**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：会计与审计学院

制定人：范钦

审核人：

编写时间：2018年2月28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，非审计学专业的选修课。

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。

Course attributes: Internal Control is a required course of auditing professional, non-audit specialty electives.

Course description: This course is based on the background of the enterprise, and teaches the basic theories, basic methods and basic practices of internal control with the framework of the COSO internal control framework and the basic norms of internal control of enterprises in our country. The course is comprehensive and comprehensive, covering not only the basics of internal control but also the latest research on internal control. Internal control is composed of internal control framework, internal control at the organizational level, internal control at the transaction level, internal control construction and execution, internal control evaluation and auditing. The internal control structure includes the basic concepts such as concept, nature, objectives and necessity, and is the theoretical basis for the design and audit of internal control. At the organizational level, the internal control station introduces the control environment, risk assessment and information communication among the five elements of internal control at the organizational level as a whole And supervision of the four elements; the transaction level of internal control focuses on the elements of control activities, from the perspective of production and marketing for the business cycle analysis; internal control construction and implementation of the key to introduce how to establish and improve the organization's internal control system; internal control evaluation and audit Test the design of the internal control is reasonable, the implementation is effective for the purpose.

Internal control is a highly practical course, in the course of arrangement, including two aspects of theoretical teaching and practical teaching. The plan is to teach the fundamentals of internal control in combination with the teaching materials using typical case studies and incorporate the latest research findings on internal control. Taking into account the close relationship between the construction and implementation of internal control and the internal organizational control at the organizational level and at the specific level, the contents of this chapter are incorporated into the preceding chapters and will not be taught separately. To avoid duplication with other courses, internal control evaluation and auditing mainly focus on management's evaluation of the effectiveness of internal control and auditing of internal control by certified public accountants.

（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、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》、《管理学》、《审计学基础》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

本大纲是按32学时编写的，如果教学时数为48，可依据此大纲作相应调整。

（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** |
|  |  |  | **第一篇：内部控制架构** |  |  |
| 1 | 1 | 第1章 | 内部控制发展概述 | 2 |  |
| 2 | 1 | 第1章  第2章 | 内部控制发展概述  内部控制基本理论 | 1  1 |  |
| 3 | 1 | 第2章 | 内部控制基本理论 | 2 |  |
|  |  |  | **第二篇：组织层面的内部控制** |  |  |
| 4 | 1 | 第3章 | 内部环境 | 2 |  |
| 5 | 1 | 第3章  第4章 | 内部环境  风险评估 | 1  1 |  |
| 6 | 1 | 第4章 | 风险评估 | 2 |  |
| 7 | 1 | 第5章 | 信息与沟通 | 2 |  |
| 8 | 1 | 第5章  第6章 | 信息与沟通  内部监督（评价） | 1  1 |  |
| 9 | 1 | 第6章 | 内部监督（评价） | 2 |  |
|  |  |  | **第三篇：控制活动** |  |  |
| 10 | 1 | 第7章 | 控制活动—全面预算控制 | 2 | 配合实操流程 |
| 11 | 1 | 第7章  第8章 | 控制活动—全面预算控制  控制活动—营运资金控制 | 1  1 | 配合实操流程  配合实操流程 |
| 12 | 1 | 第8章 | 控制活动—营运资金控制 | 2 | 配合实操流程 |
| 13 | 1 | 第9章 | 控制活动—采购业务控制 | 2 | 配合实操流程 |
| 14 | 1 | 第9章  第10章 | 控制活动—采购业务控制  控制活动—存货业务控制 | 1  1 | 配合实操流程  配合实操流程 |
| 15 | 1 | 第10章 | 控制活动—存货业务控制 | 2 | 配合实操流程 |
| 16 | 1 |  | 期末答疑解惑 |  |  |
|  |  | 合计 |  | 32 |  |

**四、教学参考资料**

**教材：**池国华，樊子君，内部控制学（第三版），北京大学出版社，2017.

**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，2013.

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)，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.

