**南京审计大学金审学院**

**《内部控制学》教学大纲**

**（Modern Enterprise Internal Control）**

制定单位：会计与审计学院

制定人：闻佳凤

审核人：仲怀公

编写时间：2021年3月1日

**课程说明**

**一、课程概述**

（一）课程属性及课程介绍

1.课程属性：现代企业内部控制学为財审金融等专业的必修或选修课程。

2.课程介绍：本课程是以企业管理和市场环境为背景，根据国家相关要求，按照世界公认的ＣＯＳＯ 报告内部控制五大要素，以及我国财政部等部委联合发布的《企业内部控制基本规范》的思路，以内部控制的五大要素为主线，贯穿国际国内一流企业的实际做法，通过10个重要业务关键流程从资金运营到资产管理、从业务销售到费用管理、从项目控制到信息管理等业务角度更好地体现“以风险管理为导向，以制度为基础，以流程为纽带，以系统为抓手”将控制流程嵌入具体的业务中，同时明确业务目标、揭示业务风险、提出业务控制措施，用实践优化流程，让流程规范企业管理； 同时运用与相关控制活动对应的案例、政策指引等进一步贴切企业管理中的实际运行。

《现代企业内部控制学》由内部控制基本原理、企业内部控制环境、企业风险评估、企业控制活动、企业信息与沟通、企业内部监督六部分组成。同时将内部控制理论与内部控制实务并重，将内部控制理论转化为成果在现代企业和市场环境下的具体运用，助力于企业内部控制的构建与实施，有效地防范企业经营管理中各类风险的发生，为企业管理的“内部诊断”健康运行提供了一本保驾护航的“家规家法”。

在教学中本课程涉及的学科多、涉及面广（如会计学、审计学、企业管理等），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，以及相关的法律法规，是一门实用性很强的课程。在课程安排上，包括理论教学和实践案例教学两个方面，充分调动学生互动、感受该课程的积极性。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在企业管理中的最新状态及运用及时融入到教学中。

同时根据非常时期的特殊情况，采用线上线下相结合的方法，以确保线上线下的教学安全和质量。

（二）教学目标

通过本课程的学习，要求学生掌握企业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，熟悉企业内部控制构建实施以及内部控制的主要内容、方法，并能够运用这些理论和方法分析解决现实中存在的内部控制问题，并通过优化内部控制实现有针对性的流程再造，培养和造就了解业务、善于思考、懂得国内外规矩、具有良好视野的高素质实用性人才，并以此回馈社会，贡献力量!

（三）适用对象

适用于审计学、会计学等专业的本科学生。

（四）先修课程与后续课程

先修课程：《会计学基础》、《审计学基础》、《管理学》等。

后续课程：注册会计师审计等。

**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.选择企业内部控制的相关案例，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。

