**南京审计大学金审学院**

**《现代企业内部控制学》教学大纲**

**（含课程思政）**

**（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：2022年1月30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财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

1.课程教学目标

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!

2.课程思政教学目标

《内部控制》这门课程是财审金融等专业的必修或选修课程，课程思政教育的基本内涵应该是社会主义企业管理精神，应把培养大学生的社会主义企业管理思想融入到课程的教学过程中。本门课程在教学过程中把社会主义市场经济中的商业伦理、企业社会责任、职业道德规范、社会主义核心价值观、优秀传统文化、法治观点、风险意识等方面的内容有机融入内部控制的理论教学中，注重培养学生法制精神、诚信精神、风险意识，实现把专业知识和思政内容有机融合。本门课程主要思政教育目标为：

（1）树立社会主义市场经济的商业伦理观。应结合我国社会主义市场经济建设的实际情况，明确社会主义市场经济的义利观，秉持社会主义市场经济的道德观，树立互利共赢的价值观。

（2）明确社会主义市场经济下的企业社会责任。理解社会主义市场经济下的企业社会责任，明确企业落实社会责任，实现企业经济责任、社会责任和环境责任的动态平衡，会提升企业的竞争力，实现可持续发展。

（3）坚持法制精神。明确在经济活动中，企业应遵守法律法规，在合规前提下做好企业管理工作。

（4）坚持诚信精神。明确社会主义市场经济下，企业应把诚信精神作为获取经济利润的前提条件，实现企业价值最大化。

（5）坚持风险意识。明确企业应具备风险意识，追寻机会、勇于开拓、防范风险、持续变革，把持续经营作为己任。

（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，如果为32学时，可依据此大纲作相应调整授课时长。

（二）学时分配

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **周别** | **授课次数** | **授课章节与内容摘要** | | **课程思政融入点** | **教学时数** | **备注** |
| 1 | 1 | **第1章** | **内部控制的基本原理** | **思政案例分析：**  **国企反腐关键要完善内控机制** | 3 |  |
| 2 | 1 | **第2章** | **企业内部控制的环境** | **思政案例分析：**  **党组织巡视 体现外部治理价值** | 3 |  |
| 3 | 1 | **第3章** | **企业风险评估** | **思政案例分析：**  **光大证券董事长引咎辞职背后的风险评估缺失** | 3 |  |
|  |  | **第4章** | **企业控制活动** | **思政案例分析：**  **河北邯郸农行金库被盗的八大漏洞** |  |  |
| 4 | 1 | 第1节 | 企业全面预算控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 5 | 1 | 第2节 | 企业货币资金业务控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 6 | 1 | 第3节 | 企业采购业务控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 7 | 1 | 第4节 | 企业存货业务控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 8 | 1 | 第5节 | 企业成本费用业务控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 9 | 1 | 第6节 | 企业销售业务控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 10 | 1 | 第7节 | 企业工程项目控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 11 | 1 | 第8节 | 企业固定资产业务控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 12 | 1 | 第9节 | 企业合同业务控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 13 | 1 | 第10节 | 企业信息系统业务控制 | 3 | 配合实操流程 |
| 14 | 1 | **第5章** | **企业信息与沟通** | **思政案例分析：**  **有控则强，无控则乱** | 3 |  |
| 15 | 1 | **第6章** | **企业内部监督（1、2节）** | **思政案例分析：**  **内部控制三道防线监督体系防范企业腐败、增加企业价值** | 3 |  |
| 16 | 1 | **第6章** | **企业内部监督（3节及法规）** | 3 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 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

**课程思政资源：**

李正，刘杰，内部控制（第一版），北京大学出版社，2021.（课程思政配套教材）

**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4人以内）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。

（2）提交分析案列内容要求：

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，行间距1.5倍行距。

（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。

（6）企业内部控制分析调查报告形成后，请提交手写A4纸质版同时上传电子版至相关老师邮箱。

**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】

1. 内部控制的发展

【课程思政重点】

思政案例分析：国企反腐关键要完善内控机制。

从2015年3月初开始，中央纪委启动首轮专项巡视，对包括中石油、中海油、国家电网等在内的26家央企开展为期两个月的巡视。据不完全统计，在此轮巡视期间，26家央企中有近20名高管被查。在2015年初召开的十八届中央纪委五次全会上，习近平总书记特别强调，要着力完善国有企业监管制度，加强党对国有企业的领导，加强对国企领导班子的监督，搞好对国企的巡视，加大审计监督力度。从十八大以来的一批国企大案要案看，目前对国企高管进行监督和曝光的，主要是外部监督机构和社会监督力量，特别是中纪委发挥了重要作用。这些大案要案的督办，固然发挥了重大的威慑作用，但正如“治标”只能管一时，要真正实现国企风气的好转，还要靠国企自身的治理体系和内控制度的完善。

