风险管理与内部控制本科课程教学大纲

编制人：赖斌慧

审定人：林晓伟

开课部门：商学院

编制时间：2019年7月

一、课程基本信息

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 课程名称 | 中文 | 风险管理与内部控制 | | |
| 英文 | Risk Management and Internal Control | | |
| 课程代码 | 18436050200 | | 课程性质 | 专业选修课程 |
| 课程学分 | 2 | | 课程学时 | 32 |
| 适用专业 | 财务管理 | | 课程组负责人 |  |
| 课程组成员 |  | | | |
| 先修课程 | 管理学，会计学，财务管理，战略 | | | |
| 选用教材 | 池国华，朱荣.内部控制与风险管理（第2版）.北京：中国人民大学出版社，2018. | | | |
| 参考书目 | 1. 冯巧根.风险管理与内部控制.北京：人民邮电出版社，2019. 2. 宋建波.内部控制与风险管理（第二版）.北京：中国人民大学出版社，2017. 3. 林小飞，王清刚，林小飞.内部控制与风险管理 理论、实践与案例.北京：北京大学出版社，2016. 4. 李健.风险管理和内部控制理论与实践.北京：经济科学出版社，2019. 5. 徐凤菊，赵新娥，夏喆.企业内部控制与风险管理(第2版).大连：东北财经大学出版社，2016. 6. 徐玉德，孙永尧.企业内部控制与风险管理.北京：经济科学出版社，2016. 7. 张远录.中小企业内部控制与风险管理, 大连：东北财经大学出版社，2017. 8. 企业会计准则编写委员会.企业内部控制基本规范及配套指引案例讲解（2019年版）.上海：立信会计出版社，2019. | | | |
| 推荐教材 | 池国华，朱荣.内部控制与风险管理（第2版）.北京：中国人民大学出版社，2018. | | | |

二、课程目标

**（一）课程具体目标**

|  |  |
| --- | --- |
| **序 号** | **课程具体目标** |
| 课程目标1 | 了解内部控制与风险管理的发展历程，熟悉内部控制和风险管理的最新动态和发展趋势。 |
| 课程目标2 | 理解内部控制与风险管理的框架以及我国内部控制与风险管理的规范。 |
| 课程目标3 | 掌握企业风险管理的基础理论，掌握企业内部控制设计的基本原理和方法。 |
| 课程目标4 | 通过对各类企业实际内部控制与风险管理案例的学习和讨论，熟悉企业内风险管理和内部控制的运作实务，培养学生探究与发现企业风险管理相关问题的能力，为今后在实际工作中对企业各种风险进行管理打下良好基础。 |

**（二）课程目标与毕业要求的关系**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **支撑的毕业要求** | **支撑的毕业要求指标点** |
| 课程目标1 | 毕业要求1：知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。  1.3具备应用经济管理专业知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 课程目标2 | 毕业要求1：知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。  1.3具备应用经济管理专业知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 毕业要求4：素质要求 | 4.2具有法治意识和社会责任感，在经济管理实践中理解并自觉遵守职业规范，能够认真履行职责。 |
| 课程目标3 | 毕业要求1：知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。  1.3具备应用经济管理专业知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 毕业要求3：能力要求 | 3.2具有将专业知识融会贯通，综合运用专业知识分析和解决问题的能力。  3.4具有自主学习的能力、终身学习的意识，有适应环境变化不断接受新知识、新理论、新技术的能力。 |
| 课程目标4 | 毕业要求1：知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。  1.3具备应用经济管理专业知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 毕业要求3：能力要求 | 3.1具有较强的写作和语言表达能力，以及较强的沟通能力和团队合作能力，能够与业界同行及社会公众进行有效沟通。  3.2具有将专业知识融会贯通，综合运用专业知识分析和解决问题的能力。  3.4具有自主学习的能力、终身学习的意识，有适应环境变化不断接受新知识、新理论、新技术的能力。 |

