

财务管理专业

《内部控制》

课程教学大纲

本课程教学大纲由财经学院财务会计系讨论制订，财经学院教学工作委员会审定，教务处审核批准。

《内部控制》课程教学大纲

一、课程简介

课程中文名	内部控制				
课程英文名	Internal Control			双语授课	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
课程代码	05122233	课程学分	3	总学时数	48
课程类别	<input type="checkbox"/> 通识教育课程 <input type="checkbox"/> 公共基础课程 <input checked="" type="checkbox"/> 专业教育课程 <input type="checkbox"/> 综合实践课程 <input type="checkbox"/> 教师教育课程	课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修 <input type="checkbox"/> 其他	课程形态	<input type="checkbox"/> 线上 <input checked="" type="checkbox"/> 线下 <input type="checkbox"/> 线上线下混合式 <input type="checkbox"/> 社会实践 <input type="checkbox"/> 虚拟仿真实验教学
考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 闭卷 <input type="checkbox"/> 开卷 <input type="checkbox"/> 课程论文 <input type="checkbox"/> 课程作品 <input type="checkbox"/> 汇报展示 <input type="checkbox"/> 报告 <input checked="" type="checkbox"/> 课堂表现 <input checked="" type="checkbox"/> 阶段性测试 <input checked="" type="checkbox"/> 平时作业 <input checked="" type="checkbox"/> 其他（可多选）				
开课学院	财经学院		开课系(教研室)	财会系	
面向专业	财务管理专业		开课学期	第6学期	
课程负责人	蒋柯可		审核人	胡加	
先修课程	管理学、基础会计、财务会计、财务管理				
后续课程	无				
选用教材	方红星、池国华.内部控制(第5版)M.东北财经大学出版社,2022年. 说明：（1）国家级重点学科·东北财经大学会计学系列教材。				
参考书目	1.企业内部控制基本规范 企业内部控制配套指引 (2018年版).立信会计出版社,2018年8月. 2.池国华.内部控制学(第4版).北京大学出版社,2022年1月.				
课程资源	超星： https://mooc1.chaoxing.com/course/232514535.html ，学生可利用学校图书馆以及学习通等平台进行自主学习。				
课程简介	本课程为财务管理专业必修课程，以介绍“企业内部控制基本规范”及其配套指引为主线，采用讲授、案例、分组讨论等教学方法，让学生能掌握内部控制的基本概念、基本原理、基本方法和企业内部控制与风险管理的体系架构，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，系统掌握内部控制的理论、方法与技能，培养学生运用所学知识对公司内部控制系统进行分析、设计与评价，为今后从事经济管理工作充实专业基础。				

二、课程目标

表 1 课程目标

序号	具体课程目标
课程目标 1	理解并掌握内部控制的基本概念、原则和理论框架，建立内部控制意识，培养学生在理解内部控制基本理论的基础上，明确内部控制在企业管理中的重要性。
课程目标 2	让学生掌握企业内部控制的实践方法和工具，能够设计和实施有效的内部控制体系，提升企业的运营效率和风险管理水平。培养学生的内部控制思维和技能，获得实践能力，并具备解决实际问题的能力。
课程目标 3	提高学生对企业和社会的责任和使命感，强化内部控制意识，建立学生风险意识、合规意识，明确职业道德和规范的重要性，树立诚信和道德价值观，建立团队合作意识。

表2-1 课程目标与毕业要求对应关系

毕业要求	指标点	课程目标
毕业要求3: 专业知识【H】	指标点3.3: 掌握财务管理的基本理论、基本方法及基本知识。	课程目标2
毕业要求4: 专业技能【L】	指标点4.2: 具有为高层管理者提供经营决策、投融资决策等所需信息的能力。	课程目标1
毕业要求6: 团队合作【M】	指标点6.3: 能够为实现团队目标贡献建设性的意见。	课程目标3