**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

1. 企业组织架构主要控制点要求

【课程思政重点】

思政案例分析：党组织巡视 体现外部治理价值。

2017年8月至9月，毕节市委第四巡察组进驻织金经开区开展巡察。巡察组发现经开区财政局资金管理混乱、大额转款原因不详等问题，并要求经开区党工委进行自查整改。

在自查过程中，经开区党工委发现了王红梅“将单位千万巨款转存其个人账户、向身份不明人员大额转款、疑似侵吞公款”等问题。接到相关问题反映后，毕节市纪委指定织金县纪委开展调查。

要提升自身的党性和思想建设。思想是行动的先导。世界观、人生观、价值观决定着一个人的人生追求和人生道路，决定着一个人的思想境界、道德情操和行为准则。因此，我们做为共产党员，要保持先进性，首先必须牢固树立正确的世界观、人生观和价值观。可以说世界观、人生观、价值观问题是保持先进性的核心问题。

领导干部要起到带头示范作用。人不率则不从，身不先则不信。王红梅的事件就突出体现了财政局长在平时工作中，拆解公款等行为，有样学样，就造成了大问题。身体力行是最有效的示范，以上率下是最有力的引导。领导干部特别是高级干部肩负示范职责，一言一行、一举一动，无形中都会形成一种风气、提倡一种追求、引导一种方向。

**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

【课程思政重点】

思政案例分析：光大证券董事长引咎辞职背后的风险评估缺失。

光大证券董事会于2019年4月28日收到公司董事长薛峰先生的辞呈，薛峰先生辞去公司董事长、董事职务。光大证券全资子公司光大资本下属的子公司光大浸辉因一笔海外投资让光大证券遭受不小的损失，2018年度光大证券对这笔投资计提了14亿元预计负债及1.21亿元其他资产减值准备，共计减少公司2018年度合并利润总额约15.21亿元，减少合并净利润约11.41亿元。

不仅光大证券，3月26日广发证券海外投资也暴雷。据广发证券3月26日发布的另一份公告，广发证券旗下公司广发投资（香港）有限公司去年一只基金亏损1.39亿美元，致使公司去年合并净利润减少9.19亿元，给广发证券业绩蒙上阴影。损失原因为外汇剧烈波动和相关市场流动性缺乏。4月中旬公司分管副总汤晓东辞职，辞职原因或是因为广发海外投资暴雷事件。

**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

【课程思政重点】

思政案例分析：河北邯郸农行金库被盗的八大漏洞。

2007年4月14日，中国农业银行河北邯郸分行金库管库员监守自盗，盗用现5095万元用于购买彩票，数额巨大，引起社会对银行内部控制制度的质疑。

邯郸农行金库被盗案，至少可以揭示出八个漏洞，这八个控制环节中，若其中一个或几个环节真正发挥了作用，案件就不可能发生。

漏洞一：不重视对管库员个人品质的考察。漏洞二：金库存放的现金量过大。漏洞三：前车之鉴未被重视。漏洞四：金库密码被泄露。漏洞五：金库管理与保安押运的衔接存在疏漏。漏洞六：金库监控录像设备未按规定安装、维护。漏洞七：执行现金查库制度不及时。漏洞八：银行存款业务管理薄弱。

**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

【课程思政重点】

思政案例分析：有控则强，无控则乱。

企业舞弊是一个经久不衰的话题。2018年8月，京东发布内部反腐公告，列举了16个典型的集团内部贪腐案例；11月，58同城高官因贪腐被警方拘留；12月，阿里大文娱集团原总裁杨伟东因涉重大经济案而被警方调查；2019年1月，大疆公司对外承认公司内部出现重大舞弊情形，保守估计已经导致了至少10亿元人民币的损失老牌上市公司，如安然、施乐、世界通信、环球电讯、银广夏等一系列重大企业，虽然舞弊案形式各不相同，但都反映了企业内部控制不完善或执行不力所带来的巨大风险。

企业在内部控制的建立和完善过程中，应以人为本、以制度为纲、以道德准则为导向，引导员工树立正确的价值观和道德理念，自觉遵守各项规章制度，以降低舞弊发生的可能性。

**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

【课程思政重点】

思政案例分析：内部控制三道防线监督体系防范企业腐败、增加企业价值。

2016年12月1日，华为董事长任正非于在公司监管体系座谈会上发表讲话。他指出华为公司建立起这支监管队伍不容易。一个组织要有铁的纪律，没有铁的纪律就没有持续发展的力量。华为最优秀的一点，就是将十七万员工团结在一起，形成了这种力量。公司发展这么快，腐败这么少，得益于我们在管理和控制领域做出的努力。公司不因为腐败而不发展，也不因为发展而宽容腐败。公司发展得越快，管理覆盖就越不足，暂时的漏洞也会越多，因此，我们设置了内部控制的三层防线。

第一层防线，业务主管，是内控的第一责任人，在流程中建立内控意识和能力，不仅要做到流程的环节遵从，还要做到流程的实质遵从。第二层防线，内控及风险监管的行业部门，针对跨流程、跨领域的高风险事项进行拉通管理，既要负责方法论的建设及推广，也做好各个层级的赋能。第三层防线，内部审计部是司法部队，通过独立评估和事后调查建立冷威慑。

**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