三、课程教学要求与重难点

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学要求** | **教学重点** | **教学难点** |
| 1 | 第1章 内部控制与风险管理的发展历程 | 1.理解人类社会内部控制思想的萌芽——内部牵制的发展；  2.了解美国内部控制与风险管理的发展历程；  3.了解我国内部控制与风险管理的发展过程。 | 美国内部控制与风险管理的发展历程 | 中国内部控制与风险管理的发展 |
| 2 | 第2章 内部控制与风险管理的框架 | 1.理解内部控制整合框架；  2.掌握内部控制目标；  3.了解内部控制原则；  4.理解风险管理整合框架；  5.了解内部控制整合框架和风险管理整合框架的不同点；  6.了解内部控制整合框架和风险管理整合框架的修订与完善。 | 内部控制的定义；  内部控制上目标；  内部控制原则。 | 风险管理整合框架。  企业风险管理———与战略和业绩的整合。 |
| 3 | 第3章 我国内部控制与风险管理的规范 | 1.了解中央企业全面风险管理指引的主要内容；  2.了解企业内部控制基本规范的内容和特点；  3.了解企业内部控制配套指引的内容和特点；  4.掌握我国内部控制规范体系的基本框架结构。 | 中央企业全面风险管理指引；  企业内部控制基本规范； | 企业内部控制配套指引。 |
| 4 | 第4章 内部环境 | 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，实施的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.了解社会责任和企业文化的意义及应关注的风险。 | 组织架构的设计；  权利与责任的分配；  发展战略的制定与实施；  人力资源政策的主要内容； | 组织架构设计与运行中存在的风险；  企业制定与实施发展战略存在的风险；  人力资源管理的主要风险；  企业履行社会责任应关注的主要风险；  企业文化建设应关注的主要风险。 |
| 5 | 第5章 风险识别 | 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。 | 风险识别的内容；  财务报表分析法、现场调查法和风险清单法。 | 流程图分析法、事件树分析法、因果图分析法。 |
| 6 | 第6章 风险分析 | 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布；  3.熟悉风险分析的程序；  4.掌握风险坐标图法、敏感性分析、情景分析等风险分析方法。 | 风险发生的可能性和影响程度分析；  风险分析的程序。 | 风险坐标图法、敏感性分析、情景分析等风险分析方法。 |
| 7 | 第7章 风险应对 | 1.掌握风险规避的优势、不足以及适用情况；  2.掌握风险降低的主要方式；  3.熟悉风险非保险转移和保险转移的方式；  4.掌握风险承受的优势、不足以及适用范围；  5.掌握风险应对策略的选择方法。 | 风险规避的具体实施措施；  风险降低的方式；  风险转移的方法；  风险承受的具体方式。 | 风险应对策略的选择。 |
| 8 | 第8章 控制活动 | 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。 | 不相容职务分离控制；  授权审批控制；  会计系统控制；  运营分析控制。 | 全面预算控制；  绩效考评控制。 |
| 9 | 第9章 信息与沟通 | 1.了解财务报告的定义，掌握财务报告业务流程、主要风险点及其管控措施；  2.理解沟通的意义，掌握沟通的方式，掌握管理报告业务流程、主要风险点及其管控措施；  3.理解信息系统内部控制定义与价值，掌握信息系统的业务流程、主要风险点及其管控措施。 | 财务报告编制流程；  信息系统的业务流程。 | 信息形成阶段的关键风险点与主要控制措施；  信息系统主要风险点及其管控措施。 |
| 10 | 第10章 内部监督 | 1.理解内部监督的作用和定义，掌握内部监督的程序，了解内部监督的形式；  2.理解内部审计的定义和职能，了解内部审计机构的设置原则与方式，了解内部审计的方法；  3.理解内部控制评价的定义和作用，掌握内部控制评价的内容和程序，了解内部控制评价报告的内容。 | 内部监督的形式；  内部控制评价的内容和程序。 | 内部控制评价报告 |