三、课程学习内容与方法

(一) 理论学习内容及要求

表3-1 课程目标、学习内容和教学方法对应关系

序号	课程模块	学习内容	学习任务	课程目标	学习重点难点	教学方法	学时
1	什么是内部控制	1.内部控制的历史演进	1.拓展阅读： 《内部控制——整合框架》内容摘要；coso框架的新发展及其评述；美国《萨班斯-奥克斯利法案》中文版。 2.线上学习： 我国内部控制发展历程。 3.个人作业： 学习通	课程目标1	重点： 1.企业内部控制基本规范和配套指引 2.内部控制是全员、全程、全面控制 3.五个目标、原则、要素的含义 难点： 1.ERM的框架的创新之处 1.目标、要素之间的关系 3.内部控制局限性带来的缺陷	视频学习： 更能够促进学生对内部控制演变历史的了解 讲授： 能够引导学生了解内部控制的定义、基本原则、主要内容和基本流程等。 案例教学： 中航油新加坡公司巨亏事件；“鹿”死谁手	9
		2.我国内部控制法规的发展及框架体系		课程目标1			
		3.内部控制的定义、目标、原则、要素、局限性		课程目标1			
2	五要素之一：内部环境	1.组织结构	1.拓展阅读： 美国苹果公司内部控制分析与启示；地王“撑死”中冶谁之过。 2.个人作业： 学习通	课程目标2	重点： 1.组织架构的构成 2.发展战略的制定和实施 3.人力资源的引进、开发、使用和退出 4.社会责任、企业文化的意义 5..员工诚信和道德价值观的培养 难点： 1.发展战略如何制定	讲授： 能够引导学生理解内部控制环境的基本概念、主要要素、关键措施等。 案例教学： “瑞幸咖啡财务造假”；华为	9
		2.发展战略		课程目标2			
		3.人力资源		课程目标2			
		4.社会责任		课程目标3			
		5.企业文化		课程目标3			

		6.诚信和道德价值观		课程目标3	2.意识到社会责任和企业文化带来的软实力	组织架构；腾讯组织架构调整等。	
3	五要素之一： 风险评估	1. 目标设定	1.拓展阅读： 中央企业风险分类及预警指标参考；中央企业合规管理指引。 2.个人作业： 学习通 3.练习： 对某个公司进行风险评估。	课程目标2	重点： 1.目标设定的步骤 2.分析引起风险发生的内外部因素 3.风险分析的方法 4.合理选择风险应对的方式 难点： 1.战略目标的设定 2.财务报表分析法	讲授： 能够引导学生理解内部控制环境的基本概念、主要要素、关键措施等。 案例教学： 海底捞扩张战略失误；恒大的债务危机。	9
		2. 风险识别		课程目标3			
		3. 风险分析		课程目标2			
		4. 风险应对		课程目标2			
4	五要素之一： 控制活动	1. 不相容职务分离控制	1.拓展阅读： 麦克奥迪总经理权限；万润股份高级管理人员绩效考核管理办法。 2.个人作业： 学习通 3.练习： 为某个公司设计一套控制活动体系（选取一种控制活动）	课程目标2	重点： 1.不相容职务分离的内容 2.授权审批控制的种类、原则、形式 3.会计系统控制的方法 4.财产保护控制的措施 5.全面预算的作用、实施主体和流程 6.绩效考评控制的方法 难点： 1.主要的6种不相容职务 2.授权审批的应用 3.平衡积分卡法(BSC) 4.全面预算的流程	讲授： 能够引导学生理解、掌握和运用控制活动相关知识。 案例教学： 华能集团的全面预算管理；上市的管理制度节选。 小组讨论： 能够引导学生自主学习，相互交流观点、分享经验。	9
		2. 授权审批控制		课程目标2			
		3. 会计系统控制		课程目标2			
		4. 财产保护控制		课程目标2			
		5. 预算控制		课程目标2			
		6. 运营分析控制		课程目标2			
		7. 绩效考评控制		课程目标2			
		8. 合同控制		课程目标2			

