

《内部控制与风险管理》课程设计

课程名称：《内部控制与风险管理》

适用专业：大数据与财务管理

课程定位：

（一）课程性质

《内部控制与风险管理》是财经学院大数据与财务管理专业的专业核心课程。本课程主要内容包括：内部控制与风险管理的基本理论、内部控制的应用、内部控制与风险管理的技术与方法。其前导课程为《经济法实务》、《财务会计》、《财务管理》，后续课程为《审计实务》。

（二）课程目标

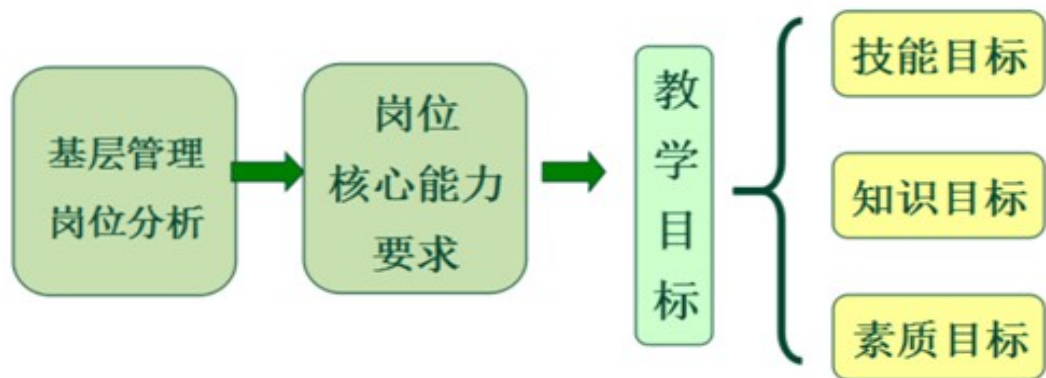
依据职业院校人才培养的定位，重点突出对学生职业能力的培养，同时在人才培养过程中贯彻立德树人的理念，最终培养学生成为具备基本上岗能力的高素质应用型人才。

本课程以职业能力培养为目标、以工作过程为主线，构建以项目任务为载体的项目化课程体系。课程以业务工作流程为主线，依据实际工作需要设计了9个项目任务，通过完成这些任务实现对本课程基本理论、基本技能的学习和掌握。同时将思想政治教育内化为课程内容，通过中国传统小故事和案例的讲授培养学生的诚信意识、责任意识和法制观念，帮助学生形成社会主义核心价值观、良好的职业道德和人际沟通能力，养成终生学习的优良习惯。

教学指导思想：

- 1、落实立德树人根本任务，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。
- 2、理论与实践相结合；工作过程与学习过程相结合；教学做一体化。

教学目标：



能力目标：

- （1）能够具备企业内部控制制度设计、执行与评价的能力；
- （2）能够运用风险管理工具、风险管理技术和方法，进行风险管理活动。

知识目标：

- （1）理解企业内部控制与制度设计的基本理论知识；
- （2）掌握货币资金控制的内容和控制流程；
- （3）掌握采购业务控制的内容和控制流程；
- （4）掌握实物资产控制的内容和控制流程；
- （5）掌握销售业务控制的内容和控制流程；
- （6）掌握筹资业务控制的内容和控制流程；
- （7）掌握对外投资控制的内容和控制流程；
- （8）掌握成本费用内部控制的内容和控制流程；
- （9）掌握风险管理的概念及企业面对的风险种类；
- （10）掌握风险管理基本流程、风险管理策略；
- （11）了解风险管理技术与方法。

素质目标：

- （1）具有良好的职业道德和法律意识；
- （2）具有耐心细致、一丝不苟的品格；
- （3）具备分析问题和解决问题的能力；
- （4）具有良好的人际沟通能力和团队精神；
- （5）养成终生学习的良好习惯

内容结构：



教学安排:

