**南京审计大学金审学院**

**《内部控制学》教学大纲**

**（Internal Control）**

制定单位：会计审计系

制定人：闻佳凤

审核人：

编写时间：2017年09月15日

**课程说明**

**一、课程概述**

（一）课程属性及课程介绍

课程属性：内部控制学为审计学专业的必修课。

课程介绍：本课程是以企业为背景，以COSO内部控制框架和我国企业内部控制基本规范的框架为中心讲授内部控制的基本理论、基本方法和基本实务。本课程内容全面且涉及面广，其不仅包含了内部控制的基础知识而且还包含了有关内部控制方面研究的最新成果。内部控制学由内部控制框架、组织层面内部控制、交易层面内部控制、内部控制建设和执行、内部控制评价与审计五部分组成。内部控制架构包括概念、本质、目标、必要性等基本知识，是内部控制设计和审计的理论基础；组织层面内部控制站在组织整体层面介绍内部控制五要素中的控制环境、风险评估、信息沟通和监督四大要素；交易层面内部控制重点介绍控制活动要素，从供产销等各业务循环角度进行分析；内部控制建设和执行重点介绍如何建立健全组织的内部控制体系等；内部控制评价与审计以检验内部控制设计是否合理、执行是否有效为目的。

内部控制学是门实用性很强的课程，在课程安排上，包括理论教学和实践教学两个方面。计划结合教材运用典型案例分析的方法讲授内部控制基础知识，同时将有关内部控制方面的最新研究成果融入其中。考虑到内部控制建设与执行与前面组织层面和具体层面内部控制的紧密关系，将本章内容融入前面各章节，不再单独讲授。为避免与其他课程的重复，内部控制评价与审计主要讲授管理层对内部控制有效性的评价与注册会计师对内部控制的审计。

（二）教学目标

通过本课程的学习，要求学生掌握内部控制理论框架及内部控制制度设计特点；掌握内部控制的基本理论和方法，熟悉组织层面与业务流程层面的主要内部控制内容，并能够运用这些理论和方法分析解决现实中的实际内部控制问题，主要包括内部控制制度设计、内部控制有效性的评价和审计方法，培养适应新世纪经济管理工作的通用型专业人才。

（三）适用对象

适用于审计学专业的本科学生。

（四）先修课程与后续课程

先修课程：《会计学基础》、《管理学》、《审计学原理》等。

后续课程：注册会计师审计

**二、任课教师教学过程中应注意的事项**

1、注意学生已有的知识结构，以便与当前课程衔接好；

2、注意及时反馈，把握学生的接受状况；

3、注意学生的学习积极性，以及配合程度，及时调整教学方法和内容；

4、选择内部控制设计、评价与审计的相关案例，通过案例教学方式引导学生进行思考，帮助学生提高分析问题和解决实际问题的能力。

**三、学时要求与分配**

（一）总学时要求

《内部控制学》属于审计学专业的必修课程，总学时为48，3个学分。

（二）学时分配

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **周别** | **授课次数** | **授课章节与内容摘要** | | **教学时数** | **备注** |
| 1 | 1 | 第1章 | 内部控制发展概述 | 2 |  |
| 1 | 1 | 第1章 | 内部控制发展概述 | 2 |  |
| 2 | 1 | 第2章 | 内部控制要素 | 2 |  |
| 2 | 1 | 第3章 | 内部控制融于管理体系 | 2 |  |
| 3 | 1 | 第4章 | 风险评估 | 2 |  |
| 3 | 1 | 第5章 | 内部环境 | 2 |  |
| 4 | 1 | 第6章 | 信息与沟通 | 2 |  |
| 4 | 1 | 第7章 | 内部控制监督 | 2 |  |
| 5 | 1 | 第8章 | 资金流程 | 2 | 配合实操流程 |
| 5 | 1 | 第9章 | 采购流程 | 2 | 同上 |
| 6 | 1 | 第10章 | 存货流程 | 2 | 同上 |
| 7 | 1 | 第11章 | 成本费用流程 | 2 | 同上 |
| 8 | 1 | 第12章 | 销售流程 | 2 | 同上 |
| 9 | 1 | 第13章 | 工程项目流程 | 2 | 同上 |
| 10 | 1 | 第14章 | 固定资产与低值易耗品流程 | 2 | 同上 |
| 11 | 1 | 第17章 | 合同管理流程 | 2 | 同上 |
| 12 | 1 | 第18 章 | 内部报告控制 | 2 | 同上 |
| 12 | 1 | 第19章 | 对外投资控制 | 2 | 同上 |
| 13 | 1 | 第22章 | 担保控制 | 2 | 同上 |
| 13 | 1 | 第23章 | 信息系统内部控制 | 2 | 同上 |
| 14 | 1 | 第24章 | 内控建设 | 2 | 同上 |
| 15 | 1 | 第25章 | 内控执行 | 2 | 同上 |
| 16 | 1 | 第26章 | 内控评价 | 2 | 同上 |
| 16 | 1 | 第27章 | 内控审计 | 2 | 同上 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | 合计 |  | 48 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |

**四、实践教学内容与要求**

（文字部分）

**实践教学项目一览表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **实践名称** | **每组人数** | **实践时数** | **实践类型**  **验证∕综合∕设计** | **必做∕选做** |
| 1 | 案例分析 | 全体 | 12 | 综合融合在每个章节中 | 必做/选做 |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

（二）课程实践项目说明

1.课程实践项目1——XXXXXXXX（项目名称）

（1）实践目的

（2）实践内容

（3）实践方法、步骤与要求

实践内容要求、实践报告要求及考核评价要求

（4）场地、设备与器材  
（5）参考教材与书目

（6）考核与评价方式

**五、教学参考资料**

**教材：**池国华，樊子君，内部控制学（第二版），北京大学出版社，2015

**习题集：**

**扩充阅读资料：**

1.郑石桥，内部控制学，中国时代经济出版社，2014

2.池国华，樊子君，内部控制学（第二版），北京大学出版社，2015

3.周三多等，管理学：原理与方法（第四版），复旦大学出版社，2003

4.李维安，公司治理学（第二版），高等教育出版社，2009

5.高兆明，道德文化：从传统到现代，人民出版社，2015

6.[斯蒂芬•P•罗宾斯 (Stephen P.Robbins)](http://www.amazon.cn/s/ref=dp_byline_sr_book_1?ie=UTF8&field-author=%E6%96%AF%E8%92%82%E8%8A%AC%E2%80%A2P%E2%80%A2%E7%BD%97%E5%AE%BE%E6%96%AF+%28Stephen+P.Robbins%29&search-alias=books) , [蒂莫西•A•贾奇 (Timothy A.Judge)](http://www.amazon.cn/s/ref=dp_byline_sr_book_2?ie=UTF8&field-author=%E8%92%82%E8%8E%AB%E8%A5%BF%E2%80%A2A%E2%80%A2%E8%B4%BE%E5%A5%87+%28Timothy+A.Judge%29&search-alias=books) , [孙健敏](http://www.amazon.cn/s/ref=dp_byline_sr_book_3?ie=UTF8&field-author=%E5%AD%99%E5%81%A5%E6%95%8F&search-alias=books) (译者), [李原](http://www.amazon.cn/s/ref=dp_byline_sr_book_4?ie=UTF8&field-author=%E6%9D%8E%E5%8E%9F&search-alias=books) (译者),[黄小勇](http://www.amazon.cn/s/ref=dp_byline_sr_book_5?ie=UTF8&field-author=%E9%BB%84%E5%B0%8F%E5%8B%87&search-alias=books) (译者) 组织行为学（第十四版），中国人民大学出版社，2012

7. 夏恩.桑德，会计与控制理论，东北财经大学出版社，2000

8.董克用，人力资源管理概论，中国人民大学出版社，2011

9.孙宗虎，组织结构设计实务与范例，人民邮电出版社，2014

10.刘胜强，企业内部控制，清华大学出版社，2014

11.郑洪涛，企业内部控制学，东北财经大学出版社，2010

12.五部委，企业内部控制规范，中国财政经济出版社，2010

13.国务院国有资产监督管理委员会，中央企业全面风险管理指引，2006

14.COSO,内部控制——整合框架（2013）,中国财政经济出版社.2014

15.COSO，企业风险管理整合框架(ERM)，2004

16.企业内部控制研究组，企业内部控制配套指引讲解与案例分析，东北财经大学出版社，2010

17.傅胜，企业内部控制规范指引操作案例点评，北京大学出版社，2011

18.企业内部控制标准委员会秘书处，控制自我评价经验、现状思考和最佳实践，东北财经大学出版社，2010

19.中国会计学会，企业内部控制自我评价与审计操作指引与典型案例研究，大连出版社，2010

20.宋良荣，银行业金融机构内部控制，立信会计出版社，2010

21.宋建波，内部控制与风险管理，中国人民大学出版社，2012

22.罗胜强，企业内部控制:主要风险点、关键控制点与案例解析，立信会计出版社，2012

23.爱德华·卡尼等，联邦政府内部控制，中国时代经济出版社，2009

24. COSO，Internal Control－Integrated Framework，1992．

25. COSO，Enterprise Risk Manangement—Integrated Framework，2004．

26. CoCo，Guidamce on Control，1995．

27. Public Company Accounting Oversight Board（PCAOB），Auditing Standard No.5—An Audit of Internal Control Over Financial Reporting That Is Integrated with An Audit of Financial

