



Автономная некоммерческая организация  
дополнительного профессионального образования  
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ  
«Интеркон-Интеллект»  
e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

## ПРОГРАММА КУРСА

### « Внутренний аудитор. Система внутреннего контроля и риск-менеджмент (в области бухгалтерского учета и отчетности). Форензик.»

#### ЧАСТЬ 1. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ. ТЕОРИЯ.

##### **Тема 1. Организация и оценка системы внутреннего контроля**

Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля (СВК) аудируемого лица (включая основы концепции COSO). Оценка контрольной среды. Оценка рисков. Оценка средств контроля. Информация и коммуникации. Мониторинг. Оценка внутреннего контроля системы бухгалтерского и управленческого учета в экономических субъектах РФ. Стиль и методы руководства. Внутренняя отчетность предприятия. Документооборот.

##### **Тема 2. Внутренний аудит как подсистема внутреннего контроля организации**

Определение и миссия внутреннего аудита. Международные стандарты внутреннего аудита. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. Регламентация внутреннего аудита в РФ. Независимость и эффективность внутреннего аудита. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите. Современные тенденции развития внутреннего аудита.

##### **Тема 3. Служба внутреннего аудита**

Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита (СВА). Цели, задачи, функции, принципы деятельности и основные направления СВА. Структура СВА. Права и обязанности работников СВА. Оценка эффективности деятельности СВА. Регламентные документы, необходимые для организации и функционирования СВА.

##### **Тема 4. Основы методологии внутреннего аудита**

Основные этапы внутреннего аудита (цикл внутреннего аудита). Планирование. Система независимых проверок: организация и проведение внутренних аудиторских проверок (ВАП). Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Документирование внутреннего аудита (включая документальное оформление процедур внутреннего аудита).

##### **Тема 5. Организация и проведение ВАП. Виды ВАП / виды (форматы) отчетов по результатам ВАП. Методики внутреннего аудита в контексте степени зрелости компании :**

- оценка эффективности системы внутреннего контроля (включая оценку системы управления рисками и корпоративного управления);
- оценка программы контроля и повышения качества внутреннего аудита;
- оценка состояния бухгалтерского учета (в т. ч. взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета);
- анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов;
- оценка эффективности бизнес-процессов;
- аудиторские процедуры внутренних аудиторов в условиях дистанционной работы.



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

e-mail: [info@intercon-intellect.ru](mailto:info@intercon-intellect.ru), [www.intercon-intellect.ru](http://www.intercon-intellect.ru)  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

**Тема 6. Организация внутреннего аудита реализации продукции**

Цели внутреннего аудита реализации продукции. Основные направления и процедуры внутреннего аудита реализации продукции. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации. Документирование структуры внутреннего контроля.

**Тема 7. Организация внутреннего аудита денежных поступлений**

Цели внутреннего аудита денежных поступлений. Основные направления и процедуры внутреннего аудита денежных поступлений. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

**Тема 8. Организация внутреннего аудита снабжения**

Цели внутреннего аудита снабженческой деятельности. Основные направления и процедуры внутреннего аудита снабженческой деятельности. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

**Тема 9. Организация внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности**

Цели внутреннего аудита погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Основные направления и процедуры внутреннего аудита погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

**Тема 10. Организация внутреннего аудита движения товарно-материальных ценностей**

Цели внутреннего аудита движения товарно-материальных ценностей. Основные направления и процедуры внутреннего аудита движения товарно-материальных ценностей. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

**Тема 11. Организация внутреннего аудита расчетов с персоналом**

Цели внутреннего аудита расчетов с персоналом. Основные направления и процедуры внутреннего аудита расчетов с персоналом. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

**Тема 12. Организация внутреннего аудита основных средств**

Цели внутреннего аудита основных средств. Основные направления и процедуры внутреннего аудита основных средств. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

**Тема 13. Организация внутреннего аудита производства продукции**

Цели внутреннего аудита производства продукции. Основные направления и процедуры внутреннего аудита производства продукции. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

**Тема 14. Организация внутреннего аудита инвестиций**



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

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Цели внутреннего аудита инвестиций. Основные направления и процедуры внутреннего аудита инвестиций. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

**Тема 15. Использование результатов работы внутреннего аудита при проведении аудиторской проверки финансовой отчетности в условиях дистанционной работы**

- Основные задачи и функции внутреннего аудита: взаимодействие внутреннего и внешнего аудита.
- МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»: цели, возможность, области, порядок и методы, ответственность аудитора за результаты выполнения задания.
- Использование результатов работы внутреннего аудита при проведении аудиторской проверки финансовой отчетности в условиях дистанционной работы.

