

---

# 《企业经营风险与内部控制》

## 课程大纲：

### 1、内部控制的概念

### 2、内部控制的重要性

### 3、内部防范体系

内部事前控制体系

内部事中防范体系

内部事后防范体系

内部控制体系的内容

### 5、内部控制的灵魂——人

人的行为、动机、需要

人员的素质

职业道德

法人治理结构

密切关注人的思想、行为

关于人的防控错误

### 6、内部控制的基础——内控制度

内控制度的概念

内控制度的设计原则

内控制度的主要内容

内部控制的结构

内部控制的种类

——内部会计控制

——内部管理控制

内部控制的局限

### 7、控制——从内部审计看内部控制

内部审计与内部控制

审计内部控制的程序和方法

内部审计组织:目的与作用、架构、责任与权利

怎样开始内部审计

如何确定高风险区域

怎样撰写内部审计报告

### 8、企业主要经济业务的内部控制

内部控制的重点——货币资金

内部控制的次重点——实物资产：存货、固定资产的内部控制

---

采购业务内部控制  
仓储业务内部控制  
销售业务内部控制  
往来款项内部控制  
票据的内部控制  
其他：投资、薪酬、绩效、个人收益的内部控制

## 9、内部控制的未来发展方向：全面风险管理

风险的定义  
企业主要舞弊及经营风险  
投资风险及控制  
货币资金舞弊及风险控制  
往来款项舞弊及风险控制  
采购舞弊及风险控制  
仓储舞弊及风险控制  
销售舞弊及风险控制  
实物资产舞弊及风险控制  
成本舞弊及风险控制  
工薪舞弊及风险控制  
票据欺诈舞弊及风险控制  
计算机舞弊及风险控制  
破产风险控制

## 10、现代内控制思想及应用

组织  
流程  
资源计划控制  
信息化控制  
案例分析