5.要进一步强化线上授课的过程监督。

**三、学时要求与分配**

（一）总学时要求

本大纲按48学时编写，如果教学时数为32，可依据此大纲作相应调整增加授课时长。

（二）学时分配

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **周次** | **授课次数** | **授课章节** | **主要授课内容** | **课时** | **作业，测验，实验，及其他安排** |
| 3 | 1 | 第1章 | 内部控制的基本原理（1节） | 2 |  |
| 3 | 2 | 第1章 | 内部控制的基本原理（2-3节） | 2 |  |
| 4 | 1 | 第1章 | 内部控制的基本原理（4-5节） | 2 |  |
| 4 | 2 | 第1章 | 内部控制的基本原理（6节） | 2 | 作业 |
| 5 | 1 | 第1章 | 内部控制的基本原理（7节） | 2 | 作业 |
| 5 | 2 | 第2章 | 企业内部控制的环境（1-3节） | 2 |  |
| 6 | 1 | 第2章 | 企业内部控制的环境（4-5节） | 2 | 作业 |
| 6 | 2 | 第2章 | 企业内部控制的环境（6-7节） | 2 | 作业 |
| 7 | 1 | 第3章 | 企业风险评估（1-2节） | 2 |  |
| 7 | 2 | 第3章 | 企业风险评估（3-5节） | 2 | 作业 |
| 8 | 1 | 第5章 | 企业信息与沟通（1-2节） | 2 |  |
| 8 | 2 | 第5章 | 企业信息与沟通（3节） | 2 | 作业 |
| 9 | 1 | 第6章 | 企业内部监督（1-2节） | 2 |  |
| 9 | 2 | 第6章 | 企业内部监督（3节） | 2 | 作业 |
| 10 | 1 | 第4章 | 企业全面预算控制 | 2 | 作业 |
| 10 | 2 | 第4章 | 企业货币资金业务控制 | 2 |  |
| 11 | 1 | 第4章 | 企业采购业务控制 | 2 | 作业 |
| 11 | 2 | 第4章 | 企业存货业务控制 | 2 |  |
| 12 | 1 | 第4章 | 企业成本费用业务控制 | 2 |  |
| 12 | 2 | 第4章 | 企业销售业务控制 | 2 | 作业 |
| 13 | 1 | 第4章 | 企业工程项目控制 | 2 |  |
| 13 | 2 | 第4章 | 企业固定资产业务控制 | 2 |  |
| 14 | 1 | 第4章 | 企业合同业务控制 | 2 | 作业 |
| 14 | 2 | 第4章 | 企业信息系统业务控制 | 2 | 作业 |
|  |  |  | **合计** | 48 |  |

**四、教学参考资料**

**教材：闻佳凤、仲怀公等**，现代企业内部控制学，北京理工大学出版社，2019.8.

**习题集：教材后附**

**扩充阅读资料：**

1.公司法、会计法。

2.池国华，樊子君，内部控制学（第三版），北京大学出版社，2017.

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)，2017.

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.

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：**本课程为闭卷考试课，采用平时考核、期中考核与期末考试相结合的考核方法。

**2.平时成绩构成比例：**平时考核包括出勤情况、听课情况、学习态度、课堂表现、作业完成等方面，占课程总评分的20%：其中考勤10%，作业、课堂案例讨论、回答问题等10%。

**3.期中成绩：** 小组合作：企业内部控制分析调查报告，占总成绩20%。 **要求如下：**

（1）基本要求： 分组（每组5人左右）选择案例企业，选择近3年内企业内部控制的执行情况 ；小组成员分工收集资料、讨论、形成报告 ；修改完善提交手写文档 。

（2）提交手写分析案列内容要求：

题目：“xx公司（企业）内部控制执行情况的案列分析”；字体：楷书、小2号。

正文：公司简介、公司基本情况20%，内部控制执行情况（做法）20%，内部控制执行中存在的问题（缺陷）20%，存在问题的原因分析20%，针对存在问题提出的改进建议20%。；字体：仿宋，4号。