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：本课程为考试课，采用平时考核与期终考核相结合的考核方法。

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、平时作业等方面，占课程总评分的40%。其中考勤10%；作业、课堂讨论和回答问题小组10%；小组大案例分析20%。

3.课程成绩构成：平时成绩40%；期末考试成绩60%。

**教学要求及教学要点**

**第一篇 内部控制架构**

**第一章 内部控制发展概述**

【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与现实意义；

4.理解现代内部控制对企业的重要作用。

**第一节 内部控制的历史演进**

【教学内容】

一、内部牵制阶段

二、内部控制制度阶段

三、内部控制结构阶段

四、内部控制框架阶段

五、风险管理框架阶段

【重点、难点】

一、内部控制框架阶段

二、风险管理阶段

**第二节 建立和实施内部控制的现实意义**

【教学内容】

一、内部控制是企业实现管理现代化的科学方法

二、内部控制是防止会计信息失真的有效途径

三、内部控制是遏制经济犯罪的必要手段

【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

**第三节 我国内部控制的相关法规**

【教学内容】

一、《会计法》有关内部会计监督的规定

二、审计署有关内部控制的规定

三、银监会有关内部控制的规定

四、保监会有关内部控制的规定

五、证监会有关内部控制的规定

六、国资委有关内部控制的规定

七、财政部等《企业内部控制基本规范》及其配套指引

【重点、难点】

财政部等《企业内部控制基本规范》及其配套指引

**第二章 内部控制的基本理论**

【本章教学目的和要求】

1. 理解内部控制的定义和本质；

2. 理解掌握内部控制目标，理解内部控制类型；

3. 熟悉并理解内部控制对象，熟悉内部控制要素；

4. 理解内部控制建立和实施的原则，了解内部控制是局限性的。

**第一节 内部控制的定义与本质**

【教学内容】

一、内部控制的发展

二、内部控制的概念

三、内部控制的本质

【重点、难点】

一、内部控制的概念

二、内部控制的本质

**第二节 内部控制的目标与类型**

【教学内容】

一、内部控制的目标

二、内部控制的类型

【重点、难点】

内部控制的目标

**第三节 内部控制的对象与要素**

【教学内容】

一、控制环境

二、风险评估

三、控制活动

四、信息与沟通

五、监督

【重点、难点】

一、控制环境

二、风险评估

**第四节 内部控制的原则与局限性**

【教学内容】

一、全面性原则

二、重要性原则

三、制衡性原则

四、适应性原则

五、成本效益原则

六、设计局限和执行缺陷

【重点、难点】

一、重要性原则

二、成本效益原则

三、执行缺陷

**第二篇 组织层面的内部控制**

**第三章 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. 明确制定和实施发展战略的必要性；

7. 掌握如何制定和监督发展战略的实施；

8. 明确人力资源政策的内容及与内部控制的关系；

9. 明确人力资源管理的风险及控制措施；

10. 要求学生理解组织履行社会责任的必要性；

11. 掌握如何履行社会责任；

12. 明确社会责任的信息如何批露；

13. 明确企业文化的定义；

14. 掌握企业文化的表现形式；

15. 明确企业文化与内部控制的关系。

**第一节 组织架构**

【教学内容】

一、公司治理结构

（一）公司治理结构内涵与构成

（二）公司治理结构各方对内部控制的职责作用

（三）公司治理结构与内部控制

二、机构设置及权责分配

（一）机构设置类型

（二）权责分配体系

（三）机构设置及权责分配与内部控制

【重点、难点】

一、公司治理结构内涵与构成

二、公司治理结构各方对内部控制的职责作用

**第二节 发展战略**

【教学内容】

一、发展战略的定义

二、发展战略的分析与制定

三、发展战略的实施

四、对发展战略实施的监控与调整

【重点、难点】

**一**、发展战略的分析与制定

二、发展战略的实施

三、对发展战略实施的监控与调整

**第三节 人力资源**

【教学内容】

一、人力资源政策的定义

二、人力资源政策的内容

三、人力资源政策与内部控制

【重点、难点】

人力资源政策的内容

**第四节 社会责任**

【教学内容】

一、社会责任的内容

二、社会责任的履行

（一）建立和健全制定机构和运行机制

（二）企业负责人要高度重视

（三）建立责任危机处理机制

三、社会责任的信息披露

【重点、难点】

一、社会责任的内容

二、社会责任的履行

**第五节 企业文化**

【教学内容】

一、企业文化的定义

二、企业文化的表现形式

三、企业文化与内部控制

【重点、难点】

企业文化的表现形式

**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风险偏好、风险承受度的含义；

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。

