



**Частное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Профессиональный бухгалтер»
(ЧОУ ДПО «Профессиональный бухгалтер»)**

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧОУ ДПО
«Профессиональный бухгалтер»



Саратов



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 N 398н

Учебный план
программы повышения квалификации
«Внутренний аудит»

Форма обучения: очно-заочная

Срок обучения: 40 академических часов

Режим занятий: 10 часов в день, с 09.00 до 17.45

№	Наименование раздела	Форма занятий		Итого час.
		Ауди-торно	Внеа-удиторно	
1 раздел	Теоретические и законодательные основы осуществления внутреннего контроля и аудита экономического субъекта.	10	8	
2 раздел	Организация работ службы внутреннего аудита ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	20	1	
	Тестирование	1	-	-
	Всего часов	31	9	40

Учебно-тематический план
программы повышения квалификации
«Внутренний аудит»

№ п/п	Наименование разделов и тем	В том числе		Итого час.
		Ауди-торно	Внеа-удиторно	
	Раздел 1. Теоретические и законодательные основы осуществления внутреннего контроля и аудита экономического субъекта	10	8	
1.	Тема 1. Основы создания и функционирования систем	2	2	4



№ п/п	Наименование разделов и тем	В том числе		Итого час.
		Ауди-торно	Внеауди-торно	
	внутреннего контроля/аудит			
2.	Тема 2. Нормативное регулирование внутреннего контроля /аудита бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	3	2	5
3.	Тема 3. Риски хозяйственной деятельности и внутреннего контроля / аудита при осуществлении деятельности организации и их оценка	3	2	5
4.	Тема 4. Применение методов и процедур для получения аудиторских доказательств в процессе проведения внутреннего контроля /аудита	2	2	4
Раздел 2. Организация работ службы внутреннего аудита ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		20	1	21
5.	Тема 5. Организация работы службы внутреннего аудита	8	1	9
6.	Тема 6. Внутренний аудит ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	12	-	12
	Тестирование	1		
	Всего часов	31	9	40

РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ПО РАЗДЕЛАМ

программы повышения квалификации:

«Внутренний аудит»

№	Раздел	Тема занятия	Количество часов		
			Ауди-торно	Внеауди-торно	Ито-го
Раздел 1. Теоретические и законодательные основы осуществления внутреннего контроля и аудита экономического субъекта					
	Тема 1. Основы создания и функционирования систем внутреннего контроля/аудит	Концептуальные основы системы внутреннего контроля (система COSO) Элементы системы внутреннего контроля и их сущность. 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 /аудита бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Требования к достоверности бухгалтерской отчетности и осуществлению внутреннего контроля этой отчетности, определяемые законодательством РФ, стандартами бухгалтерского учета и Кодексом профессиональной этики членов ИПБ «ИПБ России». Рассмотрение требований нормативных правовых актов в ходе внутреннего контроля/аудита. Категории нормативных правовых актов РФ, влияющие на деятельность организации и бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Ограничения при рассмотрении соблюдения нормативных актов. Признаки несоблюдения законов и нормативных актов. Информирование руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление. Предоставление информации о недобросовестных действиях соответствующе-	3	2	5

		<p>му уполномоченному органу, стороннему по отношению к организации. Рассмотрение недобросовестных действий в ходе внутреннего контроля/аудита. Характеристики недобросовестных действий. Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий. Факторы риска недобросовестных действий. Оценка факторов риска недобросовестных действий. Обстоятельства, указывающие на возможность недобросовестных действий. Информирование руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление. Информирование руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление. Учет требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Обязательный контроль. Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом. Учет требований Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» при организации внутреннего контроля. Соблюдение внутренними контролерами этических норм. Обязанность организаций принимать меры по предупреждению коррупции. Ответственность юридических лиц за коррупционные правонарушения.</p>			
<p>Тема 3. Риски хозяйственной деятельности и внутреннего контроля / аудита при осуществлении деятельности организации и их оценка</p>		<p>Управление рисками, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, внутренний контроль и внутренний аудит. Цели и задачи внутреннего аудита (оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию; оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию). Изучение деятельности экономического субъекта, включая систему внутреннего контроля / аудита. Понятие риск-ориентированного подхода при осуществлении контроля / аудита в организации. Риски хозяйственной деятельности. Классификация рисков хозяйственной деятельности. Общая стратегия деятельности экономического субъекта и связанные с ней риски хозяйственной деятельности. Риски ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияющие на достоверность отчетности, связанные с контрольной средой, применяемыми средствами контроля, информационными системами. Матрица рисков. Взаимосвязь уровня существенности с выявленными рисками. Процедуры внутреннего контроля, направленные на минимизацию рисков. 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 / аудит как средство противодействия коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.</p>	3	2	5
<p>Тема 4. Применение методов и процедур для получения аудиторских доказательств в процессе проведения внутреннего контроля / аудита</p>		<p>Понятие аудиторских доказательств. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Источники аудиторских доказательств. Процедуры получения аудиторских доказательств. Оценка достаточности, уместности и надежности аудиторских доказательств. Зависимость характера и объема аудиторских рисков от оцененных рисков существенного искажения. Информация, предоставленная организацией и используемая для целей аудитора. Внешние подтверждения. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Использование выборки в практике внутреннего контроля.</p>	2	2	4



