



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ»
105094 Москва, Семеновская наб., д.2/1, стр.1 помещ. 1/10
ИНН 7723404135 КПП 770101001 ОГРН 1157700012964
e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Практикум по оценке системы внутреннего контроля аудируемого лица в соответствии с требованиями МСА 315 и МСА 330

В процессе обучения изучается система внутреннего контроля, ее основные элементы, современные подходы к оценке значительности риска искажения отчетности, оценка дизайна контрольных процедур и их операционной эффективности.

В процессе обучения заполняются типовые формы рабочих документов аудитора, включающие описание результатов изучения элементов системы внутреннего контроля (МСА 315), планирование ответных мероприятий на оцененные риски в виде оценки операционной эффективности средств контроля (МСА 330), построение выборки для проведения тестов средств контроля (МСА 530), документирования результатов тестирования операционной эффективности средств контроля (МСА 500).

Программа также может использоваться для изучения требований МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации" и МСЗОУ 3402 "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации".

Продолжительность курса – 40 ак. часов.

Учебно-тематический план

Тема 1. Выявление и оценка риска (8 часов)

Понятие риска. Неотъемлемый, контрольный и остаточный риски. Понимание бизнес-процесса как основа для выявления рисков. Графическое и текстовое описание процессов. Владелец бизнес-процесса. Понятие «бизнес-риска». Трансляция «бизнес-риска» в риск искажений финансовой отчетности.

Построение реестра рисков. Классификация рисков. Экономические опасности.

Методы оценки риска (статистические и экспертные). Ошибки и недобросовестные действия.

Требованиям МСА в части определения вероятности и размера искажений (п.31 МСА 315).

Шкала последствий наступления риска (реализации риска). Финансовые, временные и репутационные потери. Существенность искажений финансовой отчетности.

Шкала оценки вероятности наступления риска. Предпосылки составления финансовой отчетности. Факторы, влияющие на вероятность риска искажения отчетности (приложение 2 МСА 315, приложение 1 МСА 540).

Шкала значительности риска. Требования МСА 315 в части идентификации значительных рисков. Риск искажения на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне отдельных показателей отчетности.

Построение матриц риска. Тепловые карты риска.

Принятие решения о мерах реагирования на риск.

Практическое задание: построение матрицы риска искажений бухгалтерской отчетности на примере реальной организации.

Тема 2. Процедуры внутреннего контроля. (8 часов)

Виды контрольных процедур, их классификация.

Периодичность проведения контрольных процедур. Сплошные и выборочный контроль.

Предупреждающие и выявляющие контроли.

Ручные, автоматизированные и смешанные контроли.



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ»
105094 Москва, Семеновская наб., д.2/1, стр.1 помещ. 1/10
ИНН 7723404135 КПП 770101001 ОГРН 1157700012964
e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Ключевые и дополнительные (компенсирующие) контроли.

Документирование контрольных процедур. Понятие «след контроля», «цифровой след». Роль документации для последующей оценки операционной эффективности внутреннего контроля.

Карты контрольных процедур.

Практическое задание: составление карты контрольных процедур на основе практических примеров.

Тема 3. Мониторинг системы внутреннего контроля. (8 часов)

Непрерывный мониторинг. Периодический мониторинг.

Процедуры оценки эффективности дизайна внутреннего контроля (проверка описания дизайна внутреннего контроля и подтверждение дизайна внутреннего контроля).

Подтверждение операционной эффективности процедур внутреннего контроля. Построение выборки для тестирования операционной эффективности. Определение допустимой ошибки функционирования системы контроля. Процедуры тестирования операционной эффективности средств контроля. Вывод об операционной эффективности средств контроля.

Роль процедур по существу в оценке операционной эффективности средств контроля.

Недостатки в системе внутреннего контроля, значительные недостатки в системе внутреннего контроля.

Наличие службы внутреннего аудита и ее функции. Отчет о результатах мониторинга.

Практическое задание: документирование оценки эффективности дизайна внутреннего контроля, определение объема выборки для тестирования операционной эффективности средств контроля, документирование результатов тестирования операционной эффективности средств контроля, составление отчета о недостатках в системе внутреннего контроля.

Тема 4. Изучение контрольной среды аудируемого лица (2 часа).

Контрольная среда. Компоненты контрольной среды (п.21 МСА 315). Политики и контрольные процедуры.

Формирование культуры организации и приверженности руководства принципам честности и этическим ценностям.

Независимость лиц, отвечающих за корпоративное управление и осуществляющих надзор за системой внутреннего контроля организации.

Распределение полномочий и ответственности в организации.

