Учебный план
программы повышения квалификации
«Профессиональный внутренний контролер (внутренний аудитор)»

№№	Название раздела	Трудоемкость, ак. часов
1.	Организация системы внутреннего контроля. Характеристики компонентов внутреннего контроля	20
2.	Характеристики компонентов внутреннего контроля	4
3.	Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, ведения бухгалтерского учета отдельных объектов	16
4.	Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета отдельных объектов	12
5.	Оценка внутреннего контроля	4
6.	Специальные области внутреннего контроля	4
	Итоговый контроль	4
	ВСЕГО	*64*
	Дополнительные учебно-контрольные действия для соискателей аттестата по завершению освоения программы: прохождение пробного предэкзаменационного тестирования, прохождение экзамена.	
	Трудоемкость освоения каждого из разделов учебного плана может изменяться при сохранении общей трудоемкости программы (64 часа), исходя из уровня компетенций обучающегося, на основании индивидуального учебного плана, который может быть сформирован совместно куратором и обучающимся.	

Учебно-тематический план программы повышения квалификации
«Профессиональный внутренний контролер (внутренний аудитор)»

Раздел 1. Организация системы внутреннего контроля, 20 академических часов

Тема 1. Внутренний контроль: понятие, цели и задачи

1. Понятие внутреннего контроля, его цели и задачи.
2. Нормативное регулирование внутреннего контроля в Российской Федерации.
3. Принципы организации внутреннего контроля.
4. Системы внутреннего контроля.
5. Терминология внутреннего контроля в различных областях регулирования
6. Уровни организации внутреннего контроля.
7. Ограничение эффективности внутреннего контроля.
8. Специальные области регулирования внутреннего контроля.

Тема 2. Компоненты внутреннего контроля

1. Контрольная среда.
2. Оценка рисков.
3. Процедуры внутреннего контроля.

4. Информация и коммуникации.
5. Мониторинг.
6. Взаимосвязь компонентов внутреннего контроля. Контроль как бизнес-процесс. Составляющие бизнес-процесса контроля и их сущность. Структура «Бизнес-процесса Контроль» (вход, выход и тд).

Тема 3. Организация системы внутреннего контроля

1. Взаимосвязь подходов к организационной структуре внутреннего контроля и масштабов бизнеса. Профессиональный стандарт «Бухгалтер».
2. Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер».
3. Внутренний и внешний аудит, их роль в организации системы внутреннего контроля.
4. Учет требований нормативных правовых актов при выборе организационной структуры внутреннего контроля в конкретной организации.

Раздел 2. Характеристики компонентов внутреннего контроля, 4 академических часа

Тема 1. Понятие риска

1. Риск, его основные характеристики.
2. Определение целей как основы для идентификации риска.
3. Управление рисками (управляемые, частично управляемые и неуправляемые риски).
4. Первичный (присущий, неотъемлемый) и остаточный риск.
5. Природа источника риска (ошибка, мошенничество, предпринимательский риск).
6. Классификация рисков хозяйственной деятельности.

Тема 2. Оценка риска

1. Описание бизнес-процессов организации как основа определения бизнес-рисков. Выявление событий, приводящих к риску.
2. Уровни (диапазон) риска. Методы оценки риска. Статистические и экспертные оценки. Фиксация факта реализации риска.
3. Оценка последствий реализации риска.
4. Оценка вероятности наступления риска.
5. Матрица риска. Оценка значительности риска. Тепловая карта риска.
6. Определение меры реагирования на риск.

Тема 3. Процедуры внутреннего контроля

1. Процедуры внутреннего контроля: понятие, виды и оценка эффективности.
2. Предварительные и последующие процедуры.
3. Ручные, полуавтоматические и автоматические процедуры.
4. Ключевые и компенсирующие процедуры.
5. Классификация процедур по степени охвата событий (сплошные и выборочные).
6. Исполнитель процедуры.
7. Документирование процедур.
8. Карта контрольных процедур.
9. Риски неэффективности процедур.

Тема 4. Контрольная среда

1. Заявление руководства о приверженности этическим принципам.
2. Ознакомление сотрудников с позицией руководства.
3. Участие собственников и руководства в организации внутреннего контроля.
4. Определение полномочий и разграничение ответственности.
5. Кадровая политика.
6. Ответственность сотрудников.

Тема 5. Информация и коммуникации

1. Информационные системы фиксации, сбора и обработки информации. Риски информационной безопасности.
2. Система документооборота в организации.
3. Каналы информирования сотрудников и обратной связи.
4. Процедуры внутреннего контроля в информационной среде.

