

*Ассоциация Некоммерческое партнерство
«Волгоградский территориальный институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов»
(Ассоциация НП «Волг ТИПБиА»)*

УТВЕРЖДАЮ

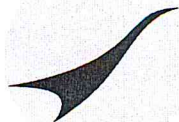
Президент Ассоциации
«НП Волг ТИПБиА»

С.Н.Ширина
Декабрь 2017г.



ПРОГРАММА повышения квалификации
«Внутренний аудит» (40 часов)

Волжский 2017



Цель реализации программы:

дать понятие внутреннего контроля как экономического субъекта, внутреннего аудита как составляющей внутреннего контроля, познакомить с элементами системы внутреннего контроля, проанализировать основные функции службы внутреннего аудита: контрольные, аналитические, информационные, консультационные, рассмотреть объём и цели внутреннего аудита, объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля, дать различия внутреннего и внешнего аудита.

Планируемые результаты освоения программы:

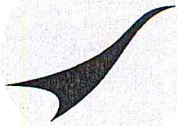
✓ организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; ✓ проверка обоснованности первичных учетных документов; ✓ проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; ✓ проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета); ✓ контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки.

Слушатель должен знать:

✓ международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля; ✓ основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита, трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации; ✓ принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; ✓ законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; ✓ гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; ✓ внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; ✓ информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита.

Слушатель должен уметь:

✓ применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации; ✓ выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него ✓ анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; ✓ использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения внутренней аудиторской проверки;



разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего аудита ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; владеть методами проверки качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять мониторинг соответствия внутреннего аудита целям деятельности ЭКОНОМИЧЕСКОГО субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию; выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Программа разработана на основе профессионального стандарта «Внутренний аудитор» рег. номер 441, утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 398н

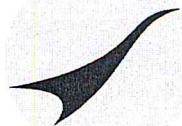
Учебный план программы повышения
квалификации
«Внутренний аудит»

Форма обучения: очно-заочная

Срок обучения: 40 часов

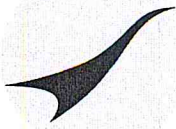
Режим занятий: 10 часов в день, с 09.00 до 18.00

	Наименование раздела	Форма занятий		Итого час.
		Ауди- то но	Внеауди- то но	
1 раздел	Теоретические и законодательные основы осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	10	10	
2 раздел	Администрирование деятельности в области внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	9	10	
	Тестирование			
	Всего часов	20	20	



Учебно-тематический план программы
повышения квалификации
«Внутренний аудит»

№2 11/11	Наименование разделов и тем	В том числе		Итого час.
		Аудиторно	Внеаудиторн о	
	Раздел 1. Теоретические и законодательные основы осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта			
1.	Тема 1. Основы создания и функционирования систем внутреннего контроля	2	2	4
2.	Тема 2. Нормативное регулирование внутреннего контроля бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	2	4
3.	Тема 3. Оценка рисков хозяйственной деятельности и внутреннего контроля при осуществлении деятельности организацией	3		6
4.	Тема 4. Применение методов и процедур для получения аудиторских доказательств в процессе проведения внутреннего контроля	3		6
	Раздел 2. Администрирование деятельности в области внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности			
5.	Тема 5. Организация работы внутреннего контроля бухгалтерской службы	4	4	8
6.	Тема 6. Организация работы службы внутреннего аудита			6
7.	Тема 7. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	2		5
	Тестирование	1		
		20	20	40



РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ПО РАЗДЕЛАМ программы
повышения квалификации:
«Внутренний аудит»