Кадровая политика: как организация привлекает, развивает и удерживает компетентных работников,

каким образом организация привлекает работников к ответственности за невыполнение ими своих обязанностей для достижения целей системы внутреннего контроля.

Оценка аудитором:

- сформировало и поддерживает ли руководство культуру честности и этичного поведения под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- обеспечивает ли контрольная среда надлежащую основу для других компонентов системы внутреннего контроля организации с учетом характера и сложности ее деятельности;
- оказывают ли недостатки системы контроля, выявленные в контрольной среде, отрицательное влияние на другие компоненты системы внутреннего контроля организации.

Практическое задание: заполнение рабочего документа по МСА 315 в части документирования результатов изучения контрольной среды (п.21 МСА 315).



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ»
105094 Москва, Семеновская наб., д.2/1, стр.1 помещ. 1/10
ИНН 7723404135 КПП 770101001 ОГРН 1157700012964
e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Тема 5. Понимание процесса оценки рисков, связанных с подготовкой финансовой отчетности в аудируемой организации (2 часа).

Изучения процессов, используемых в организации для выявления бизнес-рисков, связанных с целями подготовки финансовой отчетности, оценки значительности этих рисков, включая вероятность их возникновения; снижения этих рисков;

Оценка аудитором того, соответствует ли процесс оценки рисков обстоятельствам организации с учетом характера и сложности ее деятельности.

Практическое задание: заполнение рабочего документа по МСА 315 в части документирования результатов изучения процесса оценки рисков (п.22, 23 МСА 315).

Тема 6. Понимание процесса мониторинга системы внутреннего контроля аудируемой организации (2 часа)

Изучение регламента проведения систематических и отдельных оценок для целей мониторинга эффективности средств контроля, а также выявления и устранения обнаруженных недостатков системы контроля.

Изучение функции службы внутреннего аудита организации (приложение 4 МСА 315).

Изучение источников информации, используемых в процессе мониторинга системы внутреннего контроля организации, и оснований, исходя из которых руководство считает информацию достаточно надежной для этой цели.

Оценка аудитором того, соответствует ли процесс мониторинга системы внутреннего контроля обстоятельствам организации с учетом характера и сложности ее деятельности.

Практическое задание: заполнение рабочего документа по МСА 315 в части документирования результатов изучения процесса мониторинга (п.24 МСА 315).

Тема 7. Понимание в отношении информационной системы и информационного взаимодействия, связанных с подготовкой финансовой отчетности аудируемой организации (2 часа)

Изучение деятельности организации по обработке информации, включая:

- процесс прохождения информации через информационную систему организации, данные бухгалтерской отчетности, определенные счета финансовой отчетности и иные подтверждающие записи в отношении потоков информации в информационной системе;
- процесс составления финансовой отчетности, используемый для подготовки финансовой отчетности организации, включая раскрытие информации;
- ресурсы организации, включая ИТ-среду

Изучения того, как в организации осуществляется информационное взаимодействие по значимым вопросам, влияющим на подготовку финансовой отчетности, и соответствующим обязанностям по составлению отчетности в информационной системе и других компонентах системы внутреннего контроля.

Оценки аудитором того, поддерживают ли информационная система и информационное взаимодействие в организации составление ее финансовой отчетности надлежащим образом в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

Практическое задание: заполнение рабочего документа по МСА 315 в части документирования результатов изучения информационной системы (п.25 МСА 315).

Оценка дизайна и операционной эффективности общих средств ИТ-контроля. Составление отчета о недостатках (приложение 5, приложение 6 МСА 315).



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ»
105094 Москва, Семеновская наб., д.2/1, стр.1 помещ. 1/10
ИНН 7723404135 КПП 770101001 ОГРН 1157700012964
e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

Тема 8. Понимание контрольных процедур (8 часов).

Средства контроля, в отношении которых аудитор должен достичь понимания (п.26 МСА 315).
Выявление ИТ-приложений и других аспектов ИТ-среды организации, которые подвержены рискам, возникающим в связи с использованием информационных технологий. Выявления в соответствующих рисков, возникающих в связи с использованием информационных технологий; общих средств ИТ-контроля организации, которые снижают эти риски.

Оценка аудитором дизайна контрольной процедуры.

Требования МСА 330 по тестированию средств контроля. Риск переоценки эффективности системы внутреннего контроля.

Практическое задание: заполнение рабочего документа по МСА 315 в части документирования результатов изучения контрольных процедур (п.26 МСА 315).

Заполнение рабочего документа по результатам оценки дизайна и операционной эффективности общих средств ИТ-контроля (приложение 5, приложение 6 МСА 315).

Составление отчета о недостатках в системе внутреннего контроля (МСА 265).

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

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