ВНУТРЕННИЙ АУДИТ (6-3-11)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Внутренний аудит».

Продолжительность обучения – 40 академических часов.

Цель спецкурса - углубленное изучение вопросов внутреннего аудита, анализ существующей практики организации внутреннего аудита как в Российской Федерации, так и за рубежом, ознакомление с методикой проведения внутреннего аудита, организацией службы внутреннего аудита.

Содержание программы

Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организацией.

Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля.

Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах. Внутренний контроль по концепции COSO: процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и персоналом юридического лица, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим категориям: результативность и эффективность деятельности компании; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; соответствие фактов хозяйственной жизни применимым законам, регулирующим принципам и нормам.

Тема 2. Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO. Процедуры внутреннего контроля.

Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля.

Структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.

Тема 3. Оценка системы внутреннего контроля.

Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Внутренняя отчетность организации. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. Степень зрелости внутреннего контроля.

Тема 4. Внутренний контроль и внутренний аудит.

Определение внутреннего аудита. Цели и задачи внутреннего аудита в Российской Федерации и в мировой практике. Независимость и объективность внутренних аудиторов. Роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации.

Сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита и ревизионной комиссии. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. Эффективность внутреннего аудита.

Тема 5. Регламентация внутреннего аудита.

Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля. Международная программа сертификации внутренних аудиторов (CIA), проведение экзаменов на русском языке. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с ФПСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» и ФПСАД №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита». Нормативные документы ЦБ РФ по внутреннему аудиту для кредитных учреждений.

Тема 6. Служба внутреннего аудита.

Необходимость и возможность создания службы (отдела) внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.

Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.

Тема 7. Предварительная подготовка внутреннего аудита.

Основы методики проведения внутреннего аудита. Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита, исходя из оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. Подготовка выполнения аудиторского задания.

Тема 8. Основы методики внутреннего аудита.

Основные этапы внутренних аудитов. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита.

Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов.

Процедуры внутреннего аудита: разделение обязанностей, система подтверждения полномочий, документальный и фактический способы контроля, система независимых проверок.

Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.

Тема 10. Особенности организации внутреннего аудита по отдельным разделам учета.

Цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита: реализации продукции, денежных поступлений, снабжения, дебиторской и кредиторской задолженности, движения товарно-материальных ценностей, расчетов с персоналом, основных средств, производства продукции, инвестиций. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации по разделам учета.

Тема 11. Организация деятельности по управлению рисками недобросовестных действий

Риски недобросовестных действий: риски искажения финансовой отчетности и риски утраты имущества.

Причины недобросовестных действий. Статистика злоупотреблений. Управление рисками злоупотреблений и проведение финансового расследования. Риски злоупотреблений и недобросовестных действий в корпорациях. Проявления фактов недобросовестных действий

Способы предупреждения рисков недобросовестных действий. Типовые способы злоупотребления при подготовке и реализации капитальных проектов. Типовые способы злоупотребления в системе снабжения материально-техническими ресурсами.

Тема 12. Риск-ориентированный операционный аудит (практическая задача)
Методы анализа рисков на уровне процессов. Связь рисков и контрольных процедур. Тестирование дизайна и функционирования контрольных процедур. Выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля. Управление риском недостоверности финансовой информации.

Примечания.
Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результаты обучения. Компетенции.
Глубокие знания и понимание вопросов внутреннего аудита, существующей практики организации внутреннего аудита в Российской Федерации и за рубежом. Практические навыки применения методики проведения внутреннего аудита и организации службы внутреннего аудита.