Тема 6. Мониторинг

1. Мониторинг внутреннего контроля: цель, объем и периодичность.
2. Непрерывный и периодичный мониторинг внутреннего контроля.
3. Назначение лиц, ответственных за проведение мониторинга.
4. Процесс мониторинга внутреннего контроля. Выявление недостатков системы внутреннего контроля.
5. Решения по результатам мониторинга внутреннего контроля.

Раздел 3. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 16 академических часов

Тема 1. Риск искажения финансовой отчетности

1. Цели составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Риск недостижения цели. Требования к организации внутреннего контроля в бухгалтерии.
2. Риск искажения на уровне финансовой отчетности.
3. Риск искажения на уровне отдельных показателей отчетности.
4. Предпосылки составления финансовой отчетности.

Тема 2. Процесс оценки рисков искажения финансовой отчетности

1. Оценка последствий наступления риска (существенности искажения). Количественные и качественные критерии. Шкала существенности искажений.
2. Оценка вероятности риска искажения на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и на уровне отдельных показателей в разрезе предпосылок. Экспертные методы оценки риска.
3. Оценка значительности риска. Формирование матрицы риска.
4. Определение меры реагирования на риск.
5. Документирование выявленных рисков. Реестр рисков.

Тема 3. Процедуры внутреннего контроля в бухгалтерском учете

1. Политики и процедуры внутреннего контроля.

2. Политики организации, направленные на снижение риска искажения (учетная политика, методики отражения отдельных операций в учете, шаблоны бухгалтерских документов, порядок решения сложных вопросов, разграничение доступа и настройки программного обеспечения и т.д.).
3. Контроль взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни.
4. Санкционирование (авторизация) операций.
5. Сверка данных.
6. Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов.
7. Надзор.
8. Общие средства IT-контроля.
9. Специальные средства IT-контроля.
10. Иные процедуры внутреннего контроля.

Тема 4. Документирование контрольных процедур

1. Разработка карты контрольных процедур.
2. Название и описание контрольной процедуры.
3. Определение характеристик контрольной процедуры.
4. Исполнитель контрольной процедуры.
5. Определение рисков реализации контрольной процедуры.
6. Определение необходимости документирования контрольной процедуры.
7. Рекомендации по разработке или доработке контрольной процедуры.
8. Утверждение карты контрольных процедур.
9. Актуализации карты контрольных процедур.

Тема 5. Организация контрольной среды в бухгалтерии

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров.
2. Угрозы соблюдения этических принципов, их выявление и выбор меры реагирования
3. Разграничение полномочий и зон ответственности внутри бухгалтерии.
4. Порядок оценки квалификации бухгалтеров.
5. Ответственность бухгалтеров. Обязанность информирования государственных органов.
6. Ограничения системы внутреннего контроля.

Тема 6. Информационная система и информационное взаимодействие процесса составления финансовой отчетности

1. Технологии сбора, обработки и передачи в бухгалтерию информации для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
2. Поступление первичных учетных документов в бухгалтерию, их проверка, ввод в систему, обработка.
3. Компьютерные системы обработки бухгалтерских данных. Риски, связанные с ведением бухгалтерского учета в ИТ-среде.
4. Процесс сбора информации для подготовки бухгалтерской (финансовой)

отчетности.

5. Коммуникации с руководством и сотрудниками других подразделений.
6. Информационные каналы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 7. Процесс мониторинга системы внутреннего контроля в бухгалтерии

1. Режим самооценки.
2. Результаты внутреннего аудита.
3. Результаты внешнего аудита.
4. Результаты проверки органов контроля и надзора.
5. Иные источники оценок.
6. Принятие решений по результатам оценки

Раздел 4. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета отдельных объектов, 12 академических часов

Тема 1. Внутренний контроль бухгалтерского учета запасов

1. Закупки.
2. Инвентаризации.
3. Обесценение.
4. Списание.
5. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 2. Внутренний контроль бухгалтерского учета кредиторской задолженности перед поставщиками

1. Оценка величины задолженности при признании.
2. Классификация задолженности на долгосрочную и краткосрочную.
3. Инвентаризация кредиторской задолженности.
4. Списание кредиторской задолженности.
5. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 3. Внутренний контроль бухгалтерского учета капитальных вложений в основные средства

1. Планирование инвестиций.
2. Заключение договоров.
3. Формирование первоначальной стоимости.
4. Капитализация процентов по заимствованиям.
5. Инвентаризация.
6. Обесценение.
7. Завершение капитальных вложений.
8. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 4. Внутренний контроль бухгалтерского учета основных средств и инвестиционной недвижимости

1. Определение статуса основных средств и инвестиционной недвижимости.

