

企业内部控制

【课程背景】

本课程首先回顾企业内部控制的历史演进，介绍我国企业内部控制规范体系框架，在此基础上进一步阐述了内部控制的定义、目标、原则、要素、局限性等基本理论，同时按照内部控制五要素框架（内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督）详细讲解了内部控制的基本概念与基本原理。

课程的总学时和总学分：

课堂讲授及作业布置：

【教学目标】

本课程的目的是使初学者掌握企业内部控制的基本概念、基本原理和基本方法，同时为其进一步学习内部控制设计、评价与审计等后续专业课程奠定扎实的基础。内部控制是多学科相互渗透的学科，在教学过程中，应以基本理论学习为根基，以实际案例分析为重点，主要采用案例教学法，鼓励学生独立思考，以培养具备分析能力和创新能力的高层次应用型人才。

根据教学进度及时布置作业，安排一定课时组织学生进行课堂练习。《内部控制》是一门理论性较强、要求学生动手能力比较强的课程，也是学好其他会计专业课的基础课程。要求教师在组织课堂教学过程中，应重点介绍相关的内部控制基本概念、基本理论和基本方法；根据教学进度及时布置案例作业，安排一定课时组织学生进行课堂讨论。但由于受总学时的限制，本门课程的其他作业大多安排在课外进行。

课程总学时	20	
课堂重点讲授章节	学时数	
第一章内部控制概述 (共 2 节)	4	讲授与讨论
第二章内部控制要素	4	讲授与讨论

(共 5 节)		
第三章管理控制 (共 3 节)	4	讲授与讨论
第四章会计控制 (共 3 节)	2	讲授与讨论
第五章业务流程控制 (共 8 节)	2	讲授与讨论
第六章风险管理与识别 (共 1 节)	2	讲授与讨论
第八章财务风险管理 (共 3 节)	2	讲授与讨论

第一章 内部控制概述

第一节 内部控制的产生与发展

一、内部控制的产生

二、内部控制的三个发展阶段

(一)第一阶段:20 世纪 20—40 年代的内部控制

(二)第二阶段:20 世纪 40—80 年代的内部控制

(三)第三阶段:20 世纪 90 年代以来的内部控制

第二节 内部控制的概念、目标、指导原则

一、从不同角度分析内部控制的概念

二、内部控制的目标

三、为实现目标而建立的内部控制的指导原则

(一)建立内部控制系统的指导原则

(二)设计和实施内部控制的指导原则

第三节 美国内部控制与风险管理框架及《萨班斯奥克斯利法案》

一、COSO《内部控制整合框架》提出的5大要素

二、《企业风险管理整合框架》的三个维度和风险管理概念

第四节 中国《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制配套指引》

一、《企业内部控制基本规范》

二、《企业内部控制配套指引》

第二章 内部控制要素

第一节 内部环境

一、人员的品德操守与素质

二、管理者的经营风格与经营理念

三、公司的组织结构

四、人力资源政策与选拔机制和具体程序

第二节 风险评估

一、风险确认识别，明确风险的分类、产生原因和后果等

二、风险分析与评估

三、风险应对

第三节 控制活动

一、授权管理，包括授权的内容、对象等

二、职责划分作为系统工作分为五大要点

三、业务流程概念及总体的操作规程

四、业务记录的概念和常见的业务记录介绍

五、规章制度

六、控制标准以及设立标准遵循的原则

第四节 信息和沟通

- 一、信息的概念分类、存储传递和获取
- 二、沟通的概念和分类、障碍和有效沟通
- 三、信息技术带来的变革和信息控制的具体注意事项

第五节 内部监督

- 一、内部监督体系和审计委员会的运行、职责等
- 二、内部监督的类型，包括日常监督和专项监督
- 三、内部控制缺陷认定、报告、程度分析和整改

第三章 管理控制

第一节 组织控制

- 一、组织设计的四大原则
- 二、公司治理结构，股东会、董事会、监事会、经理层
- 三、企业组织管理体制，包括集权、分权、半分权
- 四、企业组织控制的类型，包括职能型、业务型和矩阵型