**ЧАСТЬ 2. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ. ПРАКТИКА.**

**Тема 1. Рассматривается методология риск-ориентированного подхода при аудите бизнес-процессов:** «Управление финансовым результатом» / «Управление запасами» / «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью» / «Управление внеоборотными активами» / «Капитальный ремонт ООС».

**Тема 2. Рассматриваются различные форматы отчетов по результатам ВА:** текстовый формат / табличный формат / чек-лист (в т. ч. по оценке дизайна контрольных процедур) / отчет (заключение) по оценке системы внутреннего контроля (СВК).

**Тема 3. Формирование отчетов в контексте степени зрелости компании, целей и задач ВА в формате:** отчет по оценке СВК / отчет по оценке корпоративного управления / отчет по результатам финансового аудита (в т. ч. филиалов и дочерних обществ).

**Тема 4. Управленческие практики в ПВА:** особенности ПВА / планирование / тайминг / интервью / фасилитация / управление командой / устранение конфликтов / навыки аргументации / востребованные компетенции.

**Тема 5. Построение оптимальных и эффективных коммуникаций (с комитетом по аудиту / в компании / в ПВА / в аудиторской группе).**

**Тема 6. Варианты взаимодействия внутренних аудиторов с внешними в рамках функционала, предусмотренного корпоративными регламентными документами.**

Использования внешними аудиторами результатов работы внутренних аудиторов или их участие в обязательном аудите: возможности и ограничения.

**Тема 7. Внутренний аудит в условиях дистанционной работы:** преимущества и ограничения / подходы и план внедрения / практический опыт внедрения в течение пандемии. Варианты автоматизации аналитических процедур.

**Тема 8. Корпоративное мошенничество / недобросовестные действия.** Классификация недобросовестных действий исходя из практики расследований. Вывод активов. Тактика борьбы.

**Тема 9. Противодействие коррупции: разбор практических ситуаций (в т.ч. «сквозной пример»).**



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

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

### **ЧАСТЬ 3. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ (В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ).**

#### **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.  
Этический кодекс внутреннего аудитора.  
Организационная и функциональная подчиненность внутреннего аудита.



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

e-mail: [info@intercon-intellect.ru](mailto:info@intercon-intellect.ru), [www.intercon-intellect.ru](http://www.intercon-intellect.ru)  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Требования к сотрудникам службы внутреннего аудита.  
Составление и утверждение планов работы внутреннего аудита.

**Тема 9. Проведение внутреннего аудита. Оценка рисков.**

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 10. Отчет внутреннего аудитора.**

Построение отчета.

Ознакомление объекта проверки с содержанием отчета.

Представление отчета руководству организации.

**Тема 11. Оценка эффективности работы внутреннего аудита.**

Критерии эффективности работы внутреннего аудита

Внутренний и внешний контроль работы службы внутреннего аудита.

Независимая оценка соответствия работы службы внутреннего аудита установленным стандартам.

**Тема 12. 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 13. Организация внутреннего контроля движения товарно-материальных ценностей.**

**Оценка рисков.**

Бизнес-процесс движения ТМЦ. Требования ФСБУ 5.

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.

**Тема 14. Организация внутреннего контроля основных средств. Оценка рисков.**

Бизнес-процесс движения основных средств. Требования ФСБУ 26 и ФСБУ 6.

Риски на этапе решения о покупке. Оценка окупаемости инвестиций. Хеджирование валютных рисков.

Риски на этапе закупки основных средств. Риски обесценения выданных поставщикам авансов.