（3）文档最后标明小组成员每个人的贡献内容。

（4）对案例分析报告的有帮助人士的致谢。

（5）报告字数不得少于6000字。

**4.课程总成绩构成：**平时成绩20%；期中调研报告成绩20%；期末考试成绩60%。

**教学要求及教学要点**

**第一章 内部控制的基本原理**

【本章教学目的和要求】

1.要求学生了解内部控制的历史沿革过程；

2.理解内部控制的概念、客体、要素等；

3.掌握内部控制的原理和方法、原则；

4.了解内部控制的局限性及内部控制的作用。

**第一节 内部控制的产生与发展**

【教学内容】

一、内部控制的产生

二、内部控制的发展

【重点、难点】

一、内部控制的发展

**第二节 内部控制的概念与作用**

【教学内容】

一、内部控制的概念

二、内部控制的作用

【重点、难点】

一、内部控制的概念

二、内部控制的作用

**第三节 内部控制的客体及要素**

【教学内容】

一、内部控制的客体

二、内部控制的要素

【重点、难点】

一、内部控制的客体

二、内部控制的要素

**第四节 内部控制的分类和内容**

【教学内容】

一、内部控制的分类

二、内部控制的内容

【重点、难点】

一、内部控制的分类

二、内部控制的内容

**第五节 内部控制的功能和局限**

【教学内容】

一、内部控制的功能

二、内部控制的局限性

【重点、难点】

一、内部控制的功能

**第六节 内部控制的原理与方法**

【教学内容】

一、内部控制的原理

二、内部控制的方法

【重点、难点】

一、内部控制的原理

二、内部控制的方法

**第七节 内部控制的原则与前提**

【教学内容】

一、内部控制的原则

二、内部控制的前提

【重点、难点】

一、内部控制的原则

**第二章 企业内部控制环境**

【本章教学目的和要求】

1. 要求学生理解内部环境的概念；

2. 掌握企业组织架构的含义、目标、风险、控制要求；

3. 掌握企业权责分配的含义、目标、风险、控制要求；

4. 掌握发展战略的的含义、目标、风险、控制要求；

5. 掌握企业人力资源的含义、目标、风险、控制要求；

6. 掌握企业社会责任的含义、目标、风险、控制要求；

7. 掌握企业文化的含义、目标、风险、控制要求；

8. 掌握企业反舞弊的含义、目标、风险、控制要求:；

**第一节 企业的组织架构**

【教学内容】

一、 组织架构的含义

二、 企业组织架构控制目标

三 、企业组织架构主要风险点

四、 企业组织架构主要控制点要求

【重点、难点】

一、 组织架构的含义

二、 企业组织架构控制目标

三 、企业组织架构主要风险点

四、 企业组织架构主要控制点要求

**第二节 企业的责权分配**

【教学内容】

一、 责权分配的含义

二、 企业责权分配控制目标

三 、企业责权分配主要风险点

四、 企业责权分配主要控制点要求

【重点、难点】

一、 责权分配的含义

二、 企业责权分配控制目标

三 、企业责权分配主要风险点

四、 企业责权分配主要控制点要求

**第三节 企业的发展战略**

【教学内容】

一、发展战略的含义

二、 企业发展战略控制目标

三 、企业发展战略主要风险点

四、 企业发展战略主要控制点要求

【重点、难点】

一、发展战略的含义

二、 企业发展战略控制目标

三 、企业发展战略主要风险点

四、 企业发展战略主要控制点要求

**第四节 企业的人力资源**

【教学内容】

一、人力资源的含义

二、 人力资源的控制目标