Statements．

28. COBIT Steering Committee and IT Governance Institute，COBIT Framework，2000.07．

29.Steven J．Root，Beyond COSO, Internal Control to Enhance Corporate Governance, John Wiley & Sons, Inc．

**推荐网站：**

1. <http://aaahq.org/> 美国会计学会

2. <http://www.asc.net.cn/> 中国会计学会

**六、课程的考核要求**

1.期末考试形式：闭卷/开卷

2.平时成绩构成比例：作业20%；考勤与课堂提问10%；

3.课程成绩构成：其中考试成绩30%；期末考试成绩40%。

**教学要求及教学要点**

**第一篇 内部控制架构**

1. 内部控制架构

【本章教学目的和要求】：

1.要求学生了解内部控制的历史演进过程；

2.理解当前风险管理阶段内部控制的主要思想；

3.掌握内部控制对于企业的必要性；

4.理解现代内部控制的本质及对企业的重要作用。

第一节 内部控制的本质

【教学内容】：

一、内部控制的缘起与演进

二、内部控制综合概述

三、融于管理体系的内部控制

四、内部控制的载体

【重点、难点】：

一、内部控制的概念与风险管理

二、内部控制与管理体系

第二节 内部控制的必要性

【教学内容】：

一、舞弊成因分析

二、对决舞弊的有效武器

【重点、难点】：

一、内部控制是防止会计信息失真的有效途径

二、内部控制是遏制经济犯罪的必要手段

第二章内部控制要素

【本章教学目的和要求】：

1. 理解内部控制的内部控制的构成要素；

2. 理解掌握内部控制要素的主要观点；

3. 熟悉并理解COSO报告及《企业内部控制基本规范》对内部控制要素的界定。

第一节 内部控制要素的概念及主要观点

【教学内容】：

一、内部控制要素的概念

二、内部控制构成要素：手段观

三、内部控制构成要素：环境和手段观

【重点、难点】：

一、内部控制要素的概念

二、内部控制要素的两种类型：手段观、环境和手段观

第二节 COSO报告及《企业内部控制基本规范》对内部控制要素的界定

【教学内容】：

一、COSO中的内部控制要素

二、 《企业内部控制基本规范》内部控制要素

【重点、难点】：

内部控制要素

1. 融于管理体系中的内部控制环境

【本章教学目的和要求】：

1. 掌握内部控制与管理体系的关系；

2. 掌握内部控制主体、客体、目标。

1. 内部控制与管理体系的关系

【教学内容】：

一、内部控制与管理体系的关系：从不同角度分析。

1. 融于管理体系中的内部控制要素

【教学内容】：

1. 融于管理体系中的内部控制要素
2. 内部控制主体

【教学内容】：

一、内部控制的需求主体与内部控制的实施主体

二、不同层次的内部控制主体

三、内部控制各主体之间的关系

1. 内部控制客体

【教学内容】：

一、具体控制对象

二、交易循环

三、内部控制中的“人”