5	信息与沟通	1. 内部信息传递	1.拓展阅读： 网络安全管理局就新浪微博app数据泄漏问题开展问询、约谈。 2.个人作业： 学习通 3.小组作业： 你认为团队最有效的沟通方式是什么。	课程目标2	重点： 1. 内部信息传递的基本流程 2. 信息系统的基本流程 3. 内外沟通的主要风险点及控制措施 难点： 1. 内部信息传递各环节的主要风险点及控制措施 2. 信息系统开发的而关键控制措施	讲授： 能够引导学生理解、掌握和运用信息与沟通相关知识。 案例教学： 小米公司的沟通渠道分析；长生生物疫苗事件。	6
		2. 信息系统		课程目标2			
		3. 沟通		课程目标3			
6	内部监督	1. 内部监督的机构及职责	1.拓展阅读： 军队审计条例；关于深化中央企业内部控制审计监督工作的实施意见。 2.个人作业： 学习通	课程目标3	重点： 1. 内部监督体系的构成及各机构的职责 2. 内部监督的程序 3. 日常监督和专项监督 难点： 1. 个内部监督机构的具体职责 2. 专项监督的重点	讲授： 能够引导学生理解、掌握和运用信息与沟通相关知识。 案例教学： 国有企业集团内部监督的重点领域；中国核电的大监督体系；香港廉政公署的实践经验。	6
		2. 内部监督的程序		课程目标2			
		3. 内部监督方法		课程目标2			

四、课程考核

(一) 考核内容与考核方式

表4-1 课程目标、考核内容与考核方式对应关系

课程目标	考核内容	所属学习模块/项目	考核占比	考核方式
课程目标 1	1.内部控制的历史演进	1	28%	考试、课堂表现、阶段性测试、章节任务、其他作业
	2.我国内部控制法规的发展及框架体系	1		
	3.内部控制的定义、目标、原则、要素、局限性	1		
课程目标 2	1.组织架构、发展战略、人力资源	2	40%	考试、课堂表现、阶段性测试、章节任务、其他作业
	2.目标设定、风险分析、风险应对	3		
	3.不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制、合同控制	4		
	4.内部信息传递、信息系统	5		
	5.内部监督的程序、内部监督方法	6		
课程目标 3	1.社会责任、企业文化、诚信和道德价值观	2	32%	考试、课堂表现、阶段性测试、章节任务、其他作业
	2.风险识别	3		
	3.沟通	5		
	4.内部监督的机构及职责	6		

表4-2 课程目标与考核方式矩阵关系

课程目标	考核方式					考核占比（此处需与上表基本一致）
	期末考试 成绩比例 60%	课堂表现 16%	阶段性 测试 4%	章节任务 点16%	其他作 业4%	
课程目标1	30%	20%	30%	30%	20%	$28\%=60\%*30\%+16\%*20\%+4\%*30\%+16\%*30\%+4\%*20\%$
课程目标2	40%	40%	40%	40%	40%	$40\%=60\%*40\%+16\%*40\%+4\%*40\%+16\%*40\%+4\%*40\%$
课程目标3	30%	40%	30%	30%	40%	$32\%=60\%*30\%+16\%*40\%+6\%*30\%+16\%*30\%+4\%*40\%$

(二) 成绩评定

1.平时成绩评定

(1) **课堂表现（40%）**：利用学习通等教学手段，让学生参与签到、投票、问卷、抢答、选人等课程活动，来评价学生相关的能力。

(2) **阶段性测试（10%）**：题库随机抽题组卷完成随堂测试、阶段性小考。

(3) 章节任务点 (40%)：每章节课程之后，线上布置课程作业，线上评阅。

(4) 其他作业 (10%)：延伸阅读及小组作业。

2.期末成绩评定

课终考核为上课所讲授的全部内容，方式为闭卷考试。要求学生掌握内部控制的基本理论框架，以及能够将所学知识应用于具体的实例当中。

3.总成绩评定

总成绩 (100%) = 平时成绩 (40%) + 期末成绩 (60%)

