nội bộ, giám sát viên hoặc nhà quản lý của các doanh nghiệp, tổ chức.

#### 5. Thông tin tuyển sinh

##### a. Đối tượng tuyển sinh

- Kiểm toán nội bộ các doanh nghiệp, các ngân hàng, công ty, Tập đoàn
- Thành viên Ban kiểm soát
- Cán bộ nhân viên thuộc bộ phận tài chính, kế toán
- Những học viên có nhu cầu nâng cao kiến thức chuyên môn về kiểm soát nội bộ

##### b. Phương thức tuyển sinh: Xét tuyển

c. Điều kiện tuyển sinh: Những học viên có nhu cầu học về kiểm soát nội bộ thì đăng ký tại Phòng tuyển sinh của Viện Kế toán – Kiểm toán.

#### 6. Tổ chức đào tạo

*Tổ chức đào tạo cần đảm bảo bám sát với mục tiêu và các yêu cầu sau:*

- Giảng viên tham gia giảng dạy Chương trình đào tạo phải có bằng Cử nhân trở lên và có ít nhất 2 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực liên quan.
- Quy mô lớp: không quá 50 người/ 1 lớp
- Thời gian: ban ngày hoặc buổi tối các ngày trong tuần hoặc thứ 7, Chủ nhật theo nhu cầu của người học
- Địa điểm và các điều kiện về CSVC hỗ trợ đào tạo: Học tại giảng đường trong Trường hoặc tại các doanh nghiệp có CSVC phù hợp như: bảng, phấn, bút viết, máy chiếu, bàn ghế ...

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- Phương pháp đào tạo: Tiếp cận lý thuyết trực tiếp/gián tiếp, học tập tương tác
- Hình thức đào tạo: Trực tiếp/Trực tuyến hoặc kết hợp trực tiếp và trực tuyến
- Lịch trình đào tạo: học liên tục và phải đảm bảo đủ thời gian, học đủ nội dung chương trình theo quy định.

## 7. Điều kiện xét tốt nghiệp và cấp chứng chỉ

Cuối mỗi khóa học, học viên phải làm bài kiểm tra nhận thức và được xếp loại. Chỉ những học viên đạt điểm bài thi từ 5 điểm trở lên mới đạt yêu cầu khoá học và được cấp Chứng chỉ Kiểm soát nội bộ.

## 8. Khung chương trình đào tạo

STT	Mã (CD)	Tên Chuyên đề	Số giờ	Điều kiện
1	CD1	Chuyên đề 1: Tổng quan về Kiểm soát nội bộ	10	
2	CD 2	Chuyên đề 2: Các yếu tố cấu thành của Kiểm soát nội bộ	15	
3	CD3	Chuyên đề 3: Kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán	10	
4	CD4	Chuyên đề 4: Kiểm soát nội bộ chu trình bán hàng và thu tiền	10	
5	CD5	Chuyên đề 5: Kiểm soát nội bộ chu trình tiền lương và nhân viên	10	
6	CD6	Chuyên đề 6: Kiểm soát nội bộ chu trình tài sản cố định	10	
7	CD7	Chuyên đề 7: Kiểm soát nội bộ tiền	10	

## 9. Phương pháp tiếp cận (giảng dạy) trong đào tạo

- Tiếp cận lý thuyết trực tiếp/gián tiếp (thuyết giảng, đặt câu hỏi, làm bài tập, nghiên cứu/thiết lập/giải quyết vấn đề - tình huống, xây dựng ý tưởng)
- Học tập tương tác (Tranh luận/thảo luận/làm việc nhóm)
- Học tập độc lập (Lập kế hoạch/tự nghiên cứu/giải quyết/phân tích/kết luận)

## 10. Tóm tắt nội dung các Chuyên đề

### 10.1. Chuyên đề 1 - Tổng quan về Kiểm soát nội bộ

- Nội dung chuyên đề
  - 1.1. Khái quát về kiểm soát trong doanh nghiệp
  - 1.2. Lịch sử hình thành và phát triển của kiểm soát nội bộ
  - 1.3. Khái niệm, vai trò và hạn chế của kiểm soát
  - 1.4. Tổng quan về báo cáo COSO
  - 1.5. Nhiệm vụ của chủ thể đối với kiểm soát nội bộ
  - 1.6. Các công cụ mô tả hệ thống kiểm soát nội bộ
- Mục tiêu của chuyên đề: hiểu về bản chất và vai trò của kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp.
- Tài liệu học tập: PGS.TS Nguyễn Hữu Ánh (2021), *Giáo trình Kiểm soát nội bộ*, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân

**10.2. Chuyên đề 2 - Các yếu tố cấu thành của kiểm soát nội bộ**

- Nội dung chuyên đề

2.1. Môi trường kiểm soát

2.2. Đánh giá rủi ro

2.3. Hoạt động kiểm soát

2.4. Thông tin và truyền thông

2.5 Giám sát

- Mục tiêu của chuyên đề: hiểu và nắm được các thành phần cơ bản của kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp.

