

企业内部控制与风险评估课程培训大纲

第一部分：内部控制基本理念与应用理论基础 半天（3小时）

1. 内部控制的基本概念与管理框架

- ◇ 内部控制的一般理解
- ◇ 内部控制的发展历史
- ◇ 内部控制的定义与框架
- ◇ 内部控制体系的五大要素
- ◇ 内部控制体系建设的产出物
- ◇ 风险控制与风险管理的关系

2. 内部控制体系建设的支撑理论

- ◇ 谁需要内部控制
- ◇ 代理人悖论
- ◇ 利益相关者理论
- ◇ 权变理论
- ◇ 发展战略理论
- ◇ 内部控制体系建设的路线图

3. 内部控制风险点识别的主要方法

- ◇ 风险与控制自评估体系 (RCSA)
- ◇ 结构性访谈
- ◇ 调查问卷
- ◇ 历史数据分析
- ◇ 工作组会议

第二部分 内部控制体系建设方法与实践 半天 (3 小时)

1. 内部控制的内容与应用框架

- ◇ 内部控制覆盖面
- ◇ 内部控制模式之一：财政部内部控制体系
- ◇ 内部控制模式之二：企业独立发展的内部控制体系
- ◇ 内部控制类型
- ◇ 内部控制应用框架

2. 建立内部控制的程序、步骤和方法

- ◇ 内部控制体系建设的步骤与流程
- ◇ 风险评估的路径与方法
- ◇ 建立风险控制矩阵

- ◇ 内部控制方法设计
- ◇ 内部控制程序设计
- ◇ 典型内部控制程序设计与风险控制文档（十八个业务条线）
 - 组织结构
 - 战略管理
 - 人力资源
 - 社会责任
 - 企业文化
 - 资金活动
 - 采购业务
 - 资产管理
 - 销售业务
 - 研究与开发
 - 工程项目
 - 担保业务
 - 业务外包
 - 财务报告

- 全面预算
- 合同管理
- 内部信息传递
- 信息系统

3. 企业内部控制应用示例

- ◇ 企业文化建设为核心的内控体系
- ◇ 成本费用内部控制

附录：参考资料 -- 各种内部控制手册及其他内控参考资料

第三部分 风险评估理念与方法框架 半天（3小时）

1. 风险评估应用涉及的术语与基本概念

- ◇ 风险的定义与相关理念
- ◇ 风险评估常用术语解析
 - 基本术语
 - 风险事项
 - 风险表达
 - 打分卡
 - 层次分析法

- ◇ 风险构成
- ◇ 风险评估体系
- ◇ 风险管理

2. 风险评估应用场景

- ◇ 企业经营管理的本质与需求
- ◇ 风险管理体系的功用
- ◇ 风险管理体系
- ◇ 典型风险评估应用之内部控制风险点识别
- ◇ 典型风险评估应用之战略风险评估
- ◇ 典型风险评估应用之投资风险评估
- ◇ 典型风险评估应用之重大项目风险评估
- ◇ 风险管控的三道防线
- ◇ 风险控制矩阵

3. 风险评估流程

- ◇ 风险评估流程总览
- ◇ 风险识别（风险分类、风险图谱）
- ◇ 风险度量

- ◇ 风险评价
 - ◇ 风险应对
 - ◇ 风险管理成效
 - ◇ 风险评估报告
4. 风险评估应用案例
- ◇ 风险评估案例一
 - ◇ 风险评估案例二
 - ◇ 风险评估案例三
5. 风险评估报告
- ◇ “三道防线”体系下的风险报告路径
 - ◇ 风险报告的内容框架
 - ◇ 典型风险报告格式
 - ◇ 风险评估报告示例

第三部分 风险评估理念与方法框架 半天（3小时）

1. 风险评估方法论
- ◇ 风险评估的目标、意义与内容
 - ◇ 基线评估

- ◇ 对标评估
- ◇ 基于风险准则的评估

2. 风险识别基本方法

- ◇ 四大风险动因理论
- ◇ 六大风险识别路径
- ◇ 企业风险来源
- ◇ 定性风险识别（4个基本方法）
- ◇ 定量风险识别（7个主要方法）

3. 风险度量与风险分析

- ◇ 风险度量的概念和意义
- ◇ 风险度量的3种核心方法
- ◇ 动态模拟与压力测试
- ◇ 风险度量表达（雷达图或蛛网图）

4. 风险评价准则体系

- ◇ 风险准则体系的基本概念
- ◇ 风险准则体系框架
- ◇ 用风险坐标图表述或确定风险准则

◇ 风险排序准则

◇ 风险预警准则