第二节 人力资源管理

- 一、管理者的聘用的具体过程和培养、晋升
- 二、考核的作用与员工激励
- 三、培训与员工素质控制

第三节 企业文化

- 一、企业文化的内容，价值观、经营哲学等
- 二、企业文化建设，主要是培育共同的价值观和企业精神
- 三、创新型企业文化

第四章 会计控制

第一节 资金集中管理

- 一、集团资金集中管理的必要性
- 二、具体论述公司的 6 种资金集中管理模式
- 三、以财务公司为平台的资金集中管理模式

第二节 全面预算控制

- 一、全面预算的概念和三个重要的方面
- 二、预算控制对企业而言明确的几大好处
- 三、预算的具体编制原则、依据和程序
- 四、预算的执行、控制模式和控制方法

第三节 业绩评价控制

- 一、业绩评价的类型、标准和原则
- 二、责任中心划分与达到可控性的几大注意事项
- 三、经济增加值 EVA 的评价指标
- 四、平衡计分卡的原理、关键绩效指标和应用

第五章 业务流程控制

第一节 销售与收款控制

- 一、基本控制方式，如授权审批控制、不相容职务相互分离等
- 二、主要控制活动，如合同审批及订立、接受顾客订单、控制应收票据等
- 三、业务活动控制流程设计如订货业务、销售业务等

第二节 采购与付款控制

- 一、与销售差不多的几种基本控制方式

二、主要控制活动，如编制订购单、验收商品等

三、业务活动控制流程设计，包括订货和验收入库

第三节 生产流程控制

一、基本控制方式

二、主要控制活动，计划和安排生产、发出原材料等

三、业务活动控制流程设计，主要是生产循环

第四节 筹资活动控制

一、基本控制方式

二、主要控制活动，筹资活动的审批授权、签订筹资合同或协议

第五节 投资活动控制

一、基本控制方式

二、主要控制活动，审批授权、取得证券或其他投资等

第六章 内部控制评价

第一节 内部控制评价主体

一、审计的要求

二、法律法规的要求

三、企业自身管理与发展的要求

第二节 管理层评估内部控制

一、内部控制自我评价与评价目标

二、内部控制自我评价程序

三、内部控制自我评价的实施

第三节 注册会计师对内部控制的评价

- 一、注册会计师了解内部控制
- 二、从企业整体层面了解内部控制
- 三、从业务流程层面了解内部控制
- 四、内部控制测试
- 五、评价内部控制风险

第七章 风险管理概述

第一节 风险的相关概念

- 一、风险的概念
- 二、风险的特点
- 三、风险的分类
- 四、风险成本

第二节 风险管理的相关概念

- 一、风险管理的目标和过程
- 二、风险管理的定义
- 三、风险管理的框架

第三节 风险管理的程序

- 一、风险识别
- 二、风险评估
- 三、风险应对
- 四、风险监控

第四节 风险管理组织

第八章 风险识别

第一节 风险识别的方法

一、风险识别的基本方法：风险清单

二、风险识别的辅助方法

第二节 企业面临的一般风险

一、政治风险

二、法律风险

三、操作风险

四、项目风险

第三节 业务连续性计划

一、业务连续性计划的定义

二、业务连续性

三、业务连续性计划的基本程序

第九章 财务风险管理

第一节 财务风险及衡量

一、财务风险及分类

二、财务风险衡量

第二节 流动性风险控制

一、流动性风险及其产生原因

二、流动性风险分析

三、流动性风险管理

第三节 信用风险控制

一、信用风险及其产生的原因

二、信用风险的识别和评估

三、信用风险的应对

第四节 筹资风险控制

一、筹资风险及其产生原因

二、资本结构风险与财务杠杆

三、筹资风险的衡量

四、筹资风险的应对

第五节 投资风险控制

一、投资与投资风险

二、投资风险分析

第六节 汇率风险

一、汇率风险及其分类

二、汇率风险管理组织

三、汇率风险管理方法

第七节 利率风险

一、利率风险及影响

二、识别利率风险

三、利率风险的管理方法

第十章 信息系统的内部控制和风险管理

第一节 企业的信息战略和内部控制目标

一、企业的信息战略

二、信息系统内部控制分类

三、信息系统内部控制的目标

四、信息系统内部控制的主要内容与要求

第二节 信息系统内部控制——COBIT 模型

一、COBIT 介绍

二、COBIT 控制原理分析

三、COBIT 在信息系统中的应用

第三节 信息系统的风险管理

一、信息系统风险

二、企业信息系统风险管理的作用

三、信息系统审计