Раздел 2. Организация работ службы внутреннего аудита ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности			20	1	21
Тема 5. Организация работы службы внутреннего аудита	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 проверок с использованием риск-ориентированного подхода. Документирование внутреннего аудита. 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.	8	1	9	
Тема 6. Внутренний аудит 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.	12	-	12	
Тестирование		1			
Всего часов:		31	9	40	

Организационно-педагогические условия реализации программы:

Материально-технические условия

Наименование специализированных учебных помещений	Форма обучения	Вид занятий	Наименование оборудования
Аудитория №1	Очная	Аудиторные занятия	Ноутбук, мультимедийный проектор, экран, доска, флип-чарт
Обучающая платформа Pruffme	Очная дистанционная	Вебинар в режиме онлайн	Web-камера, микрофон, наушники, выход в интернет, браузеры Google Chrome или Mozilla Firefox.

Учебно-методическое и информационное обеспечение:

Рекомендуемая литература:

- Минфин России «О концептуальных подходах к развитию риск-ориентированных систем внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора» Заседание рабочей группы по вопросам со-



вершенствования внутреннего финансового

- 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, 2019) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»
- МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», статья 19
- 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»
- 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»
- Постановление Правительства РФ от 17.08.2016 № 806 "О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" (вместе с "Правилами отнесения деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска или определенному классу (категории) опасности")
- Рекомендации по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах. Приложение к письму Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143, Главы 2, 3, Приложения 1 - 3
- Минфин РФ, Федеральное казначейство, Приказ от 1 июня 2021 г. № 173 «Об утверждении временного руководства по применению Федеральным казначейством риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере»
- 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»
- Отчёт о секторальной оценке рисков отмывания (легализации) денежных средств и финансирования терроризма с использованием аудиторов, 2023
- 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 315 (пересмотренный, 2019) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»
- МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»
- МСА 520 «Аналитические процедуры»
- «Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» от 27 марта 2020 г.
- МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»
- Минтруд России. "Рекомендации по порядку проведения оценки коррупционных рисков в организации", 2019
Минтруд России. Памятка "Закрепление обязанностей работников организации, связанных с предупреждением коррупции, ответственность и стимулирование", 2019
- Методические рекомендации аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
- Постановление Правительства РФ от 14 июля 2021 г. № 1188 "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторам"
- Постановление Правительства РФ от 29.05.2014 № 492 «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признанию утратившими силу некоторых актов правительства Российской Федерации»
- Приказ Росфинмониторинга от 8 февраля 2022 г. № 18 «Об утверждении особенностей представления в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным



путем, и финансированию терроризма»

- Приказ Росфинмониторинга от 20.05.2022 № 100 «Об утверждении требований к идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения подозрительных операций».
- Росфинмониторинг. Информационное письмо от 01.03.2019 № 60 «О методических рекомендациях по применению организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества и снятию таких мер»
- МСА 500 «Аудиторские доказательства»
- 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»
- Информационное письмо от 29 марта 2022 г. № ИН-03-23/44 «Об отдельных вопросах деятельности службы внутреннего аудита, службы внутреннего контроля, службы управления рисками в кредитной организации»
- ПС «Внутренний аудитор», утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 № 398н
- ПС «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утв. Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 апреля 2015 г. № 236н
- МСА 230 «Аудиторская документация»
- МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
- МСА 315 (пересмотренный, 2019) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Гражданский кодекс РФ
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»
- МСА 540 «Аудит оценочных значений соответствующего раскрытия информации»
- МСА 550 «Связанные стороны»
- МСА 560 «События после отчетной даты»
- МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»
- Положение Банка России от 29.06.2021 № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»
- Положение Банка России от 24.09.2020 № 732-П «О платежной системе Банка России»

Методическое обеспечение:

Методический материал по данной программе предоставляется слушателям в электронном виде. Презентация и раздаточный материал готовятся и предоставляются обучающимся к дате начала обучения, учитывая произошедшие изменения в нормативных документах.

Информационное обеспечение:

- Министерство финансов РФ: <http://minfin.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.

Оценка качества освоения программы

Итоговая аттестация слушателя, проходящего повышение квалификации по программе «Налоговые новации – 2025» предназначена для определения практической и теоретической подготовленности к выполнению профессиональных задач и реализуется в форме итогового зачета (тестирование). Комплект оценочных средств (КОС) состоит из 20 тестов и формируется на основе изложенного материала. Каждое задание тестирования может быть оценено дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов). Общая положительная оценка за выполнение тестирования -70 %.



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

Частное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Профессиональный бухгалтер»
(ЧОУ ДПО «Профессиональный бухгалтер»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор ЧОУ ДПО
"Профессиональный бухгалтер"

_____ (_____)

"__" _____ 201__ г.

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				