

《企业内部控制应用指引和评价指引》课程大纲

一、课程收益

本课程为高层管理人员从内部控制应用和评价的角度提供具体的指引，并将内部控制应用与具体的经营管理活动结合起来，从而可以将内部控制在本企业落到实处。

本课程通过大量应用和评价方案案例，帮助您掌握企业内部控制运用技能和评价方法。

二、教学大纲及内容

前言

1. 企业内部控制规范体系框架
2. 企业内部控制规范体系内容

正文：

(一) 《企业内部控制应用指引》

- 第 1 号—第 5 号：内部环境类指引
- 第 6 号—第 14 号：控制活动类指引
- 第 15 号—第 18 号：控制手段类指引

1.企业内部控制应用指引第 1 号—组织架构

案例一、美的集团公司治理结构与内部机构图。

2.企业内部控制应用指引第 2 号—发展战略

案例二、英特尔公司使命的改变。

3.企业内部控制应用指引第 3 号—人力资源

4.企业内部控制应用指引第4号—社会责任

案例三、西安飞机国际航空制造股份有限公司2009年度社会责任报告。

5.企业内部控制应用指引第5号—企业文化

案例四、法国兴业银行错误的企业文化。

6.企业内部控制应用指引第6号—资金活动

筹资与投资业务内部控制目标。

筹资与投资业务常见的内部控制缺陷。

筹资与投资业务基本流程和关键风险点。

货币资金业务内部控制目标和常见的内部控制缺陷。

案例五、完达山股份有限公司筹资内部控制制度。

案例六、神东煤矿营运资金内部控制。

案例七、中国华源集团的信用危机。

释例1：货币资金支出业务内部控制流程图。

释例2：筹资与投资业务内部控制流程图。

7.企业内部控制应用指引第7号—采购业务

采购与付款业务内部控制目标。

采购与付款业务常见的内部控制缺。

案例八、山东莱州矿业公司比价采购和招标采购

释例3：采购业务内部控制流程图。

8.企业内部控制应用指引第8号—资产管理

固定资产管理内部控制目标。

固定资产管理常见的内部控制缺陷。

案例九、亚星集团公司存货内部控制缺陷。

案例十、上海大众固定资产内部控制流程。

案例十一、长沙餐饮设备有限公司无形资产管理。

释例 4：生产与存货业务循环内部控制流程图。

释例 5：固定资产内部控制流程图。

释例 6：固定资产购置与处置内部控制流程图。

9.企业内部控制应用指引第 9 号—销售业务

销售与收款业务内部控制目标。

销售与收款业务常见的内部控制缺陷；

销售与收款业务基本流程和关键控制点。

案例十二、上海宝钢销售与收款业务的内部控制。

释例 7：销售与收款循环内部控制流程图。

释例 8：客户订单审核内部控制流程图。

释例 9：赊销业务内部控制流程图。

释例 10：赊销业务控制措施和管理制度流程。

10.企业内部控制应用指引第 10 号—研究与开发

案例十三、QD 软件公司的研发风险管理与控制

11.企业内部控制应用指引第 11 号—工程项目

工程项目内部控制目标；

工程项目常见的内部控制缺陷。

释例 11：工程项目风险内部控制流程图。

释例 12：工程项目决策内部控制流程图。

12.企业内部控制应用指引第 12 号—担保业务

案例十四、武汉中山集团贷款担保呆滞案。

13.企业内部控制应用指引第 13 号—业务外包

案例十五、同仁堂物流外包业务实施策略。

14.企业内部控制应用指引第 14 号—财务报告

案例十六、企业财务报告内部控制缺陷。

案例十七、企业财务报告分析案例。

15.企业内部控制应用指引第 15 号—全面预算

案例十八、DGE 股份有限公司全面预算管理制度。

案例十九、山东航空集团实施全面预算管理系统。

案例二十、管理类费用预算的编制。

释例 13：信达公司采用零基预算法编制 2009 年各项费用预算。

16.企业内部控制应用指引第 16 号—合同管理

案例二十一、DGE 股份有限公司合同管理制度。

17.企业内部控制应用指引第 17 号—内部信息传递

案例二十二、华普超市内部信息传递。

18.企业内部控制应用指引第 18 号—信息系统

(1) 业务流程图；(2) 管理活动示意图；(3) 信息系统和信息处理流程。

案例二十三、大连万达集团信息体统建设。

(二) 《企业内部控制评价指引》

企业应当根据《企业内部控制基本规范》和本评价指引，结合本企业的实际情况，制定内部控制评价办法，明确内部控制评价的原则和内容、程序和方法、以及报告形式等相关内容，确保内部控制评价工作落到实处。

一、内部控制评价的概念和组织

二、内部控制评价的内容

三、内部控制评价的程序

内部控制自我评价的方法

释例 14：销售预收款业务内部控制调查。

四、内部控制缺陷的认定

释例 15：内部控制缺陷认定汇总表。

五、内部控制评价报告的披露或报送

案例二十四、经纬纺织机械股份有限公司 2009 年内部控制自我评价报告。

三、课程范围

本课程适于各类企业的董事会成员、高中级管理层、内部控制人员、各级财务管理人员，如集团主管财务的副总经理、总会计师、主任会计师、财务总监、财务部总经理、财务经理及其他管理人员等。

四、培训需要时间

培训需要时间：2 天 1 夜。