【重点、难点】：

主要交易内容、交易循环

1. 内部控制目标

【教学内容】：

一、组织目标

二、组织层级目标与子目标的关系

三、内部控制目标的概念及其与组织目标的关系

【重点、难点】：

内部控制的目标

第二篇 组织层面的内部控制

第四章 风险评估

【本章教学目的和要求】：

1. 要求学生理解内部控制就是风险管理，风险评估在五要素中的地位；

2. 掌握风险的概念、分类；战略目标、业务层目标的设定及其与风险偏好、风险承受度

3.掌握《企业内部控制基本规范》中的目标设定、风险识别、风险分析及风险应对的方法

4. 要求学生理解内部控制就是风险管理，风险评估在五要素中的地位；

5. 掌握风险的概念、分类；战略目标、业务层目标的设定及其与风险偏好、风险承受度

6.掌握《企业内部控制基本规范》中的目标设定、风险识别、风险分析及风险应对的方法

7.了解企业实操中风险管理的模式。

风险概述

【教学内容】：

一、 风险的定义

二、风险管理的过程

【重点、难点】：

风险的定义及特征

第一节 coso报告及《企业内部控制基本规范》中的风险评估

【教学内容】：

一、coso报告中的风险评估

（一）目标设定

（二）目标达成

（三）风险评估

（四）风险防范机制

二、《企业内部控制基本规范》中的风险评估

（一）识别内部风险应关注的因素

（二）识别外部风险应关注的因素

（三）风险评估的方法

（四）可选择的风险应对策略

【重点、难点】：

一、风险评估、风险应对。

第二节 风险评估：融于管理体系的内部控制要素

【教学内容】：

一、风险识别的概念和类型

二、风险管理的概念及意义

三、风险识别的方法及分析方法

【重点、难点】：

一、风险识别需要考虑的因素

二、风险识别的方法

第五章 控制环境

【本章教学目的和要求】：

1. 要求学生理解内部环境的概念；

2. 掌握内部环境的主要构成要素；

3. 明确内部控制与内部环境之间的关系；

4. 明确建立和完善组织架构的意义；

5. 掌握如何从公司治理结构和机构设置及权责分配方面进行完善组织架构；

6. 明确人事环境；

8. 明确文化道德环境。

第一节 coso报告及基本规范中内部环境

【教学内容】：

1. coso报告中的内部环境

诚信道德价值观

二、基本规范中的内部环境

治理结构、机构设置等

【重点、难点】：

内部环境的主要构成要素

第二节文化道德环境

【教学内容】：

一、企业文化的概念及作用

二、企业道德的概念及作用

三、文化道德与内部控制

【重点、难点】：

企业文化道德的作用

第三节 公司治理环境

【教学内容】：

一、公司治理的概念

二、公司治理功能

三、公司治理主体

四、公司治理与内部控制

【重点、难点】：

**一**、公司治理的概念及内涵

第四节 公司组织环境

【教学内容】：

一、组织的本质

二、组织设计原则

三、纵向与横向组织设计

四、组织与内部控制

【重点、难点】：

组织设计的原则

第五节 人事环境

【教学内容】：

一、岗位人员选择

二、特别岗位人员特殊措施

【重点、难点】：

一、人员的选择及特殊岗位的措施

第六节 激励环境

【教学内容】：

一、业绩评价环境

二、激励机制环境

【重点、难点】：

第六章信息与沟通

【本章教学目的和要求】：

1. 要求学生掌握信息、沟通、信息技术及信息系统的基本概念；

2. 要求学生掌握信息的类型、信息的搜集和处理的过程；

3. 要求学生掌握信息的内部沟通方式和外部沟通方式；

4. 要求学生掌握信息系统的构建和反舞弊机制的建立。

第一节coso报告及基本规范中的信息与沟通

【教学内容】：

一、coso报告中的信息与沟通

二、基本规范中的信息与沟通

【重点、难点】：

一、内部与外部的信息沟通

第二节会计信息系统及控制功能

【教学内容】：

一、会计信息系统的构造

二、会计信息系统的内部控制功能

【重点、难点】：

一、会计信息系统的内部控制功能

第三节统计信息系统及控制功能

【教学内容】：

一、统计信息系统概述

二、统计信息系统的内部控制功能

【重点、难点】：

一、统计信息系统的内部控制功能

第四节沟通系统及其控制功能

【教学内容】：

一、沟通系统概述

二、沟通系统的内部控制功能

【重点、难点】：

一、沟通系统的内部控制功能

第七章内部控制监督

【本章教学目的和要求】：

1. 要求学生了解内部控制监督的内容；
2. 要求学生了解内部控制监督的方法；
3. 了解企业实操中内部控制监督模式

第一节 coso报告与基本规范中的监督

【教学内容】：

一、coso报告中的监督

二、基本规范中的内部监督

【重点、难点】：

首次进行内控评估应做哪些方面的工作

第二节 内部控制监督的内容和方法

【教学内容】：

一、内部控制监督的概念

二、内部控制监督的内容

三、内部控制监督的方法

【重点、难点】：

一、内部控制监督的内容

二、内部控制监督的方法

第三篇交易层面的内部控制——控制活动

【本章教学目的和要求】：

本教学大纲中，精选企业实际控制活动中的重要流程，结合教材及相关资料随时融入案例，向学生展示目前企业内部控制的最新实施情况，为学生进入职业生涯，预先提供一个初步理念与实操模式。

第八章营运资金控制

【本章教学目的和要求】：

1.对企业营运资金等活动的强化管理，通过实时再造的业务流程，控制主要风险，以维护资金安全与完整、防范资金活动风险，提高资金效益，促进企业健康发展。

2.了解掌握营运资金的关键风险。

3.了解掌握营运资金业务风险常用控制

第一节 营运资金业务概述

【教学内容】：

一、营运资金业务概述

【重点、难点】：

第二节 营运资金业务关键风险

【教学内容】：

一、筹资业务关键风险

二、投资业务关键风险

三、资金营运业务的关键控制

【重点、难点】：

一、筹资业务关键风险

二、投资业务关键风险

三、资金营运业务的关键控制

第三节 营运资金业务风险常用控制

【教学内容】：

一、营运资金内部控制的总体要求

二、筹资业务的风险常用控制

三、投资业务的风险常用控制

四、资金营运业务的风险常用控制

【重点、难点】：

一、筹资业务的风险常用控制

二、投资业务的风险常用控制

三、资金营运业务的风险常用控制

第四节 营运资金内部控制案例分析

【教学内容】：

一、营运资金企业业务流程及营运资金内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第九章采购控制

【本章教学目的和要求】：

1.对企业采购活动的强化管理，通过实时再造的业务流程，控制主要风险，严格管理物资的质量和价格、供应商的选择、采购合同的订立、物资的运输、验收等供应链状况，促进企业更好地可持续发展。