- Tài liệu học tập: PGS.TS Nguyễn Hữu Ánh (2021), *Giáo trình Kiểm soát nội bộ*, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân

**10.3. Chuyên đề 3 - Kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán**

- Nội dung chuyên đề

3.1. Khái quát về chu trình mua hàng và thanh toán

3.2. Mục tiêu kiểm soát

3.3. Các nguy cơ và rủi ro đối với chu trình

3.4. Các hoạt động kiểm soát đối với chu trình

- Mục tiêu của chuyên đề: hiểu và nắm được các hoạt động cơ bản của chu trình, mục tiêu kiểm soát, các nguy cơ, rủi ro đối với chu trình và kiểm soát nội bộ đối với chu trình.

- Tài liệu học tập: PGS.TS Nguyễn Hữu Ánh (2021), *Giáo trình Kiểm soát nội bộ*, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân

**10.4. Chuyên đề 4 - Kiểm soát nội bộ chu trình bán hàng và thu tiền**

- Nội dung chuyên đề

4.1. Khái quát về chu trình bán hàng và thu tiền

4.2. Mục tiêu kiểm soát

4.3. Các nguy cơ và rủi ro đối với chu trình

4.4. Các hoạt động kiểm soát đối với chu trình

- Mục tiêu của chuyên đề: hiểu và nắm được các hoạt động cơ bản của chu trình, mục tiêu kiểm soát, các nguy cơ, rủi ro đối với chu trình và kiểm soát nội bộ đối với chu trình.

- Tài liệu học tập: PGS.TS Nguyễn Hữu Ánh (2021), *Giáo trình Kiểm soát nội bộ*, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân

**10.5. Chuyên đề 5 - Kiểm soát nội bộ chu trình tiền lương và nhân viên**

- Nội dung chuyên đề

5.1. Khái quát về chu trình tiền lương và nhân viên

5.2. Mục tiêu kiểm soát

5.3. Các nguy cơ và rủi ro đối với chu trình

5.4. Các hoạt động kiểm soát đối với chu trình

- Mục tiêu của chuyên đề: hiểu và nắm được các hoạt động cơ bản của chu trình, mục tiêu kiểm soát, các nguy cơ, rủi ro đối với chu trình và kiểm soát nội bộ đối với chu trình.

- Tài liệu học tập: PGS.TS Nguyễn Hữu Ánh (2021), *Giáo trình Kiểm soát nội bộ*, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân.

10.6. Chuyên đề 6 - Kiểm soát nội bộ chu trình tài sản cố định

- Nội dung chuyên đề

6.1. Khái quát về chu trình tài sản cố định

6.2. Mục tiêu kiểm soát

6.3. Các nguy cơ và rủi ro đối với chu trình

6.4. Các hoạt động kiểm soát đối với chu trình

- Mục tiêu của chuyên đề: hiểu và nắm được các hoạt động cơ bản của chu trình, mục tiêu kiểm soát, các nguy cơ, rủi ro đối với chu trình và kiểm soát nội bộ đối với chu trình.

- Tài liệu học tập: PGS.TS Nguyễn Hữu Ánh (2021), *Giáo trình Kiểm soát nội bộ*, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân

10.7. Chuyên đề 7 - Kiểm soát nội bộ tiền

- Nội dung chuyên đề

7.1. Khái quát về chu trình tài sản cố định

7.2. Mục tiêu kiểm soát

7.3. Các nguy cơ và rủi ro đối với chu trình

7.4. Các hoạt động kiểm soát đối với chu trình

- Mục tiêu của chuyên đề: hiểu và nắm được các hoạt động cơ bản của chu trình, mục tiêu kiểm soát, các nguy cơ, rủi ro đối với chu trình và kiểm soát nội bộ đối với chu trình.

- Tài liệu học tập: PGS.TS Nguyễn Hữu Ánh (2021), *Giáo trình Kiểm soát nội bộ*, NXB Đại học Kinh tế Quốc dân



GS.TS Phạm Hồng Chương