Раздел	Тема занятия	Количество часов		
		Ауди-торно	Внеауди-торно	Итого
Раздел Т. Теоретические и законодательные основы осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта				
Тема 1. Основы создания и функционирования систем внутреннего контроля	Понятие внутреннего контроля экономического субъекта. Система внутреннего контроля и составляющие ее элементы. Объем и цели внутреннего контроля. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля. Понятия разумной уверенности и профессионального скептицизма. Место и роль внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.	2	2	4
Тема 2. Нормативное регулирование внутреннего контроля бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Требования к внутреннему контролю, определяемые законодательством РФ стандартами бухгалтерского учета и Кодексом профессиональной этики членов НП «ИПБ России». Рассмотрение требований нормативных правовых актов в ходе внутреннего контроля. Рассмотрение недобросовестных действий в ходе внутреннего контроля. Учет требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 15-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» при организации внутреннего контроля. Соблюдение внутренними контролерами этических норм.	2	2	4
Тема 3. Оценка рисков хозяйственной деятельности и внутреннего контроля при осуществлении деятельности организации	3.1. Изучение деятельности экономического субъекта и его среды, включая систему внутреннего контроля экономического субъекта. Понятие рисков хозяйственной деятельности. Классификация рисков хозяйственной деятельности. Общая стратегия деятельности экономического субъекта и связанные с ней риски хозяйственной деятельности. 3.2. Риски ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияющие на достоверность отчетности, связанные с контрольной средой, применяемыми средствами контроля, информационными системами. Процедуры внутреннего контроля, направленные на минимизацию рисков. Матрица рисков. Взаимосвязь уровня существенности с выявленными рисками. Процедуры оценки рисков существенного искажения финансовой информации, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников организации. Анализ основных финансовых показателей организации. Внутренний контроль как средство противодействия коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию	3	3	6

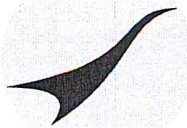


ПРОГРАММА
повышения
квалификации
«Внутренний аудит» (40 часов)

дата 03.12.2017 г.
стр. 6 из 9

Тема применения методов процедур получения аудиторских доказательств в процессе проведения внутреннего контроля	4.	Понятие аудиторских доказательств и их виды. Оценка надежности аудиторских доказательств. Процедуры получения аудиторских доказательств. Внешние подтверждения. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Использование выборки в практике внутреннего контроля	3	3	
---	----	---	---	---	--

Раздел 2. Администрирование деятельности в области внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности					
Тема 5. Организация работы внутреннего контроля бухгалтерской службы	5.	5.1. Особенности организации работы бухгалтерской службы в области внутреннего контроля цель и задачи бухгалтерской службы, структура, применяемые технологии, документирование, требования к кадрам. 5.2. Организационно-распорядительные документы организации, регламентирующие порядок деятельности бухгалтерской службы в области внутреннего контроля (положение, трудовые договоры, должностные инструкции, порядок (методика) выполнения работ при осуществлении внутреннего контроля, порядок хранения документов) 5.3. Планирование деятельности бухгалтерской службы в области внутреннего контроля (определение объемов, состава и сроков выполнения работ, численности и квалификации работников, потребности в материально-технических, финансовых и иных ресурсах) 5.4. Контроль достижения функциональных целей, оценка результатов деятельности. Отчетность о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта. Обеспечение эффективности выполнения работ в области внутреннего контроля	4	4	8
Тема 6. Организация работы службы внутреннего аудита	6.	6.1. Экономические основы создания службы внутреннего аудита. Подчиненность службы внутреннего аудита. Комитет по аудиту. Независимость Комитета по аудиту. Функции Комитета по аудиту. Ответственность руководства за функционирование службы внутреннего аудита. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности. Структура службы внутреннего аудита. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Планирование и документирование внутреннего аудита 6.2. Внутренние организационно-распорядительные документы службы внутреннего аудита (положение о службе, должностные инструкции, регламенты средств контроля, отчетность службы). Взаимодействие со структурами и службами экономического субъекта. Требования к квалификации внутренних аудиторов.	3	3	