2. Определение метода амортизации.
3. Определение срока полезного использования.
4. Определение ликвидационной стоимости.
5. Расчет амортизации.
6. Последующие затраты.
7. Переоценка основных средств.
8. Оценка инвестиционной недвижимости.
9. Инвентаризация.
10. Обесценение.
11. Списание.
12. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 5. Внутренний контроль бухгалтерского учета аренды

1. Определение соответствия договора критериям аренды.
2. Определение срока аренды.
3. Расчет величины обязательства по аренде.
4. Признание права аренды.
5. Пересмотр условий договора аренды.
6. Классификация договора аренды арендодателем.
7. Признание доходов по аренде.
8. Инвентаризация.
9. Обесценение.
10. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 6. Внутренний контроль бухгалтерского учета нематериальных активов

1. Оценка соответствия объекта учета критериям нематериального актива.
2. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива.
3. Амортизация нематериального актива.
4. Последующие затраты.
5. Инвентаризация.
6. Обесценение.
7. Списание.
8. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 7. Внутренний контроль бухгалтерского учета денежных средств

1. Выбор кредитной организации.
2. Движение денежных средств.
3. Ограничения в распоряжении денежными средствами.
4. Операции с наличными денежными средствами.
5. Инвентаризация.
6. Обесценение.
7. Отчет о движении денежных средств.
8. Раскрытие информации в отчетности

Тема 8. Внутренний контроль бухгалтерского учета выданных займов

1. Оценка платежеспособности заемщика.
2. Определение условий выдачи займа.

3. Определение справедливой стоимости займа.
4. Начисление и получение процентов.
5. Мониторинг платежеспособности заемщика.
6. Инвентаризация.
7. Обесценение.
8. Списание.
9. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 9. Внутренний контроль бухгалтерского учета инвестиций в ценные бумаги

1. Цели инвестирования.
2. Оценка первоначальной стоимости.
3. Переоценка котируемых ценных бумаг.
4. Оценка стоимости некотируемых ценных бумаг.Обесценение.
5. Списание.
6. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 10. Внутренний контроль бухгалтерского учета полученных займов и кредитов

1. Цели привлечения заимствований.
2. Ковенанты договора.
3. Обеспечения.
4. Начисление и уплата процентов.
5. Пересмотр обязательства.
6. Инвентаризация.
7. Долгосрочный характер задолженности.
8. Списание.
9. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 11. Внутренний контроль бухгалтерского учета выручки

1. Определение обычных видов деятельности.
2. Условия договора, влияющие на период и величину признания выручки.
3. Критерии признания выручки.
4. Определение величины выручки.
5. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 12. Внутренний контроль бухгалтерского учета дебиторской задолженности

1. Условие оплаты. Отсрочка.
2. Инвентаризация.
3. Долгосрочный характер задолженности.
4. Обесценение. Списание.
5. Раскрытие информации в отчетности.

Тема 13. Внутренний контроль бухгалтерского учета расходов на оплату труда

1. Начисление заработной платы в размере оклада.
2. Начисление премии.

3. Начисление иных выплат.

Тема 14. Внутренний контроль раскрытия информации о связанных сторонах

1. Идентификация связанных сторон.
2. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами.
3. Раскрытие информации о выплатах ключевому управленческому персоналу.
4. Раскрытие информации о конечном бенефициаре.

Тема 15. Внутренний контроль взаимоувязки данных отчетности

1. Бухгалтерский баланс – регистры.
2. Бухгалтерский баланс – отчет о движении денежных средств.
3. Бухгалтерский баланс – данные об остатках в отчете о движении денежных средств.
4. Отчет о финансовых результатах - отчет об изменениях капитала – бухгалтерский баланс – раскрытие информации о капитале.
5. Отчеты - данные в пояснениях.
6. Пояснения – учетная политика.

Раздел 5. Оценка внутреннего контроля, 4 академических часа

Тема 1. Организация оценки внутреннего контроля

1. Цели и задачи оценки внутреннего контроля.
2. Классификация видов оценки в зависимости от субъекта контроля (самооценка, оценка внутренним аудитором, оценка внешним аудитором, оценка иным сторонним специалистом).
3. Требования к наличию в организации внутреннего аудита.
4. Требования к знаниям, опыту и компетенции лица, проводящего оценку.
5. Шкала оценки внутреннего контроля. Составление отчета по результатам оценки.
6. Использование результатов оценки внутреннего контроля для его совершенствования.

