

# 内部控制与风险管理

## 课程背景：

如何保证企业经营管理合法合规？

如何保证企业资产的安全？

如何确保企业财务报告以及相关信息的真实完整？

如何提高企业经营的效率和效果？

如何促进企业实现发展战略？

……

为了实现上述目标，企业必须建立有效的内部控制系统，有效的内部控制系统已成为企业稳健经营与永续发展的关键。改革开放以来中国诸多企业的兴衰成败也从某个侧面揭示了内部控制的必要性，本课程旨在帮助企业构建与实施内部控制，帮助其实现从“偶然成功”向“必然成功”的华丽转变，打造百年企业。

## 培训收益：

通过系统学习使学员了解内部控制制度的框架，从而在实际工作中合理运用，有效规避风险，提高企业运营的安全性与效益性。具体可以概括为以下几点：

- 一、通过生动的案例分析帮助学员建立对内部控制体系完整而系统的认识
- 二、掌握快速诊断企业内部控制缺陷的方法，评价内部控制的效果并进行改进
- 三、掌握内部控制日常管理要点，不断保持内部控制的先进性与有效性
- 四、掌握编制企业风险清单的方法，为内控手册的编写奠定基础
- 五、深刻理解内部控制不同要素之间的关系，不断完善控制环境，保证内部控制功能的发挥

## 课程大纲：

## 一、内部控制概论

### (一) 内部控制的概念

- 1) 内部控制的概念
- 2) 内部控制的要素

案例讨论与分析：内部控制的概念与构成要素对于内部控制实务的重要性

### (二) 内部控制的分类

- 1) 按控制内容分类
- 2) 按控制地位分类
- 3) 按控制功能分类
- 4) 按控制时序分类

案例讨论与分析：理想的内部控制系统应有的样子

### (三) 内部控制的原则

- 1) 全面性原则
- 2) 重要性原则
- 3) 制衡性原则
- 4) 适应性原则
- 5) 成本效益原则

案例讨论与分析：内部控制原则与内部控制实务的关系

## 二、内部控制规范体系

### (一) 内部控制规范体系的组成及其架构

- 1) 基本规范
- 2) 评价指引
- 3) 审计指引
- 4) 应用指引

### (二) 内部控制基本规范

#### 1) 控制环境

- ① 公司治理：董事长与董事的关系，董事长与总经理的关系
- ② 公司的组织架构：组织架构究竟是因还是果
- ③ 人力资源管理：强制休假与岗位轮换制度、员工行为的限制性规定
- ④ 管理哲学与企业文化：诸葛亮挥泪斩马谡的启示与曹操割发代首的原因

#### 2) 风险评估

- ① 内部风险因素与外部风险因素
- ② 四大风险应对策略



5) 预算管理：预算编制案例、预算考核案例及预算分析工具

6) 成本管理：构建成本差异化的几大关键措施与核心要点

### 三、内部控制实务

#### (一) 内部控制构建案例分析

1) 构建内部控制的背景分析                      2) 主要实施步骤与各步骤实施要点介绍

3) 主要经验与做法

#### (二) 内部控制手册的编写

1) 内部控制手册的结构                      2) 内部控制手册编写重点与难点

3) 内部控制手册编写案例分享与讨论

#### (三) 建立内部控制系统必须考虑的重要因素

1) 控制环境              2) 内部牵制              3) 内部审计              4) 财务内控

#### (四) 内部控制的日常管理

1) 工作机制              2) 宣传培训              3) 跟踪与整改              4) 内控制度维护

5) 内控考核与案例分析

### 主讲专家简介：

章从大，世界华人讲师百强，中国人民大学工商管理硕士（MBA），中国注册会计师（CPA），注册税务师（CPT），中国目前唯一纵横“财税管理、人力资源、战略管理”三大领域的“三栖”实战派管理专家与著名培训师，中国财税课程生动化、形象化第一人。章从大老师目前为中国总裁培训网、中华培训网、成功在线网、阿里巴巴直播室、国家发展与改革委员会“畅讲中国”组委会、聚成华企商学院、中国管理科学学会纳税筹划师论证项目、中国企业联合会财务主管论证项目、财务经理人网、中税网、航天信息、税友集团、金财财税学院、纳税人俱乐部、中财讯、时代光华、擎天科技特聘讲师，国富经济研究院特聘教授，北京大学客座教授，清华大学、浙江大学财务总监班特聘讲师。清华大学、北京