2.了解掌握采购业务的关键风险。

3.了解掌握采购业务风险常用控制

第一节 采购业务概述

【教学内容】：

一、编制需求计划和采购计划

二、请购

三、采购

四、管理供应过程

五、验收

六、交付购货款

七、退货控制

【重点、难点】：

一、验收

二、交付购货款

第二节 采购业务关键风险

【教学内容】：

一、编制需求计划和采购计划的主要风险

二、请购环节的主要风险

三、选择供应商环节的主要风险

四、确定采购价格环节的主要风险

五、订立框架协议或采购合同环节的主要风险

六、管理供应过程环节的主要风险

七、验收环节的主要风险

八、付款环节的主要风险

九、会计控制环节的主要风险

【重点、难点】：

一、选择供应商环节的主要风险

二、确定采购价格环节的主要风险

第三节 采购业务风险常用控制

【教学内容】：

一、采购业务内部控制目标和原则

二、采购业务常用内部控制措施

三、投资业务的风险常用控制

四、资金营运业务的风险常用控制

【重点、难点】：

一、采购业务常用内部控制措施

第四节 采购业务内部控制案例分析

【教学内容】：

一、企业采购业务内部控制流程及采购业务内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第十章 存货控制

【本章教学目的和要求】：

1.加强对企业存货管理，通过实时再造的业务流程，控制存货出入库及仓储管理等，确保存货管理全过程的风险得到有效控制。

2.了解掌握存货业务的关键风险。

3.了解掌握存货业务风险常用控制

第一节 存货业务概述

【教学内容】：

一、传统存货管理模式

二、联合存货管理模式

三、供应商管理库存模式

四、协同式供应链库存管理模式

【重点、难点】：

一、存货四种管理模式

第二节 存货业务关键风险

【教学内容】：

一、存货取得

二、验收入库

三、仓库保管

四、领用发出

五、盘点清查

六、存货处置

【重点、难点】：

一、存货业务关键风险

第三节 存货业务风险常用控制

【教学内容】：

一、存货业务内部控制目标

二、存货业务常用内部控制措施

【重点、难点】：

一、存货业务常用内部控制措施

第四节 存货业务内部控制案例分析

【教学内容】：

一、企业存货业务内部控制流程及采购业务内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第十一章 成本费用控制

【本章教学目的和要求】：

1.企业通过成本费用业务流程，使发生的成本费用合理、合法、合规，从而更好的降低成本费用的支出，提高企业经济效益。

2.了解掌握成本费用业务的关键风险。

3.了解掌握成本费用业务风险常用控制

第一节 成本费用业务概述

【教学内容】：

一、设计试制阶段的成本费用控制

二、产品生产阶段的成本费用控制

三、期间费用及其他费用控制

【重点、难点】：

一、相关成本费用的控制

第二节 成本费用业务关键风险

【教学内容】：

一、审批

二、分解

三、执行

四、签批与审批

五、分摊

六、计提

七、审核

八、记账

九、核对

十、比较

【重点、难点】：

一、成本费用业务关键风险

第三节 成本费用业务风险常用控制

【教学内容】：

一、成本费用业务内部控制目标

二、成本费用业务常用内部控制措施

【重点、难点】：

一、成本费用业务常用内部控制措施

第四节 成本费用业务内部控制案例分析

【教学内容】：

一、企业成本费用内部控制流程及成本费用内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第十二章 销售控制

【本章教学目的和要求】：

1.通过销售业务流程，在相当程度上稳健确保企业不断加大销售力度、拓宽销售渠道、扩大市场的占有，实现销售的稳增长。

2.了解掌握销售业务的关键风险。

3.了解掌握销售业务风险常用控制

第一节 销售业务概述

【教学内容】：

一、接受客户订单

二、与客户签订合同

三、货物发送与运输

四、收取款项

五、信用管理

六、销售退回与折让

【重点、难点】：

一、合同签订与信用管理

第二节 销售业务关键风险

【教学内容】：

一、销售计划管理

二、客户开发与信用管理

三、销售定价

四、订立销售合同

五、发货

六、收款

七、客户服务

八、会计系统控制

【重点、难点】：

一、销售业务关键风险

第三节 销售业务风险常用控制

【教学内容】：

一、销售业务内部控制目标

二、销售业务常用内部控制措施

【重点、难点】：

一、销售业务常用内部控制措施

第四节 销售业务内部控制案例分析

【教学内容】：

一、企业销售业务内部控制流程及销售业务内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第十三章 工程项目控制