总项目 (活)	子项目 (活动)	训练项目名称	训练任务	拟实现的目标	训练方式手段及步骤	学时
内部控制与风险管理	1 企业内部控制基础	1.1 内部控制的产生与发展	了解内部控制的产生与发展	(1) 了解内部控制的演进历程, 特别是我国企业内部控制规范的框架体系; (2) 能区分每个演进历程的主要特点, 能区分每个框架体系的具体内容。	老师讲授、学生总结	1
		1.2 内部控制的概念和目标	理解企业内部控制的概念和目标	(1) 理解内部控制的含义、分类、目标和原则; (2) 能将内部控制与企业财务管理的相关内容联系起来, 清楚其应达到的目标	通过案例导入新课, 讲解企业内部控制的概念和目标。 思政元素: 通过讲授“祸起萧墙”的故事让同学们理解内部控制的重要性。	1
		1.3 内部控制的基本要素	熟悉企业内部控制的基本要素	(1) 熟悉内部控制的基本要素及内容; (2) 能正确运用内部控制五要素	教师讲授, 学生讨论	1
		1.4 内部控制措施	理解掌握企业内部控制措施	(1) 理解掌握内部控制措施的基本内容; (2) 能正确运用内部控制措施	采用情景模拟的方式: (1) 老师提供公司背景; (2) 学生思考采用什么内部控制措施 思政元素: 通过讲授“窃符救赵”的故事让同学们理解授权审批控制措施。	3
		1.5 内部控制制度建设原理	熟知内部控制制度建设原理	(1) 正确理解内部控制制度建设原则和程序要求 (2) 熟悉内部控制制度建设的基本内容	教师讲授, 学生讨论	1

		1.6 项目实训	搜集整理资料，并对案例进行分析。	(1) 搜集案例资料，能够运用理论知识分析案例； (2) 团队合作完成案例分析报告 (3) 培养学生具备分析问题和解决问题的能力	采用案例教学的方式： (1) 老师提供案例背景和问题； (2) 学生讨论并回答问题； (3) 老师总结	1
2 货币资金内部控制	2.1 货币资金的管控	货币资金的特点与管控中常见的问题	(1) 了解货币资金的特点与管控中常见的问题； (2) 能分析货币资金在管控中存在的问题； (3) 培养学生的诚信意识、责任意识和法制观念	(1) 熟悉货币资金收付业务流程和环节； (2) 能够与企业的实际工作业务相结合，从而更深刻理解业务流程 (1) 理解掌握货币资金控制的关键点； (2) 能够找出企业货币资金控制流程中的关键控制点，并采取相应措施	(1) 教师展示项目实训案例，学生明确分析任务； (2) 通过案例导入新课，讲解货币资金控制的内容和控制流程，学生讨论并找出货币资金控制的关键点； (3) 思政元素：通过讲授案例“出借银行卡给他人转账，两男子获刑”，让同学们警惕电信网络诈骗，提高法律意识，切勿贪图一时小利出借或者买卖银行卡，为走赚钱捷径而成为不法分子的“替罪羊”。	2
		货币资金收付业务流程和环节				
		货币资金业务的主要风险及管控措施				
	2.2 货币资金控制制度的建立及实训	建立货币资金控制制度	(1) 明确货币资金内部控制制度建设目标和要求； (2) 熟悉货币资金控制制度建设项目； (3) 能够根据企业货币资金管控的特点和要求，提出相应的制度设计方案	教师讲授，学生讨论	1	
		实训-货币资金控制制度设计	(1) 能够根据所提供的背景资料，完成相应控制制度设计； (2) 培养学生的逻辑分析能力和良好的人际沟	(1) 老师提供案例和任务； (2) 学生分组完成案例分析报告；	1	

				通、团队协作能力	(3) 老师点评	
3 采购业务 内部控制	3.1 采购业务的管 控	采购业务的特点与管 控中常见的问题	(1) 了解采购业务的特点与管控中常见的问题; (2) 能分析采购业务在管控中存在的问题; (3) 培养学生具备良好的职业道德	(1) 熟悉采购业务的每一个环节; (2) 能够与企业的实际工作业务相结合, 从而 更深刻理解业务流程	(1) 教师展示项目实训案 例, 学生明确分析任务; (2) 通过案例导入新课, 讲解采购业务控制的内容和 控制流程, 学生讨论并找出 采购业务控制的关键点; (3) 思政元素: 通过讲授 采购案例, 让同学们以此为 鉴, 工作过程中严守道德底 线, 不做违法乱纪的事情。不 得以权谋私、暗箱操作、弄虚 作假、收受回扣等, 损害企业 利益。	2
		采购业务流程和环节				
		采购业务的主要风险 及管控措施	(1) 理解掌握采购业务存在的主要风险及管控 措施; (2) 能够结合案例分析企业采购业务流程中存 在的风险, 并采取相应措施			
	3.2 采购业务控制 制度的建立及实训	建立采购业务控制制 度	(1) 明确采购业务内部控制制度建设目标和要 求; (2) 熟悉采购业务控制制度建设项目; (3) 能够根据企业采购业务管控的特点和要求, 提出相应的制度设计方案	教师讲授, 学生讨论	1	
		实训-采购业务控制 制度设计	(1) 能够根据所提供的背景资料, 完成相应控 制制度设计; (2) 培养学生的逻辑分析能力和良好的人际沟 通、团队协作能力	(1) 老师提供案例和任务; (2) 学生分组完成案例分 析报告; (3) 老师点评	1	
4 实物资产 内部控制	4.1 实物资产的管 控	实物资产的特点与管 控中常见的问题	(1) 了解实物资产的特点与管控中常见的问题; (2) 能分析实物资产在管控中存在的问题;	(1) 教师展示项目实训案 例, 学生明确分析任务;	2	