三 、人力资源主要风险点

四、 人力资源主要控制点要求

【重点、难点】

一、人力资源的含义

二、 人力资源的控制目标

三 、人力资源主要风险点

四、 人力资源主要控制点要求

**第五节 企业的社会责任**

【教学内容】

一、社会责任的含义

二、 社会责任的控制目标

三 、社会责任主要风险点

四、社会责任主要控制点要求

【重点、难点】

一、社会责任的含义

二、 社会责任的控制目标

三 、社会责任主要风险点

四、社会责任主要控制点要求

**第六节 企业的文化建设与评估**

【教学内容】

一、企业文化的含义

二、 企业文化的控制目标

三 、企业文化主要风险点

四、企业文化主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业文化的含义

二、 企业文化的控制目标

三 、企业文化主要风险点

四、企业文化主要控制点要求

**第七节 企业的反舞弊机制**

【教学内容】

一、舞弊的含义

二、 企业反舞弊的控制目标

三、企业反舞弊主要风险点

四、企业反舞弊主要控制点要求

【重点、难点】

一、 企业反舞弊的控制目标

二、企业反舞弊主要风险点

三、企业反舞弊主要控制点要求

**第三章 企业风险评估**

【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、内容、目标；

3.掌握企业风险评估及原则和步骤；

4.掌握企业风险应对的原则、要求、措施；

5.掌握企业对风险管理的监督及改进，理解相关风险管理工作表单在实际中的运营。

**第一节 企业风险简述**

【教学内容】

一、风险的含义

二、企业风险管理的目标

三、企业风险管理的内容

【重点、难点】

一、风险的含义

二、企业风险管理的目标

三、企业风险管理的内容

**第二节 企业的风险识别**

【教学内容】

一、 风险识别的含义

二、 企业风险识别的基本内容

三、 企业风险识别的基础

四、 企业风险识别的途径与方法

【重点、难点】

一、 风险识别的含义

二、 企业风险识别的基本内容

三、 企业风险识别的基础

四、 企业风险识别的途径与方法

**第三节 企业风险的评估**

【教学内容】

一、 风险评估简述

二、 企业风险衡量的内容与程序

三、 企业损失频率与程度衡量

四、 企业风险评估的原则和步骤

【重点、难点】

一、 风险评估简述

二、 企业风险衡量的内容与程序

三、 企业损失频率与程度衡量

四、 企业风险评估的原则和步骤

**第四节 企业的风险应对**

【教学内容】

一、 企业风险应对策略的原则

二、 企业风险应对的基本要求

三、 企业风险应对的主要措施

【重点、难点】

一、 企业风险应对策略的原则

二、 企业风险应对的基本要求

三、 企业风险应对的主要措施

**第五节 企业风险监督的管理与改进**

【教学内容】

一、 企业风险管理的监督

二、 企业风险管理内部审计

三、 企业风险管理的改进

【重点、难点】

一、 企业风险管理的监督

二、 企业风险管理内部审计

三、 企业风险管理的改进

**第四章 企业控制活动**

【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10个重要业务关键流程，结合教材及相关资料随时融入案例，向学生展示现代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。