【本章教学目的和要求】：

1.通过工程项目业务流程，使工程项目合理、合法、合规，规避舞弊行为，从而更好地完成企业投资建设活动，进一步扩大再生产，提高企业的盈利能力。

2.了解工程项目业务流程与主要内容

3.了解掌握工程项目的关键风险。

4.了解掌握工程项目风险常用控制

第一节 工程项目业务概述

【教学内容】：

一、工程项目业务特点

二、工程项目业务目标

三、工程项目业务流程与主要内容

【重点、难点】：

一、工程项目业务流程与主要内容

第二节 工程项目业务关键风险

【教学内容】：

一、工程立项控制环节主要风险

二、工程设计控制环节主要风险

三、工程招标控制环节主要风险

四、工程建设环节主要风险

五、工程验收环节主要风险

【重点、难点】：

一、工程项目业务关键风险

第三节 工程项目风险常用控制

【教学内容】：

一、工程项目内部控制目标和原则

二、工程项目常用内部控制措施

【重点、难点】：

一、工程项目风险常用控制

第四节 工程项目内部控制案例分析

【教学内容】：

一、企业工程项目内部控制流程及工程项目内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第十四章 固定资产与低值易耗品控制

【本章教学目的和要求】：

1.对企业固定资产及低值易耗品的管理，通过实时再造的业务流程，控制主要风险，严格管理固定资产和低值易耗品，确保企业固定资产及低值易耗品安全、完整、高效的运行。 2.了解掌握固定资产及低值易耗品业务的关键风险。

3.了解掌握固定资产及低值易耗品业务风险常用控制。

第一节 固定资产及低值易耗品业务概述

【教学内容】：

一、固定资产及低值易耗品的分类

二、固定资产及低值易耗品业务流程

【重点、难点】：

一、固定资产及低值易耗品业务概述

第二节 固定资产及低值易耗品业务关键风险

【教学内容】：

一、固定资产应当关注的关键风险

二、低值易耗品应关注的关键风险

【重点、难点】：

一、固定资产应当关注的关键风险

二、低值易耗品应关注的关键风险

第三节 固定资产与低值易耗品常用控制

【教学内容】：

一、固定资产常用控制

二、低值易耗品常用控制

【重点、难点】：

一、固定资产常用控制

二、低值易耗品常用控制

第四节 固定资产与低值易耗品控制案例分析

【教学内容】：

一、企业固定资产业务内部控制流程及固定资产业务内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第十七章 合同管理控制

【本章教学目的和要求】：

1.企业通过合同管理流程，使企业与自然人、法人及其他组织等主体之间设立、变更、终止民事权利义务等具有法律依据，规避法律风险，切实保护企业的利益。

2.了解掌握合同管理业务的关键风险。

3.了解掌握合同管理业务风险常用控制

第一节 合同管理业务概述

【教学内容】：

一、合同的特征

二、合同管理的组织体系

三、合同管理业务流程与主要内容

【重点、难点】：

一、合同业务管理概述

第二节 合同管理业务关键风险

【教学内容】：

一、合同订立阶段

二、合同履行阶段

【重点、难点】：

一、合同订立阶段

二、合同履行阶段

第三节 合同管理风险常用控制

【教学内容】：

一、合同管理内部控制目标

二、合同管理常用内部控制措施

【重点、难点】：

一、合同管理常用内部控制措施

第四节 合同管理内部控制案例分析

【教学内容】：

一、企业合同管理内部控制流程及合同管理内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第十八章 内部报告控制

【本章教学目的和要求】：

1.企业通过内部报告（内部信息管理），将内部信息资源在企业内部各管理层级之间通过内部报告形式来传递生产经营管理信息。加强内部控制明确内部信息传递的内容、保密要求、传递方式、传递范围以及各管理层级的职责权限等，促进内部报告哦有效利用，充分发挥内部报告的作用。

2.了解掌握内部信息传递关键风险及常用控制方法。

第一节 内部报告概述

【教学内容】：

一、内部信息概述

二、内部报告概述

【重点、难点】：

一、内部报告管理概述

第二节 内部信息传递关键风险及常用控制方法

【教学内容】：

一、内部信息传递流程

二、内部报告的形成中主要风险及关键内部控制

三、内部报告使用中主要风险及关键内部控制

【重点、难点】：

一、内部报告的形成中主要风险及关键内部控制

二、内部报告使用中主要风险及关键内部控制

第三节 内部报告控制案例分析

【教学内容】：

一、企业合同管理内部控制流程及合同管理内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第十九章 对外投资控制