				(3) 培养学生具备良好的职业道德	(2) 通过案例导入新课，讲解实物资产控制的内容和控制流程，学生讨论并找出实物资产控制的关键点； (3) 思政元素：通过讲授案例，让同学们一定要洁身自好，保持高尚的道德情操，不偷窃企业财物，不违反会计准则和会计制度的规定。通过讲授红色小故事“只点一根灯芯”，让同学们弘扬艰苦奋斗、勤俭节约的中华民族传统美德。	
			实物资产管理业务流程和环节	(1) 熟悉实物资产管理业务流程和环节； (2) 能够与企业的实际工作业务相结合，从而更深刻理解业务流程		
			实物资产的主要风险及管控措施	(1) 理解掌握实物资产存在的主要风险及管控措施； (2) 能够结合案例分析企业实物资产流程中存在的风险，并采取相应措施		
		4.2 实物资产控制制度的建立及实训	建立实物资产控制制度	(1) 明确实物资产内部控制制度建设目标和要求； (2) 熟悉实物资产控制制度建设项目； (3) 能够根据企业实物资产管控的特点和要求，提出相应的制度设计方案	教师讲授，学生讨论	1
			实训-实物资产控制制度设计	(1) 能够根据所提供的背景资料，完成相应控制制度设计； (2) 培养学生的逻辑分析能力和良好的人际沟通、团队协作能力		
	5 销售业务内部控制	5.1 销售业务的管控的	销售业务的特点与管控中常见的问题	(1) 了解销售业务的特点与管控中常见的问题； (2) 能分析销售业务在管控中存在的问题； (3) 培养学生的诚信意识、责任意识和法制观念	(1) 教师展示项目实训案例，学生明确分析任务； (2) 通过案例导入新课，讲解销售业务控制的内容和	2

			销售业务流程和环节	(1) 熟悉销售业务的每一个环节; (2) 能够与企业的实际工作业务相结合, 从而更深刻理解业务流程 (3) 培养学生树立正确的服务思想	控制流程, 学生讨论并找出销售业务控制的关键点; (3) 思政元素: 通过讲授案例, 让同学们未来如果从事相关工作, 一定要遵循诚信可靠的原则与客户沟通, 不对产品进行夸大或者虚假宣传; 保持严谨的工作作风, 仔细核对合同条款, 妥善保管凭证; 同时不能为了私人的利益随意对客户进行承诺, 做出有损公司利益的事情。	
			销售业务的主要风险及管控措施	(1) 理解掌握销售业务存在的主要风险及管控措施; (2) 能够结合案例分析企业销售业务流程中存在的风险, 并采取相应措施; (3) 结合马克思主义矛盾理论要求, 企业应重点关注关键风险控制点, 采取有效控制措施, 防止违规或舞弊行为的发生		
		5.2 销售业务控制制度的建立及实训	建立销售业务控制制度	(1) 明确销售业务内部控制制度建设目标和要求; (2) 熟悉销售业务控制制度建设项目; (3) 能够根据企业销售业务管控的特点和要求, 提出相应的制度设计方案	教师讲授, 学生讨论	1
			实训-销售业务控制制度设计	(1) 能够根据所提供的背景资料, 完成相应控制制度设计; (2) 培养学生的逻辑分析能力和良好的人际沟通、团队协作能力	(1) 老师提供案例和任务; (2) 学生分组完成案例分析报告; (3) 老师点评	1
	6 筹资业务内部控制	6.1 筹资业务的管控	筹资业务的特点与管控中常见的问题	(1) 了解筹资业务的特点与管控中常见的问题; (2) 能分析筹资业务在管控中存在的问题; (3) 培养学生的诚信意识、责任意识和法制观念	(1) 教师展示项目实训案例, 学生明确分析任务; (2) 通过案例导入新课, 讲解筹资业务控制的内容和控制流程, 学生讨论并找出筹资业务控制的关键点;	2
			筹资业务流程和环节	(1) 熟悉筹资业务的每一个环节; (2) 能够与企业的实际工作业务相结合, 从而		