Тема 2. Этапы процесса процесса оценки внутреннего контроля

1. Понимание бизнеса. Изучение стратегии развития, организационной структуры и основных бизнес-процессов.
2. Оценка эффективности организации внутреннего контроля.
3. Принятие решения о тестировании операционной эффективности внутреннего контроля.
4. Взаимосвязь объемов выборки тестов средств контроля и процедур по существу. Риск переоценки эффективности внутреннего контроля.
5. Тестирование операционной эффективности средств контроля.
6. Вывод об операционной эффективности внутреннего контроля.

Тема 3. Оценка эффективности организации внутреннего контроля

1. Выявление бизнес-процессов, влияющих на риски искажения финансовой отчетности. Использование аналитических процедур для оценки рисков.
2. Оценка последствий и вероятности реализации неотъемлемого риска, оценка его

значительности. Формирование реестра значительных рисков.
3. Сравнение реестра значительных рисков, сформированного лицом, проводящим оценку внутреннего контроля организации, с реестром, сформированным организацией самостоятельно. Действия при выявлении несоответствий.
4. Изучение описания процедур внутреннего контроля.
5. Подтверждение внедрения процедур внутреннего контроля
6. Оценки степени покрытия риска. Выявление недостатков организации внутреннего контроля.
7. Отчет о результатах оценки эффективности организации внутреннего контроля.

Тема 4. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля

1. Формирование генеральной совокупности средств контроля.
2. Определение недостатка средств контроля (отклонения).
3. Определение допустимой ошибки.
4. Определение объема выборки тестов для оценки эффективности средств контроля.
5. Методы отбора средств контроля в выборку.
6. Процесс оценки функционирования средств контроля в течении периода.
7. Выявление недостатков.
8. Вывод об операционной эффективности средств контроля.
9. Последствия признания неэффективности функционирования средств контроля.

Тема 5. Проведение процедур по существу

1. Детальные тесты.
2. Повторная оценка эффективности функционирования средств контроля.

Тема 6. Организация внутреннего аудита

1. Внутренний аудит: роль, цели и задачи. Нормативное регулирование организации внутреннего аудита в Российской Федерации. Международные стандарты внутреннего аудита.
2. Создание и функционирование службы внутреннего аудита (СВА). Независимость и подотчетность СВА.
3. Планирование мероприятий внутреннего аудита.
4. Проведение внутреннего аудита.
5. Отчет по результатам внутреннего аудита. Консультирование по совершенствованию системы внутреннего контроля.
6. Мотивация внутренних аудиторов.
7. Использование результатов работы внутренних аудиторов внешними аудиторами.

Раздел 6. Специальные области внутреннего контроля, 4 академических часа

Тема 1. Внутренний контроль в области противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)

1. Требования нормативно-правовых актов в области ПОД/ФТ.
2. Требования к организации внутреннего контроля.
3. Требования к назначению специальных должностных лиц.
4. Процедуры по идентификации клиента.
5. Меры, направленные на предотвращение и выявление ОД/ФТ.
6. Оценка системы внутреннего контроля в области ПОД/ФТ.

Тема 2. Внутренний контроль в области противодействия коррупции

1. Требования нормативно-правовых актов в области противодействия коррупции.
2. Оценка коррупционных рисков организации.
3. Разработка и введение специальных антикоррупционных процедур.
4. Обучение и информирование работников.
5. Обеспечение соответствия системы внутреннего контроля и аудита организации требованиям антикоррупционной политики организации.
6. Оценка результатов проводимой антикоррупционной работы и распространение отчетных материалов.

Тема 3. Внутренний контроль соблюдения налогового законодательства

1. Риски несоблюдения налогового законодательства. Налоговый мониторинг.
2. Оценка существенности риска искажения суммы налога.
3. Оценка вероятности риска.
4. Оценка значительности риска.
5. Реестр рисков.
6. Политики и контрольные процедуры, направленные на снижение риска искажения сумм налога.
7. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Итоговый контроль — 4 академических часа

ИТОГО – 64 академических часа

Дополнительные учебно-контрольные действия для соискателей аттестата по завершению освоения программы: прохождение пробного предэкзаменационного тестирования, прохождение экзамена.

Трудоемкость освоения каждого из разделов учебно-тематического плана может изменяться при сохранении общей трудоемкости программы (64 часа), исходя из уровня компетенций обучающегося, на основании индивидуального учебного плана, который может быть сформирован совместно куратором и обучающимся.