【本章教学目的和要求】：

1.企业通过对外投资的控制，规范对外投资行为，防范对外投资风险，保证对外投资安全，提高对外投资效益。

2.了解掌握投资业务关键风险。

3.了解掌握投资业务风险常用控制方法

第一节 投资业务概述

【教学内容】：

一、企业投资风险及种类

二、企业投资风险成因

三、投资业务一般流程

【重点、难点】：

一、投资业务概述概述

第二节 投资业务关键风险

【教学内容】：

一、投资业务内部控制目标

二、投资业务内部控制的主要风险

【重点、难点】：

一、投资业务内部控制目标

二、投资业务内部控制的主要风险

第三节 投资业务风险常用控制方法

【教学内容】：

一、岗位分工与授权批准

二、投资可行性研究控制

三、投资评估与决策控制

四、投资执行控制

五、投资处置控制

六、投资业务的会计控制

【重点、难点】：

一、投资业务风险常用控制方法

第四节 投资控制案例分析

【教学内容】：

一、企业对外投资业务流程及对外投资业务案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第二十二章 担保控制

【本章教学目的和要求】：

1.企业通过担保控制，规范担保行为，防范担保风险，规避重大经济损失，保证企业最佳效益。

2.了解掌握担保业务关键风险。

3.了解掌握担保业务风险常用控制方法。

第一节 担保业务概述

【教学内容】：

一、担保业务的种类与特点

二、担保业务一般流程

【重点、难点】：

一、担保业务的种类与特点

二、担保业务一般流程

第二节 担保业务关键风险

【教学内容】：

一、担保业务内部控制目标

二、担保业务内部控制的主要风险

【重点、难点】：

一、担保业务内部控制目标

二、担保业务内部控制的主要风险

第三节 担保业务风险常用控制方法

【教学内容】：

一、建立岗位分工与责权划分制度

二、建立担保风险评估制度

三、建立担保授权制度和审批控制制度

四、建立担保执行控制制度

【重点、难点】：

一、担保业务风险常用控制方法

第四节 担保控制案例分析

【教学内容】：

一、企业担保业务流程及对相关业务案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第二十三章 信息系统控制

【本章教学目的和要求】：

1.企业通过信息系统控制，更好地利用计算机和通信技术，对内部控制系统进行集成转化和提升。强化信息系统建设，提高信息系统的可靠性、稳定性、安全性，保证数据信息的完整和准确。

2.了解掌握信息系统的关键风险。

3.了解掌握信息系统风险常用控制

第一节 信息系统内部控制概述

【教学内容】：

一、信息系统内部控制概述

二、信息系统的发展

三、信息系统内部控制的目标和对象

四、信息系统的cobit模型

五、cobit模型的主要特点

六、我国信息系统内部控制的发展

【重点、难点】：

一、信息系统内部控制概述

第二节 信息系统关键风险

【教学内容】：

一、信息系统内部控制划分

二、信息系统规划阶段主要风险

三、信息系统分析阶段主要风险

四、信息系统设计阶段主要风险

五、信息系统实施阶段主要风险

六、信息系统运行阶段主要风险

七、信息系统终结阶段主要风险

【重点、难点】：

一、信息系统关键风险

第三节 信息系统风险常用控制

【教学内容】：

一、信息系统规划阶段主要控制措施

二、信息系统分析阶段主要控制措施

三、信息系统设计阶段主要控制措施

四、信息系统实施阶段主要控制措施

五、信息系统维护阶段主要控制措施

六、信息系统终结阶段主要控制措施

【重点、难点】：

一、信息系统风险常用内部控制措施

第四节 信息系统内部控制案例分析

【教学内容】：

一、企业信息系统（一般it）内部控制流程及相关内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第四篇 内部控制建设和执行