				更深刻理解业务流程	(3) 思政元素：通过讲授非法集资案例，让同学们知道一定要严格按照国家法律、法规的要求，通过一定的渠道，采取适当的方式，获取所需的资金，严禁非法融资行为。	
			筹资业务的主要风险及管控措施	(1) 理解掌握筹资业务存在的主要风险及管控措施； (2) 能够结合案例分析企业筹资业务流程中存在的风险，并采取相应措施；		
		6.2 筹资业务控制制度的建立及实训	建立筹资业务控制制度	(1) 明确筹资业务内部控制制度建设目标和要求； (2) 熟悉筹资业务控制制度建设项目； (3) 能够根据企业筹资业务管控的特点和要求，提出相应的制度设计方案	教师讲授，学生讨论	1
			实训-筹资业务控制制度设计	(1) 能够根据所提供的背景资料，完成相应控制制度设计； (2) 培养学生的逻辑分析能力和良好的人际沟通、团队协作能力		
	7 对外投资业务内部控制	7.1 对外投资业务的管控	对外投资业务的特点与管控中常见的问题	(1) 了解对外投资业务的特点与管控中常见的问题； (2) 能分析对外投资业务在管控中存在的问题； (3) 培养学生的诚信意识、责任意识和法制观念，树立正确的投资理财观念，学会辨别非法投资渠道和产品	(1) 教师展示项目实训案例，学生明确分析任务； (2) 通过案例导入新课，讲解对外投资业务控制的内容和控制流程，学生讨论并找出对外投资业务控制的关键点； (3) 思政元素：通过讲授投资案例，让同学们不要轻易相信各类打着金融创新旗号的投资产品，不要轻易相	2
			对外投资业务流程和环节	(1) 熟悉对外投资业务的每一个环节； (2) 能够与企业的实际工作业务相结合，从而更深刻理解业务流程		
			对外投资业务的主要风险及管控措施	(1) 理解掌握对外投资业务存在的主要风险及管控措施；		

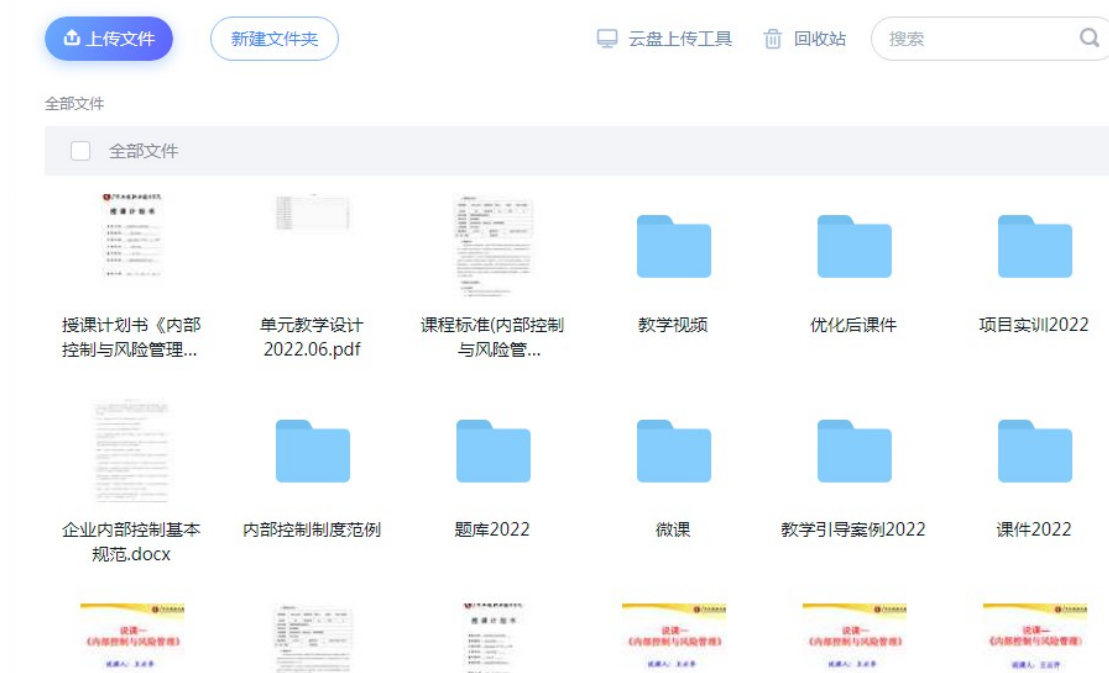
				(2) 能够结合案例分析企业对外投资业务流程中存在的风险, 并采取相应措施;	信网络上鱼龙混杂的“投资建议”, 不要通过他人提供的链接下载投资理财类手机APP, 在投资之前通过正规的金融机构进行咨询。牢记“天上不会掉馅饼”, 通过正规渠道理性开展投资活动。	
		7.2 对外投资业务控制制度的建立及实训	建立对外投资业务控制制度	(1) 明确对外投资业务内部控制制度建设目标和要求; (2) 熟悉对外投资业务控制制度建设项目; (3) 能够根据企业对外投资业务管控的特点和要求, 提出相应的制度设计方案	教师讲授, 学生讨论	1
			实训-对外投资业务控制制度设计	(1) 能够根据所提供的背景资料, 完成相应控制制度设计; (2) 培养学生的逻辑分析能力和良好的人际沟通、团队协作能力	(1) 老师提供案例和任务; (2) 学生分组完成案例分析报告; (3) 老师点评	1
	8 成本费用内部控制	8.1 成本费用的管控	认识成本费用管控及控制的关键点	(1) 了解成本费用管控的特点; (2) 熟悉成本费用控制的内容和控制流程; (3) 能够找出企业成本费用控制流程中的关键控制点; (4) 培养学生具有耐心细致、一丝不苟的品格	(1) 教师展示项目实训案例, 学生明确分析任务; (2) 通过案例导入新课, 讲解成本费用控制的内容和控制流程, 学生讨论并找出成本费用控制的关键点 (3) 思政元素: 通过讲授中国传统小故事“司马光教子节俭”, 让同学们勤俭节约, 不要铺张浪费, 从日常生活中的点滴做起。	2

