

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, регулирующим 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 коммуникация, 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 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 и ревизионной комиссии. 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 профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов. Международная программа сертификации внутренних аудиторов (CIA), проведение экзаменов на русском языке.

Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. 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 РФ и практика бизнеса. Профессиональные стандарты РФ «Внутренний контролер» и «Внутренний аудитор». Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с МСА 315 и МСА 610. Законодательство РФ для банковской и страховой деятельности.

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. Взаимодействие внутреннего аудита с ревизионной комиссией

Ревизионная комиссия – субъект системы внутреннего контроля в соответствии с законодательством РФ. Организация работы ревизионной комиссии. Задачи и функции ревизионной комиссии. Взаимодействие внутреннего аудита с ревизионной комиссией. Состав и компетенции членов ревизионной комиссии. Структура Акта проверки и заключения ревизионной комиссии.

Тема 10. Особенности организации внутреннего аудита отдельных бизнес-процессов

Методики анализа и оценки деятельности объекта проверки. Процедуры внутреннего аудита. Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документирование внутреннего аудита.

Основные бизнес-процессы для внутренних аудиторских проверок: инвестиции (капитальные вложения и новые проекты), управление активами, продажи, закупки, управление запасами и складское хозяйство, производство, формирование финансового результата, управление персоналом. Оценка состояния бухгалтерского и управленческого учета.

Тема 11. Организация деятельности по управлению рисками недобросовестных действий

Риски недобросовестных действий: риски искажения финансовой отчетности и риски утраты имущества. Причины недобросовестных действий. Статистика злоупотреблений. Управление рисками злоупотреблений и проведение финансового расследования. Риски злоупотреблений и недобросовестных действий в корпорациях. Проявления фактов недобросовестных действий. Способы предупреждения рисков недобросовестных действий. Типовые способы злоупотребления при подготовке и реализации инвестиционных проектов. Типовые способы злоупотребления в системе снабжения материально-техническими ресурсами.

Тема 12. 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.