



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 ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

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

Продолжительность обучения – 40 академических часов.

Цель программы – совершенствование компетенций, необходимых для профессиональной деятельности, или повышение профессионального уровня в области осуществления внутреннего контроля и управления рисками.

Учебно-тематический план

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.



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

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.
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.



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

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.

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.



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

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: найм, 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».

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.