四、课程教学内容、教学方式、学时分配及对课程目标的支撑情况

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学内容** | **教学方式** | **学时** | **支撑的**  **课程目标** |
| 1 | 第1章 内部控制与风险管理的发展历程 | 1.1内部控制与风险管理的最初形态：内部牵制 | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标1 |
| 1.2美国内部控制与风险管理的发展 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1 |
| 1.3中国内部控制与风险管理的发展历程 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1 |
| 2 | 第2章 内部控制与风险管理的框架 | 2.1内部控制整合框架（1992年版） | 讲授 | 1 | 课程目标1  课程目标2 |
| 2.2风险管理整合框架（2004年版） | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1  课程目标2 |
| 2.3内部控制与风险管理整合框架的比较 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标1  课程目标2 |
| 2.4 COSO内部控制与风险管理的修订与完善 | 讲授 | 1 | 课程目标1  课程目标2 |
| 3 | 第3章 我国内部控制与风险管理的规范 | 3.1《中央企业全面风险管理指引》 | 讲授 | 1 | 课程目标2  课程目标3 |
| 3.2企业内部控制基本规范 | 讲授 | 0.5 | 课程目标2  课程目标3 |
| 3.3企业内部控制配套指引 | 讲授 | 0.5 | 课程目标2  课程目标3 |
| 4 | 第4章 内部环境 | 4.1组织架构 | 讲授、课堂讨论 | 2 | 课程目标3  课程目标4 |
| 4.2发展战略 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标3  课程目标4 |
| 4.3人力资源政策 | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 4.4社会责任与企业文化 | 讲授、课外作业 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 5 | 第5章 风险识别 | 5.1风险识别的内容 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 5.2风险识别的流程 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 5.3风险识别的方法 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标3  课程目标4 |
| 6 | 第6章 风险分析 | 6.1风险分析的内容 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 6.2风险分析的程序 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 6.3风险分析的方法 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标3  课程目标4 |
| 7 | 第7章 风险应对 | 7.1风险规避 | 讲授、课堂讨论 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 7.2风险降低 | 讲授、课堂讨论 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 7.3风险转移 | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 7.4风险承受 | 讲授、课堂讨论 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 7.5风险应对策略的选择 | 讲授、课堂讨论 | 2 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8 | 第8章 控制活动 | 8.1不相容职务分离控制 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8.2授权审批控制 | 自学 | 0 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8.3会计系统控制 | 讲授、课堂讨论 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8.4财产保护控制 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8.5全面预算控制 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8.6运营分析控制 | 讲授 | 1 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8.7绩效考评控制 | 讲授、课堂讨论 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8.8合同控制 | 自学、课外作业 | 0 | 课程目标3  课程目标4 |
| 9 | 第9章 信息与沟通 | 9.1财务报告内部控制 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 9.2管理报告内部控制 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标3  课程目标4 |
| 9.3信息系统内部控制 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 10 | 第10章 内部监督 | 10.1内部监督概述 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3 |
| 10.2内部审计 | 讲授 | 自学 | 课程目标3  课程目标4 |
| 10.3内部控制评价 | 讲授、案例分析 | 1.5 | 课程目标3  课程目标4 |

五、课程目标与考核内容

|  |  |
| --- | --- |
| **课程目标** | **考核内容** |
| 课程目标1 | 熟悉内部控制与风险管理的发展历程以及发展趋势。 |
| 课程目标2 | 内部控制与风险管理的框架、我国内部控制与风险管理的规范 |
| 课程目标3 | 内部环境、风险识别、 风险分析、风险应对、控制活动、信息与沟通、内部监督等风险管理与内部控制的基本原理和方法。 |
| 课程目标4 | 运用所学知识解决企业风险管理与内部控制实际问题的能力 |

六、考核方式与评价细则

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **考核方式** | **比例** | **考核/评价细则** |
| 课堂表现 | 20% | 考勤记录和课堂表现情况加分、扣分记录。 |
| 平时作业 | 20% | 批改2次作业。 |
| 期末考试 | 60% | 期末考试，题型有填空题、选择题、判断题、简答题、和实务题，考核内容涵盖了所学的基本知识点，不仅考核学生对基本知识点的掌握程度，而且也考察对相关知识和理论运用的能力。 |