



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»

ПРИГЛАШАЕМ НА КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Система внутреннего контроля и риск-менеджмент (в области бухгалтерского учета и отчетности). Forensic /форензик/ - выявление финансового мошенничества и недобросовестных действий.

Цель реализации программы: повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита и бухгалтерского учета.

Объем программы: 40 академических часов.

Лектор:

Ефремова Галина Александровна- аттестованный аудитор с многолетним стажем работы KPMG, PricewaterhouseCoopers, International Finance Corporation, VirginConnect, Вымпелком. Соавтор «Пособия по корпоративному управлению» (IFC).

Бровкина Наталья Дмитриевна- Доцент Финансового университета при Правительстве РФ, заместитель заведующего кафедрой "Аудит и контроль", к.э.н., практикующий аудитор. Имеет многолетний опыт трансформации отчетности компаний в формат МСФО и опыт аудиторских проверок отчетности в формате МСФО. Обладает квалификацией ДипИФР (2004 г.). Руководитель аудиторских проверок, методолог, специалист по контролю качества аудита. Аттестованный преподаватель по программам МСА.

Учебно-тематический план

Система внутреннего контроля и риск-менеджмент (в области бухгалтерского учета и отчетности).

Тема 1. Модель COSO.

Система внутреннего контроля, ее основные элементы.

Ограничения эффективности внутреннего контроля.

Интегрированная модель управления рисками.

Тема 2. Контрольная среда.

Корпоративное управление и контрольная среда. Компоненты контрольной среды.

Организационная структура как компонент среды контроля.

Функциональное разграничение внутреннего контроля и внутреннего аудита. Роль и функции Комитета по аудиту акционерных обществ.

Тема 3. Бизнес-процессы.

Понимание бизнес-процесса как основа для оценки рисков.

Графическое и текстовое описание процессов. Владелец бизнес-процессов.

Параметризация бизнес-процессов.



Тема 4. Идентификация рисков.

Понятие риска. Классификация рисков. Неотъемлемый, контрольный и остаточный риски. Ошибки и недобросовестные действия.
Методы оценки риска (статистические и экспертные).
Выбор шкалы оценки вероятности и значительности риска в организации.
Построение матриц риска.
Принятие решения о мерах реагирования на риск.
Документирование факта наступления риска. Система индикаторов нарастания риска.
Управление изменениями в оценке рисков.

Тема 5. Процедуры внутреннего контроля.

Виды контрольных процедур, их классификация. Предупреждающие и выявляющие контроли.
Ручные, автоматизированные и смешанные контроли.
Ключевые и дополнительные контроли.
Документирование контрольных процедур. Понятие «след контроля», «цифровой след». Роль документации для последующей оценки эффективности внутреннего контроля.
Принцип эффективности в организации внутреннего контроля. Переход на автоматизированные и роботизированные средства контроля.
Карты контроля.

Тема 6. Информация и коммуникация.

Документирование системы внутреннего контроля.
Определение должностных обязанностей работников.
Информационная безопасность. Оценка рисков, связанных с информационными системами.

Тема 7. Мониторинг.

Мониторинг как элемент системы внутреннего контроля.
Оценка дизайна контрольных процедур и операционной эффективности системы внутреннего контроля.

Тема 8. Организация внутреннего аудита.

Стандарты внутреннего аудита.
Оценка рисков. Роль «лучшей практики» в ходе идентификации риска.
Модели оценки зрелости внутреннего контроля.
Оценка дизайна контрольной процедуры.
Построение выборки для проведения процедур по существу и оценки операционной эффективности системы внутреннего контроля.
Документирование процедур контроля.

Тема 9. Предпосылки как основа идентификации риска в области учета.

Понятие предпосылок.
Предпосылки, применяемые к операциям, и предпосылки, применяемые к балансовым счетам.
Предпосылки, применяемые к раскрытию информации в примечаниях к отчетности.
Выбор шкалы вероятности и значительности последствий несоблюдения предпосылок. Подходы к оценке значительности последствий.

Тема 10. Организация внутреннего контроля движения товарно-материальных ценностей. Оценка рисков.

Бизнес-процесс движения ТМЦ. Требования ФСБУ 5.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»**

Риски на этапе закупки ТМЦ. Риски обесценения выданных поставщикам авансов.
Риски на этапе приемки сырья и материалов, товаров.
Риски на этапе хранения ТМЦ. Риски утраты и обесценения ТМЦ. Инвентаризация.
Риски на этапе передачи сырья в производство. Риски, возникающие в процессе производства сырья. Риски обесценения незавершенного производства.
Риски неправильного формирования себестоимости готовой продукции. Риски утраты и обесценения готовой продукции.
Риски на этапе отгрузки готовой продукции. Риски утраты и обесценения отгруженной продукции.

Forensic /форензик/ - выявление финансового мошенничества и недобросовестных действий.

1. Требования законодательства к внутреннему контролю и аудиту, к системе внутреннего контроля.
2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность финансовых злоупотреблений. Система контрольно-ревизионных органов в компании. Место внутреннего аудитора в корпоративной иерархии.
3. Подготовка пакета документов для работы внутреннего аудитора. Основные положения для выживания внутреннего аудитора в обществе.
4. Основы риск-ориентированного подхода.
5. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
 - 5.1 Независимость
 - 5.2 Мошенничество
6. Соблюдение требований Российского и международного законодательства в области выявления финансовых злоупотреблений.
 - 6.1 Международное законодательство
 - 6.2 ФНС России «Заплати НДС и спи спокойно!»(с)
 - 6.3 Кто такая «Техничка»?
 - 6.4 Взаимозависимость (105.1), Аффилированность
7. Понятийный аппарат Уголовного Коде РФ: «кража», «мошенничество», «присвоение», «превышение полномочий», «Уклонение от уплаты налогов» и т.д.
8. Действия внутреннего аудитора при выявлении признаков финансовых злоупотреблений. Психоэмоциональные факторы.
9. Элементы системы внутреннего контроля и инструменты управления. Средства контроля на уровне компании: Корпоративная этика, «горячая линия», политика конфликта интересов, эффективное распределение полномочий.
10. Треугольник мошенничества.
11. Схемы экономических злоупотреблений. Выявление и доказательство финансового мошенничества. Примеры из практики.
12. Дополнительная информация.

ДЛЯ УЧАСТИЯ НЕОБХОДИМА РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНУ: +7 (499) 110-35-10

ИЛИ ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ: info@intercon-intellect.ru