1. 要求学生理解企业的控制活动是内部控制管理的具体体现，控制活动往往通过业务流程进行具体的控制，控制活动的好坏直接关系到内部控制实施的有效性！

2. 掌握企业全面预算控制业务的构建与实施；

3. 掌握企业货币资金控制业务的构建与实施；

4. 掌握企业采购业务控制的构建与实施；

5.掌握企业存货业务控制的构建与实施；

6. 掌握企业成本费用业务控制的构建与实施；

7. 掌握企业销售业务控制的构建与实施；

8. 掌握企业工程项目控制的构建与实施；

9. 掌握企业固定资产业务控制的构建与实施；

10. 掌握企业合同业务控制的构建与实施；

11. 掌握企业信息系统业务控制的构建与实施；

**第一节 企业全面预算业务控制**

【教学内容】

一、 全面预算业务简述

二、 企业全面预算业务应关注的主要风险点

三、 企业全面预算业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业全面预算业务应关注的主要风险点

二、 企业全面预算业务主要控制点要求

**第二节 企业货币资金业务控制**

【教学内容】

一、 货币资金业务简述

二、 企业货币资金业务应关注的主要风险点

三、 企业货币资金业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业货币资金业务应关注的主要风险点

二、 企业货币资金业务主要控制点要求

**第三节 企业采购业务控制**

【教学内容】

一、 采购业务简述

二、 企业采购业务应关注的主要风险点

三、 企业采购业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业采购业务应关注的主要风险点

二、 企业采购业务主要控制点要求

**第四节 企业存货业务控制**

【教学内容】

一、 存货业务简述

二、 企业存货业务应关注的主要风险点

三、 企业存货业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业存货业务应关注的主要风险点

二、 企业存货业务主要控制点要求

**第五节 企业成本费用业务控制**

【教学内容】

一、 成本费用业务简述

二、 企业成本费用业务应关注的主要风险点

三、 企业成本费用业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业成本费用业务应关注的主要风险点

二、 企业成本费用业务主要控制点要求

**第六节 企业销售业务控制**

【教学内容】

一、 销售业务简述

二、 企业销售业务应关注的主要风险点

三、 企业销售业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业销售业务应关注的主要风险点

二、 企业销售业务主要控制点要求

**第七节 企业工程项目控制**

【教学内容】

一、 工程项目简述

二、 企业工程项目应关注的主要风险点

三、 企业工程项目主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业工程项目应关注的主要风险点

二、 企业工程项目主要控制点要求

**第八节 企业固定资产业务控制**

【教学内容】

一、 固定资产业务简述

二、 企业固定资产业务应关注的主要风险点

三、 企业固定资产业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业固定资产业务应关注的主要风险点

二、 企业固定资产业务主要控制点要求

**第九节 企业合同业务控制**

【教学内容】

一、 合同业务简述

二、 企业合同业务应关注的主要风险点

三、 企业合同业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业合同业务应关注的主要风险点

二、 企业合同业务主要控制点要求

**第十节 企业信息系统业务控制**

【教学内容】

一、 信息系统业务简述

二、 企业信息系统业务应关注的主要风险点

三、 企业信息系统业务主要控制点要求

【重点、难点】

一、企业信息系统业务应关注的主要风险点

二、 企业信息系统业务主要控制点要求

**第五章 企业信息与沟通**

【本章教学目的和要求】

1. 要求学生掌握信息与沟通的含义、目标、信息收集、分类，以及内外部的沟通；

2. 要求学生掌握信息与沟通中存在的主要风险及控制风险的要求；

3. 要求学生掌握信息与内部沟通中发生冲突的主要解决方法。

**第一节 信息与沟通简述**

【教学内容】

一、 信息与沟通的含义

二、 企业信息与沟通控制目标

三、 企业信息的收集与分类

四、 企业内部与外部的沟通

【重点、难点】

一、企业信息与沟通控制目标

二、 企业信息的收集与分类

三、 企业内部与外部的沟通

**第二节 企业信息与沟通主要风险与控制**

【教学内容】

一、 企业信息与沟通主要风险点

二、 企业信息与沟通主要控制点要求

【重点、难点】

一、 企业信息与沟通主要风险点

二、 企业信息与沟通主要控制点要求

**第三节 企业信息与沟通中的冲突与协调**

【教学内容】

一、 团队冲突及其原因

二、 应对管理团队冲突的方法

【重点、难点】

一、应对管理团队冲突的方法

**第六章 企业内部监督**

【本章教学目的和要求】

1.要求学生理解企业内部监督的内容、目标以及内部监督与内部控制要素的关系；

2.掌握企业内部监督主要风险和控制要求；

3.掌握如何开展企业内部监督评价，通过评价进一步强化监督，提高监督的震慑力，更好地优化企业内部控制管理；

4.掌握评价的内容、程序、方法，理解内部控制缺陷的认定；

5.掌握内部控制评价报告的编制、考核及相关资料的保管；

6.对相关法规的了解。

**第一节 内部监督简述**

【教学内容】

一、 内部监督的含义

二、 企业内部监督控制目标

三、 企业内部监督内容

四、 内部监督与内部控制要素的关系

五、 内部监督的意义

【重点、难点】

一、 企业内部监督控制目标

二、 企业内部监督内容

三、 内部监督与内部控制要素的关系

**第二节 企业内部监督主要风险和控制**

【教学内容】

一、 企业内部监督主要风险点

二、 企业内部监督分类

三、 企业内部监督主要控制点要求

【重点、难点】

一、 企业内部监督主要风险点

二、 企业内部监督主要控制点要求

**第三节 企业内部检查评价**

【教学内容】

一、 内部检查评价简述

二、 企业内部检查评价的内容

三、 企业内部检查评价的程序和方法

四、 企业内部控制缺陷的认定

五、 企业内部检查评价报告的编制

六、 企业内部检查评价报告与披露

七、 内部控制执行的考核

八、内部检查评价资料保管

九、企业内部控制缺陷参考认定标准

十、相关法规的了解

【重点、难点】

一、 企业内部检查评价的内容

二、 企业内部检查评价的程序和方法

三、 企业内部控制缺陷的认定

四、 企业内部检查评价报告的编制

五、 内部控制执行的考核

六、企业内部控制缺陷参考认定标准

七、相关法规的了解