

企业内部控制和风险管理

主讲：马军生 博士

课程背景

1992 年和 2004 年 COSO 委员会先后发布《企业内部控制整体框架》和《企业全面风险管理整体框架》（并于 2013 年和 2017 年进行修订）；2008 年，中国财政部等五部委推出被称为 C-SOX 的内控基本规范

从合规和提升管理角度来说，如何系统性地建设或优化内控体系？如何梳理流程、识别风险？如何对公司内控体系进行自我检查评价？如何应对和配合集团总部内审人员的内控审计？

通过本课程，我们将帮助学员解读 COSO 内控最新框架变化要求，掌握内控体系建设方法与工具，有效梳理流程及识别风险，并了解如何检查评价公司内控、内控检查评价关注要点，从而学会开展内控自评，有效应对和配合内控审计。

培训对象

董监高级管理人员、财务总监、各级财务主管、内控内审人员和其他管理人员

课程收益

- ◇ 了解 SOX 和 C-SOX 的背景
- ◇ 了解 SOX 和 C-SOX 的要求
- ◇ 了解 SOX 和 C-SOX 的缺陷
- ◇ 了解 SOX 和 C-SOX 的整改
- ◇ 了解 SOX 和 C-SOX 的审计
- ◇ 了解 SOX 和 C-SOX 的内部控制

课程时间长度

1 天

课程大纲

一、内部控制与风险管理体系概述

- 企业舞弊与风险防范
- 内部控制与风险管理框架
- 内部控制建设的组织机构和职能
- 探讨：不同职能部门主导内控实施的优劣比较（财务主导、内审主导或风内部控制体系建设主要工具及成果手册示例
- 如何有效划分内控流程
- 内控流程梳理中的风险识别与评估方法
- 流程梳理中风险识别与评估常见的问题和困惑
- 如何编制 SOP（标准操作流程）及撰写说明文件
- 探讨：内控体系落地执行的常见问题及经验分享
- 案例：某上市公司内控体系建设全过程

二、企业主要业务循环的风险管理及内控要点

- 货币资金管理的内控要点
- 案例：某 500 强外企出纳挪用资金上千万元
- 销售及收款循环的内控要点
- 案例：一笔现金回款背后的秘密
- 采购及付款循环的内控要点
- 案例：《杜拉拉升职记》中付款舞弊
- 固定资产管理的内控要点
- 案例：公司固定资产缘何出现在高管家里？
- 会计核算与财务报告的内控要点
- 案例：上市公司年报频频出错原因在哪？