

《内部控制与风险管理》

课程教学大纲

一、课程基本信息

| | | | | | |
|--------|--------------------------------------|---|-------|----|------|
| 课程类型 | 总学时为学时数 | <input checked="" type="checkbox"/> 理论课（含上机、实验学时） | | | |
| | 总学时为周数 | <input type="checkbox"/> 实习 <input type="checkbox"/> 课程设计 <input type="checkbox"/> 毕业设计 | | | |
| 课程编码 | 7229601 | 总学时 | 32 学时 | 学分 | 2 学分 |
| 课程名称 | 内部控制与风险管理 | | | | |
| 课程英文名称 | Internal Control and Risk Management | | | | |
| 适用专业 | 会计学 | | | | |
| 开课部门 | 经济管理学院会计系 | | | | |

二、课程性质与目标

《内部控制与风险管理》是为会计学专业本科生开设的专业选修课。从国内外经验看，内部控制与风险管理已经成为企业实现可持续发展的关键，同时也逐渐成为会计类专业学生必须掌握的专业知识。开设这门课程的目的是使学生熟悉企业内部控制与风险管理的体系架构，掌握内部控制与风险管理的基本概念和基本方法，以帮助学生全面认识与掌握我国企业内部控制基本规范和配套指引，为今后从事经济管理工作充实专业基础。

知识目标：掌握内部控制的定义、意义、目标、原则、基本要素以及局限性等知识内容。

技能目标：具备识别企业内部控制存在的问题、提供优化内部控制方案的基本技能。

方法目标：运用风险评估与应对、预算控制、流程图设计、内部审计方法等方法工具。

能力目标：形成设计、实施和评价企业内部控制的能力。

课程思政目标：

- (1) 认识企业内部控制在发展社会主义市场经济中的重要作用。
- (2) 在实施和评价企业内部控制过程中增强法律和边界意识。
- (3) 通过对新的业务活动进行流程梳理和设计，提高实践和创新能力。