(三) 评分标准

1.其他作业评分标准：

表5 评分标准 (非试卷考核项目)

考核项目	评分标准				
	优秀 (100>x≥90)	良好 (90>x≥80)	中等 (80>x≥70)	及格 (70>x≥60)	不及格 (x<60)
小组作业	<p>(1) 任务完成情况：作业任务完成非常出色，完全符合预期要求，没有遗漏或错误。(2) 团队协作能力：团队成员之间的协作能力非常强，沟通顺畅，信息交流及时。(3) 创新与解决问题的能力：解决问题的思路和方法具有创造性，能够灵活运用所学知识解决实际问题。(4) 成员参与度：每个团队成员的参与度均衡，积极参与讨论和解决问题。(5) 汇报内容与结构清晰度：汇报内容与作业任务相关，条理清晰，逻辑连贯，结构合理，表达方式简洁明了，使用了恰当的拖表或数据来支持结论。</p>	<p>(1) 任务完成情况：作业任务完成比较好，基本符合预期要求，没有遗漏或错误。(2) 团队协作能力：团队成员之间的协作能力较强，沟通顺畅，能够互相协助解决问题。(3) 创新与解决问题的能力：解决问题的思路和方法比较新颖，能够灵活运用所学知识解决一些实际问题。(4) 成员参与度：大部分团队成员能够积极参与讨论和解决问题。(5) 汇报内容与结构清晰度：汇报内容与作业任务相关，表达方式比较清晰明了，结构比较合理。</p>	<p>(1) 任务完成情况：作业任务完成情况一般，基本达到预期要求，有一些小的遗漏或错误。(2) 团队协作能力：团队成员之间的协作能力一般，沟通比较顺畅，但有时会出现一些问题。(3) 创新与解决问题的能力：解决问题的思路和方法比较常规，能够运用所学知识解决一些实际问题。(4) 成员参与度：部分团队成员能够积极参与讨论和解决问题。(5) 汇报内容与结构清晰度：汇报内容与作业任务相关度不高，结构比较简单，表达方式不够清晰明了。</p>	<p>(1) 任务完成情况：作业任务能够基本完成，但可能存在一些遗漏或错误。(2) 团队协作能力：团队成员之间有一定的协作能力，能够共同解决问题，但可能存在沟通不畅或意见不合的情况。(3) 创新与解决问题的能力：解决问题的思路和方法比较常规，但能够运用所学知识解决少数实际问题。(4) 成员参与度：少数团队成员能够积极参与讨论和解决问题。(5) 汇报内容与结构清晰度：汇报内容比较完整，与作业任务相关度不高，但可能存在结构不够清晰或语言表达不够准确的情况。</p>	<p>(1) 任务完成情况：作业任务没有完成或完成质量极差，存在重大遗漏或错误。(2) 团队协作能力：团队成员缺乏协作能力，无法共同解决问题，存在严重的沟通障碍或意见不合的情况。(3) 创新与解决问题的能力：解决问题的思路和方法缺乏创新性，无法运用所学知识解决实际问题。(4) 成员参与度：团队成员基本不参与讨论和解决问题，任务分配严重不均。(5) 汇报内容与结构清晰度：汇报内容不完整，与作业任务没有相关性，内容结构混乱或语言表达不准确。</p>

2.课堂表现、阶段性测试、章节任务点评分标准：依据学习通线上平台设置评阅

标准进行成绩评定。

3.期末考试评分标准：以试卷参考答案及评分细则为准。期末考试形式为闭卷，参加学校统一组织的课程考试。严格按照长江师范学院期末考核工作规范出题、阅卷和评定成绩。

五、其它说明

本课程大纲依据2023版财务管理专业人才培养方案，由财经学院财务系讨论制定，财经学院教学工作委员会审定，教务处审核批准，自2023级开始执行。