Тема 7. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Проверка соответствия учетной политики требованиям законодательства. Контроль соблюдения требований учетной политики. Контроль ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, активов, капитала, обязательств, доходов и расходов. Контроль операций со связанными сторонами. Проверка процедуры и результатов инвентаризации. Оценка непрерывности деятельности организации. Анализ оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов. Рассмотрение событий после отчетной даты. Проверка методики расчета оценочных значений. Проверка информации по сегментам. Проверка информации об участии в совместной деятельности. Контроль соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям законодательства	2	3	5
Тестирование		1		
Всего часов:		20	20	40

Организационно-педагогические условия реализации программы:

Материально-технические условия

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования
Аудитория 1	лекции	Ноутбук, мультимедийный проектор, эк ан, доска

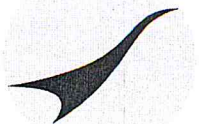
Учебно-методическое и информационное обеспечение:

Рекомендуемая литература:

- ✓ Гражданский кодекс РФ, ст. 861 —885;
- ✓ Федеральный закон от 27 июля 2010 -N2 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- ✓ Федеральный закон от 22.03.1991 г. N2 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;
- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- / Информация Минфина РФ: ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- ✓ МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»;
- МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;
- ✓ Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- ✓ Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;



- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. +4 34н, Общие положения, п. 4в;
- ✓ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 4
- ✓ ПБУ 4/99 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ✓ МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»;
- ✓ МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»;
- ✓ Кодекс профессиональной этики членов НП «ИПБ России (утвержден Решением Президентского Совета НП «ИПБ России», протокол № 3/1 8 от 29 марта 2018 г.);
- ✓ Информация Минфина РФ: ПЗ -9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» ✓
- ✓ Информация Минфина РФ: ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
МСА Словарь терминов (ноябрь 2015)
МСА 3 1 5 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»;
МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»
МСА 520 «Аналитические процедуры»
Приказ Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»
Госкомстат России 28.112002 «Методологические рекомендации по проведению анализа финансовохозяйственной деятельности организаций»;
Методические рекомендации Минтруда РФ по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции от 8 ноября 2013 г. (сайт Министерства труда и социальной защиты РФ, далее поиск «Методические рекомендации» 8 ноября 2013 г.), Разделы 3 и 7, Приложение 4
Методические рекомендации по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции (одобрены Советом по аудиторской деятельности
Минфина России 06.06.2017, протокол ТЧ 34);
Методические рекомендации аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
(одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 06.06.2017, протокол N 34).
Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;
МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
Федеральный закон № 195-ФЗ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», Глава 15.11;



МСА 530 «Аудиторская выборка»;

МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»;

МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» МСА 505 «Внешние подтверждения»;

Т.Н. Иванова. «Администрирование деятельности в области внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

ПС «Бухгалтер», утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 декабря 2014 г. 106н;

ПС «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 апреля 2015 г. 236н;

ПС «Внутренний аудитор», утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 № 398н,

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МСВА).

Методическое обеспечение:

Методический материал по данной программе предоставляется слушателям в электронном виде.

Информационное обеспечение:

- Информационно-справочная система «КонсультантПлюс»/
- Министерство финансов РФ: <http://minfm.ru/>
- Интернет-ресурс для бухгалтеров: <http://buh.ru/>

Кадровые условия

Кадровое обеспечение программы осуществляет преподавательский состав высококвалифицированных специалистов - практиков, имеющих большой опыт организации и ведения аудита на предприятиях.

Календарный учебный график

Календарный учебный график (расписание занятий) составляется при наборе группы на обучение. Образец календарного учебного плана-графика (расписания занятий) приведен в приложении Б к данной программе.

Приложение Б

УТВЕРЖДАЮ

Президент Ассоциации
«НП Волг ТИПБиА»

_____ С.Н. Ширина

Декабрь 2017г.

Календарный учебный график (расписание) проведения занятий по программе:

_____ (наименование программы)

Группа :

№	Наименование раздела	Тема занятия	Количество часов			Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность	Дата проведения	Время проведения аудиторных занятий	Место проведения (адрес, название организации, номер аудитории)
			Аудиторно	Внеаудиторно	Итого				