《内部控制理论与实务》教学大纲

课程编号：040622B

课程类型：□通识教育必修课 通识教育选修课

□学科基础课 □专业核心课

■专业提升课

总 学 时：32 讲课学时：22 实训学时：10

学　　分：2

考试类型：□考试 ■考查

适用对象：会计学（注册会计师）

■是 □否 同意作为其他专业学生选修的专业拓展课

（类型为“通识教育必修课”“通识教育选修课”的课程不需勾选）

先修课程：会计学基础 财务会计学

一、教学目标

《内部控制理论与实务》作为会计学（注册会计师方向）专业选修课程之一，重在培养学生的专业实践能力。

本课程系统地讲授内部控制的基本理论、基本方法及相关案例，反映2008年颁布的《企业内部控制基本规范》和2010年颁布的《企业内部控制规范应用指引》等内容。本课程既涵盖内部控制的理论渊源、理论体系，又分项介绍各重要经济事项的控制程序、控制方法，既论述内部控制实施的必要性及实施方法，又介绍如何针对内部控制情况进行评价。

**1.目标1：**本课程的课程思政目标在于使学生理解内部控制在防范企业风险方面的重要作用，明确内部控制是帮助企业正确履行社会责任、推动经济健康稳定发展的保障。

**2.目标2：**使学生了解企业内部控制建立和健全的必要性和重要性、明确企业内部控制的产生和发展历史；

**3.目标3：**使学生吸收当前世界主要国家内部控制规范体系及其实践，让学生形成良好的企业内部控制设计、评价与报告的思维框架；

**4.目标4：**促进学生更好解决企业内部控制的实践问题。

二、教学内容及其与毕业要求的对应关系

（一）教学内容

分八章，5个大的部分。第一部分为内部控制发展的历史，第二部分为内部控制五要素的主要内容和控制方法，第三部分为风险的识别，分析和应对，第四部分为内部监督与内部审计，最后一部分为课程复习

（二）教学方法和手段

根据教学内容、学生特点及学时安排采取讲授、自学、讨论、学生展示等相结合方式组织教学。

（三）学习要求

要求学生阅读大量的相关资料，完成相关的自学、讨论、展示等教学环节，培养学生的独立学习能力。

三、各教学环节学时分配（黑体，小四号字）

以表格方式表现各章节的学时分配，表格如下：（宋体，小四号字）

**教学课时分配**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 章节内容 | 讲课 | 实训 | 其他 | 合计 |
| **1** | **内部控制理论与实务的发展历程** | **3** |  |  | **3** |
| **2** | **内部环境** | **2** | **2** |  | **4** |
| **3** | **风险识别** | **2** | **2** |  | **4** |
| **4** | **风险分析与风险应对** | **3** | **2** |  | **5** |
| **5** | **控制活动** | **3** | **2** |  | **5** |
| **6** | **信息与沟通** | **2** | **1** |  | **3** |
| **7** | **内部监督与内部控制审计** | **5** | **1** |  | **6** |
| **8** | **课程习题与复习** | **2** |  |  | **2** |
| **合计** |  | **22** | **10** |  | **32** |