		8.2 成本费用控制制度的建立及实训	建立成本费用控制制度	(1) 明确成本费用内部控制制度建设目标和要求; (2) 熟悉成本费用控制制度建设项目	教师讲授, 学生讨论	1
			实训-成本费用控制制度设计	能够根据所提供的背景资料完成相应控制制度设计	(1) 老师提供案例和任务; (2) 学生分组完成案例分析报告; (3) 老师点评	1
	9 风险管理	9.1 企业风险管理概述	企业风险管理概述	(1) 了解风险、风险管理的概念以及风险管理的目标; (2) 掌握企业面对的风险种类; (3) 能够结合企业的具体情况, 分析企业所面临的内部风险和外部风险	采用案例教学的方式: (1) 老师提供案例背景和问题; (2) 学生讨论并回答问题; (3) 老师总结	4
		9.2 企业风险管理流程及方法	企业风险管理流程及方法	(1) 理解企业风险管理流程; (2) 掌握企业风险应对的策略; (3) 能运用企业风险管理流程及方法分析企业面临的风险; 能判断企业应采取何种风险应对策略。	启发式、案例教学: 思政元素: 马克思主义矛盾理论要求我们看问题要学会一分为二, 具体问题具体分析, 坚持两点论与重点论的统一。 企业实施内部控制不能平均用力、齐头并进, 而是要注重抓重要领域和关键环节, 企业应重点关注关键风险控制点, 采取有效控制措施, 进行风险管理。	4
		9.3 企业风险管理体系及其建立	企业风险管理体系及其建立	(1) 了解企业风险管理体系; (2) 能创建企业风险管理体系	教师讲授, 学生讨论	1

		9.4 项目实训	搜集整理资料，并对案例进行分析。	(1) 搜集案例资料，能够运用理论知识分析案例； (2) 团队合作完成案例分析报告 (3) 培养学生具备分析问题和解决问题的能力	采用案例教学的方式： (1) 老师提供案例背景和问题； (2) 学生讨论并回答问题； (3) 老师总结	3
--	--	----------	------------------	--	--	---

课程资源：

本课程已在学银在线上线，运用多样化的现代教学手段，实现线上+线下教学。在网络教学平台配备了大量的课程资源和相关的配套资料。网站设有教学资源库、课程教学录像、拓展视频、教学案例库、项目实训库、习题库等模块，提供课程标准、课程单元设计、授课计划、电子课件、微课、在线作业、实训项目、在线测验、案例资源、优秀学生作品等课程资源，实现了教学资源共享。