大学、浙江大学、上海交通大学、同济大学、中国人民大学、中山大学、西北工业大学、中南大学、哈尔滨工业大学等著名高校 EMBA、MBA、总裁班特聘讲师。历任江苏油田江都油脂油品厂财务主管、江苏油田化工公司副总经理、扬州大公会计师事务所首席注册会计师、中美合资上海美通生物科技有限公司首席财务官（CFO）兼泰州美通药业有限公司财务总监。精通财务管理咨询及纳税筹划、资本运作、企业内部控制制度设计、项目可行性分析及项目融资等，先后为全国数十家企业提供深度咨询服务，为数百家客户提供企业内训，成功举办过愈千场公开课。主讲的《企业税务稽查与税务风险管控技巧》、《纳税筹划十八法与税务风险防范、化解与控制》、《非财务经理的财务管理》、《财务管理能力提升线路图》、《管理会计架构》、《业财融合与财务价值创造》、《全面预算管理》、《全面成本管理》、《内部控制与风险管理》、《应收账款回收与客户信用管理》、《内部审计实操与技能提升》等课程深受业内人士好评。

部分服务客户：中国移动、中国电信、中国铁塔、中国石油、中国石化、中国邮政、中国工商银行、中国建设银行、中国银行、中国农业银行、中信银行、平安集团、江苏银行招商证券、中国水电、国家电网、南方电网、中国国航、彩虹集团、中免集团、杭实集团三峡集团、中国生物、宏福集团、公元集团、光明集团、长虹集团、美的集团、联想集团海天塑机集团、瑞云集团、汇鸿集团、爱康集团、昇兴集团、冰山集团、广兴达集团、鹰游集团、大海集团、常林集团、华丰集团、广药集团、常能集团、天地奔牛集团、珠海保安集团、上海烟草集团、江西焦化集团、合肥燃气集团、江苏盐业集团、重庆能投集团、富春江集团、牧羊集团、宝胜集团、汉威集团、中策橡胶集团、威胜集团、星华集团、荣基集团、科达集团、华湖集团、信源集团、镇海炼化、斯穆—碧根柏、五菱工业、亚星客车、奔驰汽车、宇通客车、金龙客车、吉利汽车、比亚迪汽车、一汽集团、二汽集团、上海大众、海马汽车、万象汽车、华晨金杯、比飞车业、中信戴卡、扬子江动力、盐城交运

集团、宜昌交运、江西长运股份、恒诚织布、万华服饰、报喜鸟集团、步森集团、斐戈集团、与狼共舞、万科股份、绿地集团、合生创展、世茂集团、大华集团、三美化工、厦门钨业、虹鹭钨钼、晨宏力化工、泸天化集团、神威药业、立信药业、同济堂药业、西安杨森、葵花药业、江汉药业集团、碧迪医疗、国药控股、华润医药、老百姓大药房、银河世纪微电子、赛德电气、威克生物、星火锻压、红旗电缆、中机环建、中油天工、正大饲料、京江大酒店、江都市发展与改革委员会、台州市经济与贸易委员会、永康五金城、森泰机电、银泰实业、浪达厨具、威特电池、天合光能、华山光电、研祥科技、九阳股份、恒宝股份、青岛啤酒、联合工业、晓通网络、不二制油、九联科技、江顺科技、罗姆电子、理文造纸、建发物资、巴德富实业、龙星化工、鲁阳股份、牧原食品、金科控股、中核工业、南京地铁、华丰板材、旋极共创、清华大学、北京大学、浙江大学、上海交通大学、同济大学、中国人民大学、中山大学、西北工业大学、中南大学、哈尔滨工业大学、华东师范大学、华侨大学、扬州大学……

授课风格：旁征博引，诙谐幽默，深入浅出。实战、实用、实效。