四、教学内容

**第一章 内部控制理论与实务的发展历程**

**（一）课程内容**

第一节 内部控制有风险管理的最初形态

1. 古代内部牵制思想的萌芽
2. 近代内部牵制实践的发展
3. 内部牵制的核心构念与理论价值

第二节 美国内部控制理论与实务的发展

1. 内部控制制度阶段
2. 内部控制结构阶段
3. 内部控制整合框架阶段
4. 风险管理整合框架阶段
5. COSO内部控制的最近进展

第三节 中国内部控制理论与实务的发展历程

1. 起步阶段
2. 探索阶段
3. 建设阶段
4. 体系化阶段
5. 完善阶段
6. 与推进内部控制相关的法律建设

**（二）教学重点、难点**

1. 内部控制发展过程中的各种事件及其对内部控制发展的促进。
2. 我国内部控制体系发展历程

**（三）课程的考核要求**

1. 理解内部牵制的含义
2. 了解美国内部控制理论与实务的发展历程
3. 了解我国内部控制理论与实务的发展历程

**（四）课程思政切入点**

人类对高尚道德情操的追求推动着社会制度的进步

**（五）复习思考题**

1. 美国以安然为首的一系列上市公司财务舞弊案件的影响。
2. 我国内部控制的规范、指引体系。
3. 内部控制产生的动因是什么



**第二章 内部环境**

**（一）课程内容**

第一节 组织架构

1. 组织架构设计的意义
2. 企业组织架构的定义
3. 组织架构的设计
4. 组织架构设计与运行中存在的风险

第二节 发展战略

1. 制定发展战略的意义
2. 发展战略的制定
3. 发展战略的实施
4. 企业制定与实施发展战略存在的风险

第三节 人力资源政策

1. 人力资源对企业发展的重要意义
2. 人力资源政策的主要内容
3. 人力资源管理的主要风险

第四节 社会责任与企业文化

1. 企业履行社会责任的意义
2. 企业履行社会责任应关注的主要风险
3. 企业文化建设的意义
4. 企业文化建设应关注的主要风险
5. **教学重点、难点**
6. 不同企业组织架构的特点和适用情况
7. 企业发展战略制定和实施的风险
8. 人力资源政策的相关内容

**（三）课程的考核要求**

1. 了解企业组织架构的组成、设计与运行
2. 掌握企业组织架构设计与运行中应关注的风险
3. 熟悉企业发展战略制定的过程，实施步骤以及存在的风险
4. 了解人力资源政策的相关内容及风险
5. 运用所学知识分析企业内部控制环境的基本状况

**（四）课程思政切入点**

企业的社会责任与经济责任之间的关系

**（五）复习思考题**

1. 什么是企业的组织架构？组织架构的设计与运行中应关注哪些风险？
2. 企业在制定与实施发展战略中应关注哪些风险？
3. 如何理解企业社会责任？

**第三章 风险识别**

**（一）课程内容**

第一节 风险识别的内容

1. 内部风险
2. 外部风险

第二节 风险识别的流程

1. 发现、认知风险
2. 预见危害
3. 重视风险暴露

第三节 风险识别的方法

1. 财务报表分析法
2. 流程图分析法
3. 事件树分析法
4. 因果图分析法
5. 现场调查法
6. 风险清单分析法
7. 其他方法

**（二）教学重点、难点**

1. 识别风险内容、判断风险类型
2. 风险识别的流程
3. 风险识别的方法
4. 不同风险识别方法适用的场景

**（三）课程的考核要求**

1. 了解风险识别的内涵
2. 熟悉风险识别的内容
3. 掌握财务报表分析法、流程图分析法和事件树分析法等风险识别的主要方法
4. 运用风险识别的主要方法对风险进行识别和分析

**（四）课程思政切入点**

企业风险与企业领导者思想道德的相关性

**（五）复习思考题**

1. 什么是内部风险？常见的内部风险有哪些？
2. 什么是外部风险？常见的外部风险有哪些？
3. 风险识别的流程是什么？
4. 风险识别的方法有哪些？各种方法的优缺点是什么？

**第四章 风险分析与应对**

**（一）课程内容**

第一节 风险分析的内容

1. 风险因素分析

第二节 风险分析的方法

1. 风险坐标图
2. 敏感性分析
3. 情景分析
4. 蒙特卡罗法
5. 关键风险指标法
6. 风险价值法
7. 压力测试

第三节 风险应对的方法

1. 风险规避
2. 风险降低
3. 风险转移
4. 风险承受
5. 风险应对策略选择

**（二）教学重点、难点**

1. 风险分析的步骤与程序
2. 各种风险分析方法的使用场景
3. 如何选择风险应对方法

**（三）课程的考核要求**

1. 了解风险因素分析的内容
2. 理解风险发生的可能性与影响程度分析
3. 熟悉风险分析的程序
4. 掌握各种风险分析方法
5. 掌握风险规避的优势、不足赫尔适用情况
6. 掌握风险减低的主要方式
7. 掌握风险承受的优势、不足及适用范围
8. 掌握风险应对策略的选择方法