主教材：

《内部控制与风险管理》，蒋淑玲，高等教育出版社，2019年09月（第1版）

参考资料：

- 1、注册会计师考试辅导教材：《公司战略与风险管理》
- 2、《企业内部控制基本规范及配套指引案例讲解》，立信会计出版社，2019.01
- 3、《中小企业内部控制》，张远录，高等教育出版社，2018年09月（第1版）

主要设备与设施：

实训室

教学策略及方法：

（一）创新教学模式

实现“翻转课程+项目教学”融合的教学模式。组织课程团队商讨制定“翻转课

程+项目教学”融合的教学模式实施方案；定期组织课程团队总结、反思教学模式改革实施效果，优化实施方案。为探索以学生为中心的课程教学组织模式，同时为培养学生的团队合作意识和解决问题的能力，教师在网络教学平台发布分组任务，每组在组长的领导下合理分工，搜集资料，整理分析资料，最后完成内部控制制度设计。任务完成后学生自己讲述完成过程和内容，最后由教师进行作品的点评，并在教学平台展示优秀作品。

（二）优化教学方法

组织课程团队研讨和分享各自的教学心得，研讨“案例教学、启发式教学、任务驱动、翻转课堂、小组竞赛”等教学方法在本课程的运用，围绕教学单元展开分析和讨论，总结课程教学方法。

（三）创新教学手段

运用多样化的现代教学手段，实现线上+线下教学。课前通过网络教学平台发布预习通知，让学生先预习教学引导案例，并观看微课视频；授课过程中教师通过采用抢答、主题讨论等在线互动方式增强学生的互动性和积极性；课后通过在线作业的使用，让学生对所学知识进行复习和巩固，网络教学平台的统计分析功能，可以让教师实时了解学生的学习进度，错误率较高的题目，教学效果事半功倍，教学质量更高。

课程评价：

本课程考核采用形成性考核和终结性考核相结合的评价方法，形成性考核主要是对学习过程进行全面测评，终结性考核主要是学校期末闭卷考试。

总成绩=形成性考核×50%+终结性考核×50%

其中：形成性考核主要包括：观看课程视频（10%）、章节测验（10%）、章节学习次数（10%）、课堂讨论（10%）、在线作业（10%）、在线考试（10%）、课堂出勤（10%）、课堂互动（10%）、分组任务（20%）。

序号	学生姓名	学号/工号	课程视频 (10%)	章节测验 (10%)	章节学习 次数 (10%)	讨论 (10%)	作业 (10%)	考试 (10%)	签到 (10%)	课堂互动 (10%)	分组任务 (PBL) (20%)	综合成绩
1	梁懿婷	2091120101	10.0	8.72	9.0	3.4	9.36	8.8	9.09	0.0	18.1	76.47
2	孔子言	2091120102	9.75	5.73	10.0	4.0	6.73	0.0	10.0	0.0	18.25	64.46
3	谢丽香	2091120104	7.5	9.25	9.67	5.2	9.48	9.8	10.0	1.0	18.42	80.32
4	黄玉湖	2091120105	10.0	9.59	10.0	6.2	9.66	10.0	10.0	0.0	18.3	83.75

终结性考核主要是期末考试卷面成绩。期末考试内容包括基础知识理论以及重要业务流程的风险控制案例分析。基础知识理论包括公司内部控制环境分析、货币资金内部控制、采购业务内部控制、实物资产内部控制、五销售业务内部控制、筹资业务内部控制、对外投资业务内部控制、成本费用内部控制、风险管理等9个学习项目所涉及的理论知识的考核，案例分析主要考核学生对企业几大重要业务流程面临的风险和采取的风险措施的掌握情况。

知识考核命题双向细目表

题 型 分值 教学单元		题 型（以分数计）					合计
		客观性题			主观性题		
		单选	多选	判断	案例分析		
1	公司内部控制环境分析	2	2	1			5
2	货币资金内部控制	1	2	1	10		14
3	采购业务内部控制	1	2	2	10		15
4	实物资产内部控制	1	2		10		13
5	销售业务内部控制	1	2	2	10		15
6	筹资业务内部控制		4	1			5
7	对外投资内部控制	2	2	1			5
8	成本费用内部控制	1	2	1	10		14
9	风险管理	1	2	1	10		14
合 计		10	20	10	60		100