第二十四章 内部控制建设

【本章教学目的和要求】：

1.了解企业通过实施内部控制建设，提升管理水平，为规范经营保驾护航，达到预期设定的目标。

2.了解掌握制度设计

3.了解掌握融于管理制度中的内部控制设计

第一节 制度设计与制度假设

【教学内容】：

一、性善论和性恶论

二、经济人假设

三、决策人假设和复杂人假设

【重点、难点】：

一、性善论和性恶论

第二节 制度管理三部曲

【教学内容】：

一、管理发展阶段

二、制度管理三部曲

【重点、难点】：

一、制度管理三部曲

第三节 融于管理制度中的内部控制设计

【教学内容】：

一、融于管理制度中的内部控制设计程序

二、管理制度中如何体现内部控制的要求

三、内部控制专门方法设计

【重点、难点】：

一、融于管理制度中的内部控制设计

第四节 内部控制建设中的经验和教训

【教学内容】：

1. 内部控制建设的成功经验

二、内部控制建设的失败教训

【重点、难点】：

第五节 内部控制建设案例

【教学内容】：

1. 我国企业内部控制十大漏洞——李若山

【重点、难点】：

第二十五章 内部控制执行机制

【本章教学目的和要求】：

1通过对内部控制执行机制的构建，使内部控制真正起到作用，发挥出积极稳健的良好功能。

2.了解我国企业内部控制执行中存在的问题。

3.了解内部控制执行机构的构建。

第一节 我国企业内部控制执行中存在的问题

【教学内容】：

一、存在的问题

【重点、难点】：

第二节 内部控制执行机制的构建

【教学内容】：

一、内部控制执行的环境机制

二、内部控制执行的过程机制

三、内部控制执行的信息沟通机制

四、内部控制执行的激励约束机制

五、内部控制执行的调整机制

【重点、难点】：

一、内部控制执行机制的构建

第三节 内部控制执行机制案例

【教学内容】：

一、相关案例介绍及企业的实际做法

【重点、难点】：

第五篇 内部控制鉴证

第二十六章 内部控制评价

【本章教学目的和要求】：

1.通过企业通过组织内部控制自我评价，确认内部控制的现状，发现存在的问题，鉴证企业内部控制执行的有效性，进一步优化内部控制。

2.了解掌握内部控制有效性评价

3.了解掌握内部控制综合评价

第一节 内部控制评价概述

【教学内容】：

一、内部控制评价概念

二、内部控制评价意义

三、内部控制评价的发展历程

【重点、难点】：

一、内部控制评价的意义

第二节 内部控制有效性评价

【教学内容】：

一、内部控制评价的原则

二、内部控制评价的内容和标准

三、内部控制评价的步骤

四、内部控制评价取证方法

五、内部控制评价报告

【重点、难点】：

一、内部控制有效性评价

第三节 内部控制综合评价

【教学内容】：

一、内部控制综合评价的意义

二、内部控制综合评价的内容

三、内部控制综合评价指标

四、内部控制综合评价方法

【重点、难点】：

一、合同管理常用内部控制措施

第五节内部控制评价案例分析

【教学内容】：

一、中国石化2011年度内部控制评价报告内部控制案例分析

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法

第二十七章 内部控制审计

【本章教学目的和要求】：

1.通过第三方对企业的内部控制审计，从独立公允的视角发现企业的问题，以及防范财务报告的错误和舞弊行为。是保证财务报告真实性、完整性的重要机制，从而保护股东的利益。

2.了解掌握内部控制缺陷评价

3.了解掌握如何实施审计工作

第一节 内部控制审计概述

【教学内容】：

一、内部控制审计的概念

二、内部控制审计的意义

三、我国内部控制审计的发展历程

四、美国内部控制审计的发展历程

五、美国内部控制审计准则的变迁

六、整合审计

【重点、难点】：

第二节 计划审计工作

【教学内容】：

一、审计业务约定书

二、审计项目组

三、计划审计工作所需要评价的事项

四、确定重要性水平

五、识别重大账户、重大列报和相关认定

六、识别重大业务流程

七、了解企业内部控制评价及利用他人的工作

八、审计计划

【重点、难点】：

一、计划审计工作

第三节 实施审计工作

【教学内容】：

一、自上而下的审计方法

二、评估企业层面控制

三、识别业务层面控制

四、选择拟测试的控制

五、测试内部控制

六、评价控制偏差

【重点、难点】：

一、实施计划工作

第四节 内部控制缺陷评价

【教学内容】：

一、内部控制缺陷的种类

二、判断内部控制缺陷严重程度需要考虑的因素

三、内部控制缺陷评价步骤

四、企业层面内部控制缺陷评价特殊考虑

五、非财务报告内部控制缺陷评价

【重点、难点】：

一、了解掌握内部控制缺陷评价

第五节 完成审计工作

【教学内容】：

一、获取书面声明

二、沟通相关事项

三、形成审计意见

【重点、难点】：

一、完成审计工作

第六节 出具审计报告

【教学内容】：

1. 内部控制审计报告要素

二、标准内部控制审计报告

三、非标准内部控制审计报告

四、期后事项

【重点、难点】：

一、内部控制审计报告要素

第八节内部控制审计案例分析

【教学内容】：

一、中国石化2011年度内部控制审计报告

【重点、难点】：

了解企业内部控制的实际做法