Риски неправильного формирования первоначальной стоимости основного средства.



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

e-mail: [info@intercon-intellect.ru](mailto:info@intercon-intellect.ru), [www.intercon-intellect.ru](http://www.intercon-intellect.ru)  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Риск неправильного формирования оценочного обязательства по демонтажу оборудования.  
Риски на этапе приемки, монтажа и наладки основного средства.  
Риски на этапе эксплуатации основного средства, отражении операций ремонта и модернизации основных средств. Инвентаризация основных средств.  
Риски на этапе списания основных средств. Сделки с заинтересованностью.

**Тема 15. Организация внутреннего контроля продаж и дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Оценка рисков.**

Бизнес-процесс продаж.

Риск выбора недобросовестного покупателя при продажах в кредит.

Риск неправильного определения момента продажи, величины выручки.

Риск неправильной классификации доходов.

Риск неправильного формирования оценочного обязательства по гарантийному ремонту проданной продукции.

Риск обесценения дебиторской задолженности покупателей. Инвентаризация. Риски при раскрытии информации о величине кредитного риска.

**Тема 16. Организация внутреннего контроля задолженности по кредитам и займам. Оценка рисков.**

Бизнес-процесс кредитования. Риски ликвидности. Кредитные ковенанты.

Риски неправильной классификации задолженности в отчетности. Инвентаризация.

Риски при раскрытии информации о риске ликвидности.

**Тема 17. Организация внутреннего контроля денежных поступлений. Оценка рисков.**

Риски при выборе банка. Раскрытие информации в отчетности о величине кредитного риска.

Риски классификации инвестиций как денежных эквивалентов.

Риски не раскрытия информации об ограничении оборота денежных средств. Риски не раскрытия информации об операциях со связанными сторонами.

Риск неправильного составления отчета о движении денежных средств. Инвентаризация.

Риски, связанные с оборотом наличных денежных средств. Риск хищения наличных денег.

Инвентаризация кассы.

**Тема 18. Организация внутреннего контроля расчетов с персоналом. Оценка рисков.**

Бизнес-процесс движения кадров: наем, контроль за соблюдением трудовой дисциплины и трудовых обязанностей, повышение квалификации, предоставление социальных льгот и гарантий, увольнение.

Риск угрозы увольнения персонала. Системы мотивации.

Контроль за соблюдением трудовой дисциплины и служебных обязанностей.

Риск неправильного начисления оплаты труда.

**Тема 19. Внутренний контроль в области соблюдения налогового законодательства. Налоговые риски.**

Подходы к оценке значительности налогового риска. Требования ФНС к организации системы внутреннего контроля крупнейших налогоплательщиков.

Оценка рисков искажения в разрезе строк искажения налоговой декларации.

Использование информационных сервисов ФНС для оценки контрагентов как добросовестных налогоплательщиков.

Процедура «налогового рулинга».



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

e-mail: [info@intercon-intellect.ru](mailto:info@intercon-intellect.ru), [www.intercon-intellect.ru](http://www.intercon-intellect.ru)  
тел/факс +7 (499) 110-35-10

**Тема 20. Организация внутреннего контроля процесса составления бухгалтерской отчетности. Оценка рисков.**

Бизнес-процесс составления отчетности. Подпроцессы составления отчетности, распределение обязанностей по составлению отчетности.

Риски при составлении основных форм отчетности и раскрытии информации.

**ЧАСТЬ 4. FORENSIC /ФОРЕНЗИК/ - ВЫЯВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО  
МОШЕННИЧЕСТВА И НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ.**

Тема 1. Расчёт NPV и дисконтирование денежных потоков.

Тема 2. Действия аудитора при выявлении признаков финансовых злоупотреблений.

Тема 3. Психоэмоциональные факторы.

Тема 4. Элементы системы внутреннего контроля и инструменты управления. Средства контроля на уровне компании: Корпоративная этика, «горячая линия», политика конфликта интересов, эффективное распределение полномочий.

Тема 5. Треугольник мошенничества.

Тема 6. Схемы экономических злоупотреблений. Выявление и доказательство финансового мошенничества. Примеры из практики.