**（四）课程思政切入点**

在有限的选择中，选择最为可行的，最为合适的方法，但这个方法并不能保证万无一失。

**（五）复习思考题**

1. 风险因素分析的内容是什么？
2. 简述风险分析程序
3. 简述定性分析与定量分析的优缺点
4. 风险应对的策略有哪些
5. 风险应对策略的选择方法有哪些？

**第五章 控制活动**

**（一）课程内容**

第一节 不相容职务分离控制

1. 不相容职务分离控制的定义与内容
2. 轮岗制度
3. 强制休假制度

第二节 授权审批控制

1. 授权审批控制的定义
2. 授权控制
3. 审批控制

第三节 会计系统控制

1. 会计系统控制的定义
2. 会计系统控制的内容
3. 会计系统控制的方法

第四节 财产保护控制

1. 财产保护控制的定义与内容
2. 财产保护控制的方法

第五节 全面预算控制

1. 全面预算控制的定义
2. 全面预算控制的机构
3. 全面预算控制的流程

第六节 运营分析控制

1. 运营分析控制的定义
2. 运营分析的流程
3. 运营分析控制的方法

第七节 绩效考评控制

1. 绩效考评控制的定义
2. 绩效考评控制的流程
3. 绩效考评的方法

第八节 合同控制

1. 合同控制定义
2. 合同控制流程
3. 合同控制措施

**（二）教学重点、难点**

1. 不同控制活动的内容
2. 不同控制活动的措施
3. 不同控制活动的适用场景

**（三）课程的考核要求**

1. 熟悉内部控制的主要控制活动类型
2. 掌握各项控制活动的基本原理
3. 应用各项控制活动解决企业运营中存在的问题

**（四）课程思政切入点**

可观控制与主观控制是相辅相成，缺一不可的。

**（五）复习思考题**

1. 主要的控制活动有哪些？它们之间是什么关系？
2. 各控制活动的定义。
3. 各控制活动的特征。

**第六章 信息与沟通**

**（一）课程内容**

第一节 财务报告内部控制

1. 财务报告内部控制概述

2. 财务报告编制流程的关键风险点和主要控制措施

3. 财务报告对外提供流程及其关键风险点

第二节 信息系统内部控制

1. 信息系统内部控制概述

2. 信息系统开发的关键风险和主要控制措施

3. 信息系统运行与维护的关键风险点和主要控制措施

**（二）教学重点和难点**

1.财务报告内部控制关键风险点的确定

2.信息系统开发、运行和维护的关键风险点

**（三）课程考核要求**

1.了解信息与沟通的基本要求和过程

2.熟悉财务报告内部控制的流程

**（四）课程思政切入点**

从大数据、信息化的视角分析在当前信息沟通中发挥的重要作用

**（五）复习思考题**

1.财务报告内部控制总体要求是什么?

2.财务报告业务流程的主要风险点及其管控措施有哪些?

3.信息系统开发的主要风险点有哪些?相应的控制措施是什么?

**第七章 内部监督与内部控制审计**

**（一）课程内容**

第一节 内部监督概述

1.内部监督的定义

2.内部监督的程序

3.内部监督的形式

第二节 内部控制评价

1. 内部控制评价的定义和作用

2. 内部控制评价的内容

3. 内部控制评价的程序

第三节 内部控制审计

1.内部控制审计的定义

2.内部控制审计的程序

3.内部控制审计报告

**（二）教学重点、难点**

1.内部监督的特征和方式

2.内部控制评价

3.内部控制审计

**（三）课程的考核要求**

1.熟悉内部监督的方式

2.熟悉内部审计的内容

3.熟悉内部控制评价流程

**（四）课程思政切入点**

内部控制审计在我国审计监督体系中发挥的重要作用。

**（五）复习思考题**

1.内部监督的主要形式有哪些？

2.内部控制评价与内部控制审计有何不同？

五、考核方式、成绩评定

作为专业提升课，本课程考核可以开卷考试、论文、报告等形式，开卷考试的题型可包括：选择题、判断题、简要分析题、综合（案例）分析题。平时成绩占40%（其中考勤占10%），期末成绩占60%。平时成绩由授课教师依据学生的作业、出勤、回答问题、案例讨论、平时小测验、课堂表现等情况综合判定。

六、主要参考书及其他内容

1.池国华等.《内部控制理论与实务》.北京：中国人民大学出版社.2018年第二版。

2.李晓慧、何玉润.《内部控制理论与实务：理论、实务与案例》.北京：中国人民大学出版社.2016年出版。

执笔人签字：徐展 王茂林

教研室主任（或课程组组长、系主任）审核签字：王茂林

教学主管领导审核签字：