**第一节 风险概述**

【教学内容】

一、风险的定义

二、风险的分类

三、风险管理的过程

【重点、难点】

一、风险的特征

二、风险的分类

**第二节 目标设定**

【教学内容】

一、目标设定的概念

二、战略目标

三、业务层目标

（一）经营目标

（二）报告目标

（三）合规目标

（四）资产安全目标

四、目标设定与风险偏好、风险承受度

【重点、难点】

目标设定与风险偏好、风险承受度

**第三节 风险识别**

【教学内容】

一、风险识别的概念

二、风险识别需要考虑的因素

三、风险识别的方法

【重点、难点】

一、风险识别需要考虑的因素

二、风险识别的方法

**第四节 风险分析**

【教学内容】

一、风险分析定义

二、风险评估的程序

三、风险分析的方法

【重点、难点】

一、风险评估的程序

二、风险分析的方法

**第五节 风险应对**

【教学内容】

一、风险应对的定义

二、风险应对策略

（一）风险规避

（二）风险减低

（三）风险分担

（四）风险承受

三、风险应对策略的选择

【重点、难点】

一、风险应对策略

二、风险应对策略的选择

**第五章 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 信息**

【教学内容】

一、信息的类型

二、 信息的搜集

三、信息的处理

【重点、难点】

一、 信息的搜集

二、信息的处理

**第二节 沟通**

【教学内容】

一、内部沟通方式

二、外部沟通方式

三、反舞弊机制

（一）反舞弊工作重点

（二）反舞弊具体措施

【重点、难点】

一、内部沟通方式

二、反舞弊机制

**第三节 信息技术及信息系统**

【教学内容】

一、信息技术与信息系统内涵及关系

二、信息系统的风险

三、信息系统的系统生命周期控制

四、信息和相关技术的控制目标

【重点、难点】

一、信息系统的风险

二、信息和相关技术的控制目标

**第六章 内部监督**

【本章教学目的和要求】

1.要求学生了解内部监督的机构设置与职责；

2.初步了解我国企业内部监督机构的设置情况；

3.掌握内部监督的主要程序；

4.理解内部监督中对内部控制缺陷的分析与整改的具体要求与方法。

5.要求学生掌握内部监督的方式；

6.理解内部监督的基本要求；

7.掌握内部监督方式与内部监督要求在实务中的应用问题。

**第一节 内部监督的机构及职责**

【教学内容】

一、审计委员会

二、监事会

三、内部审计机构

四、内部控制机构

五、审计委员会与监事会的协调关系

【重点、难点】

一、审计委员会

二、内部审计机构

**第二节 内部监督的程序**

【教学内容】

一、建立健全内部监督制度

二、实施监督

三、分析和报告内部控制缺陷

四、内部控制缺陷的整改

【重点、难点】

一、分析和报告内部控制缺陷

二、内部控制缺陷的整改

**第三节 内部监督方式与要求**

【教学内容】

一、监督的方式

（一）日常监督

（二）专项监督

二、内部监督的要求

（一）对机构的要求

（二）对人员的要求

（三）对控制信息的要求

【重点、难点】

一、监督的方式

二、内部监督的要求

**第三篇 控制活动**

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。

**第七章 全面预算控制**

【本章教学目的和要求】

1.对企业全面预算等活动的强化管理，通过标准的预算业务流程，控制预算在编制与执行中的主要风险，以良好的运行效果保证企业预期目标的实现，提高企业最优效益，促进企业健康发展。

2.了解掌握预算编制与执行的关键风险。

3.了解掌握预算编制与执行的常用控制方法。

**第一节 预算控制概述**

【教学内容】

预算控制概述

**第二节 预算控制关键风险**

【教学内容】：

一、预算编制控制关键风险

二、预算执行关键风险

【重点、难点】

一、预算编制控制关键风险

二、预算执行关键风险

**第三节 预算控制主要方法**

【教学内容】

一、预算编制控制关键风险

二、预算执行关键风险

【重点、难点】

一、预算编制控制主要方法

二、预算执行控制主要方法

**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】

营运资金业务概述

**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】

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】

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】

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】

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】

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】

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】

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