三、课程教学基本内容与要求

1. 教学内容一 总论

教学基本内容

第一节 内部控制的历史演进

内部牵制阶段；内部控制系统阶段；内部控制结构阶段；内部控制整合框架阶段；企业风险管理整合框架阶段。

第二节 内部控制的法规体系

美国的内部控制法规体系；我国的内部控制法规体系。

第三节 内部控制的基本理论

内部控制的定义；内部控制的意义；内部控制的目标；内部控制的原则；内部控制的要素；内部控制的局限性。

教学基本要求

了解：内部控制的历史演进脉络；美国的内部控制法规体系。

理解：我国的内部控制法规体系。

掌握：内部控制的定义、意义、目标、原则、基本要素以及局限性。

2. 教学内容二 内部环境

教学基本内容

第一节 内部环境概述

内部环境的构成要素；内部控制与内部环境的关系。

第二节 组织架构

组织架构的定义；组织架构的类型。

第三节 发展战略

战略的定义与特征；战略的制定；战略的实施

第四节 人力资源

人力资源制度概述；人力资源控制制度设计。

第五节 社会责任

社会责任制度概述；社会责任控制制度设计。

第六节 企业文化

企业文化概述；企业文化建设的要点。

教学基本要求

了解：内部控制与内部环境的关系；内部环境各要素的定义；企业文化建设的要点。

理解：人力资源控制制度的设计；社会责任控制制度设计。

掌握：内部环境的主要构成要素；组织架构的基本类型；战略的制定与实施。

3. 教学内容三 风险评估

教学基本内容

第一节 目标设定

目标设定的概念；战略目标的设定；业务层面目标的设定。

第二节 风险识别

风险识别的内容；风险识别的流程；风险识别的方法。

第三节 风险分析

风险分析的内容；风险分析的方法。

第四节 风险应对

风险应对的概念；风险应对策略及选择。

教学基本要求

了解：目标设定的概念；风险识别的内容；风险分析的内容；风险应对的概念。

理解：战略目标的设定；业务层面目标的设定。

掌握：风险识别的方法；风险分析的方法；风险应对的策略以及选择。

4. 教学内容四 控制活动

教学基本内容

第一节 不相容职务分离控制

不相容职务分离控制的定义；不相容职务分离的内容。

第二节 授权审批控制

授权审批控制的定义；授权控制；审批控制。

第三节 会计系统控制

会计系统控制的定义；会计系统控制的内容。

第四节 财产保护控制

财产保护控制的定义；财产保护控制的措施。

第五节 预算控制

全面预算和预算控制；全面预算的基本流程。

第六节 运营分析控制

运营分析控制的定义；运营分析控制的方法。

第七节 绩效考评控制

绩效考评控制的定义；绩效考评系统的内容；绩效考评的基本模式。

教学基本要求

了解：各项控制活动的定义。

理解：财产保护控制的措施；全面预算的基本流程；绩效考评系统的内容。

掌握：不相容职务分离的内容；授权控制；审批控制；会计系统控制的内容；运营分析控制的方法；绩效考评的基本模式。

5. 教学内容五 信息与沟通

教学基本内容

第一节 内部信息传递

内部信息传递的定义；信息的内涵；内部信息传递的原则；内部信息传递各环节的主要风险及控制措施。

第二节 信息系统

信息系统的定义；信息系统运营中的主要风险及控制措施。

第三节 沟通

沟通的内涵；内部沟通方式；外部沟通方式。

教学基本要求

了解：内部信息传递的定义；信息的内涵；信息系统的定义。

理解：内部信息传递的原则；信息系统运营中的主要风险及控制措施。

掌握：内部信息传递各环节的主要风险及控制措施；沟通的主要方式。

6. 教学内容六 业务活动控制

教学基本内容

第一节 资金活动控制

资金活动控制的总体要求；资金活动的关键风险点及控制措施。

第二节 采购业务控制

采购业务控制的总体要求；采购业务的关键风险点及控制措施。

第三节 资产管理控制

资产管理控制的总体要求；存货管理控制；固定资产管理控制。

第四节 销售业务控制

销售业务控制的总体要求；销售业务的关键风险点及控制措施。

第五节 工程项目控制

工程项目控制的总体要求；工程项目控制的关键风险点及控制措施。

第六节 财务报告控制

财务报告控制的总体要求；财务报告控制的关键风险点及控制措施。

教学基本要求

了解：各项业务活动控制的总体要求。

理解：采购业务的关键风险点及控制措施；存货管理控制；固定资产管理控制；销售业务的关键风险点及控制措施；工程项目控制的关键风险点及控制措施。

掌握：资金活动的关键风险点及控制措施；财务报告控制的关键风险点及控制措施。

7. 教学内容七 内部监督

教学基本内容

第一节 内部监督的机构及职责

内部监督的定义；内部监督体系的构成及各机构的职责；内部监督的基本要求。

第二节 内部监督的程序及方法

内部监督的程序；日常监督；专项监督。

教学基本要求

了解：内部监督的定义和基本要求。

理解：内部监督的程序。

掌握：内部监督的机构体系构成和各机构的职责；内部监督的方法。

8. 教学内容八 内部控制评价

教学基本内容

第一节 内部控制评价概述

内部控制评价的定义；内部控制评价的内容；内部控制评价的原则与方法。

第二节 内部控制评价的组织与实施

内部控制评价的组织结构；内部控制评价程序。

第三节 内部控制缺陷的认定

内部控制缺陷的定义和种类；内部控制缺陷的认定标准。

第四节 内部控制评价工作底稿与报告

内部控制评价底稿；内部控制评价报告。

教学基本要求

了解：内部控制评价的定义、内容、原则与方法。

理解：内部控制评价报告的格式和基本信息段。

掌握：内部控制评价的组织结构；内部控制评价程序；内部控制缺陷的定义和种类；内部控制缺陷的认定标准。

9. 教学内容九 内部控制审计

教学基本内容

第一节 审计范围与审计目标

财务报告内部控制；内部控制审计的业务范围界定；内部控制审计的时间范围界定；内部控制审计的目标；内部控制审计与财务报告审计的关系。

第二节 计划审计工作

总体要求；贯彻风险评估原则；利用其他人员的工作；整合审计；编制审计工作底稿。

第三节 实施审计工作

了解内部控制整体风险；识别与评价企业层面控制；测试控制设计与运行有效性；评估控制风险并获取相关证据。

第四节 评价控制缺陷

内部控制缺陷的认定；内部控制缺陷的处理。

第五节 完成审计工作

形成审计意见；获取管理层书面声明；沟通事项。

第六节 出具审计报告

标准内部控制审计报告；非标准内部控制审计报告。

教学基本要求

了解：内部控制审计的概念与目标；计划审计工作阶段的基本内容，完成审计工作阶段的主要工作内容。

理解：内部控制审计风险的识别方法；内部控制审计与财务报告审计的关系。

掌握：内部控制审计的业务范围和时间范围；内部控制设计与运行有效性的测试；内部控制缺陷的认定与处理；标准审计内部控制审计意见与非标准内部控制审计意见的出具条件以及基本格式。

四、 课程学时分配

| 教学内容 | 讲授 | 实验 | 上机 | 课内 学时 小计 | 课外 学时 |
|-----------------|----|----|----|----------------|----------|
| 1. 教学内容一 总论 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 |
| 2. 教学内容二 内部环境 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 |
| 3. 教学内容三 风险评估 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 |
| 4. 教学内容四 控制活动 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 |
| 5. 教学内容五 信息与沟通 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 |
| 6. 教学内容六 业务活动控制 | 6 | 0 | 0 | 6 | 0 |
| 7. 教学内容七 内部监督 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 |
| 8. 教学内容八 内部控制评价 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 |
| 9. 教学内容九 内部控制审计 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 |
| 合 计 | 32 | 0 | 0 | 32 | 0 |

五、 教学设计与教学组织

1. 本课程采用理论讲授+案例分析相结合的方式，帮助学生在内学习内部控制理论和方法的同时，加深对所学知识的理解，以提高学生分析和解决实际问题的

能力。

2. 采用启发式授课方式，强调课堂上教与学的互动。

3. 分析与讨论则线上与线下相结合。即精品课程网站互动交流平台或蓝墨云班课和面对面相结合，进行学生与学生，教师与学生的讨论分享。

六、 教材与参考资料

1. 教材

《内部控制》（第4版），方红星、池国华，东北财经大学出版社，2019年，ISBN号：9787565436154。

2. 参考资料

（1）《内部控制与风险管理》（第2版），王清刚，北京大学出版社，2020年版，ISBN号：9787301317334。

（2）《公司战略与风险管理》（第13版），中国注册会计师协会，经济科学出版社，2021年，ISBN号：9787522303345。

七、 课程考核方式与成绩评定标准

| | |
|------|-----|
| 考勤 | 4% |
| 课堂参与 | 8% |
| 平时作业 | 12% |
| 案例分析 | 16% |
| 期末考试 | 60% |

八、 大纲制(修)订说明

大纲执笔人：王放

大纲审核人：毕瑞祥

开课系主任：王志亮

开课学院教学副院长：陶晓波

制（修）订日期：2022年1月