

Программа спецкурса

«Внутренний аудит»

(40 академических часов)

Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организацией

Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах. Цели внутреннего контроля (категории): эффективность операционной деятельности, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствие применимым законам, регуливающим принципам и нормам.

Тема 2. Модель эффективной системы внутреннего контроля

Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO. Контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг. Требования к системе внутреннего контроля согласно методическим рекомендациям Росимущества РФ. Требования ФНС России к организации системы внутреннего контроля для налогового мониторинга. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля.

Тема 3. Процедуры внутреннего контроля

Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.

Тема 4. Оценка системы внутреннего контроля

Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Внутренняя и внешняя отчетность организации. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. Степень зрелости внутреннего контроля.

Тема 5. Внутренний контроль и внутренний аудит

Определение внутреннего аудита. Цели и задачи внутреннего аудита в Российской Федерации и в мировой практике. Независимость и объективность внутренних аудиторов. Роль и место внутреннего аудита по отношению к системе внутреннего контроля организации.

Сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, Комитетом по аудиту, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Организация внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Эффективность внутреннего аудита.

Тема 6. Регламентация внутреннего аудита

Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Международные стандарты внутреннего аудита (введены с 2025 года). Этические принципы внутренних аудиторов. Международная программа сертификации внутренних аудиторов (CIA).

Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. «Руководящие указания по организации внутреннего аудита». Предварительный национальный стандарт Российской Федерации ПНСТ 1.0.076-1.053.23А (вв. с 01.03.2026). Кодекс корпоративного управления. Пакет нормативных документов Росимущества РФ по организации системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в холдингах

(акционерных обществах) с участием РФ. Методические рекомендации Росимущества Российской Федерации и практика бизнеса. Сертификации в Российской Федерации: профессиональные стандарты Российской Федерации «Внутренний контролер» и «Внутренний аудитор».

Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с МСА 315 и МСА 610.

Тема 7. Служба внутреннего аудита

Организация службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.

Тема 8. Цикл внутреннего аудита

Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Основные этапы внутренних аудитов. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита.

Тема 9. Особенности организации внутреннего аудита отдельных бизнес-процессов

Анализ и оценка деятельности объекта проверки. Процедуры внутреннего аудита. Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документирование внутреннего аудита.

Внутренний аудит основных бизнес-процессов: инвестиции (капитальные вложения и новые проекты), управление внеоборотными активами, управление формированием финансового результата, управление продажами, закупками, запасами, управление персоналом. Оценка состояния бухгалтерского и управленческого учета. Операционный аудит: оценка управлением операционной деятельностью (производством).

Тема 10. Управлению рисками корпоративного мошенничества и недобросовестных действий

Риски недобросовестных действий: риски искажения финансовой отчетности и риски вывода активов. Причины недобросовестных действий. Противодействие корпоративному мошенничеству (недобросовестным действиям) и проведение расследования. Риски корпоративного мошенничества: злоупотребления и недобросовестные действия в корпорациях. Проявления фактов недобросовестных действий. Способы предупреждения рисков недобросовестных действий. Типовые способы недобросовестных действий при подготовке и реализации инвестиционных проектов и в системе снабжения материально-техническими ресурсами.

Тема 11. Риск-ориентированный операционный аудит (практическая задача)

Методы анализа рисков на уровне процессов. Связь рисков и контрольных процедур. Тестирование дизайна и функционирования контрольных процедур. Выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля. Управление риском недостоверности финансовой информации.