



Дополнительная профессиональная программа  
повышения квалификации

## «ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»

### 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Внутренний аудит» включает цель, планируемые результаты обучения, учебный план, календарный учебный график, учебную программу, организационно-педагогические условия, формы аттестации, оценочные материалы, учебно-методическое и информационное обеспечение.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Внутренний аудит» разработана с учетом требований экономики и бизнеса к уровню подготовки современного специалиста в сфере бухгалтерского учета и в соответствии с

- Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденным Приказом Министерства образования и науки РФ от 1 июля 2013 г. N 499;
- Методическими рекомендациями-разъяснениями по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов, утвержденными Письмом Министерства образования и науки РФ от 22 апреля 2015 г. N ВК-1032/06 «О направлении методических рекомендаций».

Учебная программа предназначена как для слушателей, так и для преподавателей, подлежит использованию при подготовке и проведении учебных занятий, консультаций по подготовке слушателей к итоговой аттестации.

### 1.1. Связь дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Внутренний аудит» с профессиональными стандартами

Наименование программы	Наименование выбранного профессионального стандарта (стандартов), ОТФ и (или) ТФ	Уровень квалификации ОТФ и (или) ТФ
<b>Внутренний аудит</b>	<b>Профессиональный стандарт "Бухгалтер"</b> (разработан НП «ИПБ России», одобрен Министерством Финансов России и утвержден приказом Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н, зарегистрирован в Минюсте России 23 января 2015 года № 35697)	
	<b>ОТФ: Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта, в т.ч. ТФ</b> <i>- Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	6

### 1.2. Цель:

Повышение квалификации специалистов, имеющих высшее или среднее профессиональное образование и профессиональные компетенции в сфере ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности, с целью освоения и совершенствования ими профессиональных компетенций, а также совершенствования общекультурных компетенций для дальнейшей профессиональной деятельности **в сфере внутреннего аудита для осуществления внутреннего контроля** документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и составленной на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

### 1.3. Планируемые результаты обучения:

Программа направлена на освоение следующих профессиональных компетенций:				
Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Практический опыт	Умения	Знания
<b>ВД. Деятельность в области бухгалтерского учета</b>				
Внутренний контроль	ПК 1. Понимание целей и процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской		Понимать цели и процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской	Теоретические основы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

	(финансовой) отчетности экономического субъекта		(финансовой) отчетности экономического субъекта	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства
	ПК 2. Способен организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни, а также определять и изменять границы контрольной среды внутреннего контроля	Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни, а также определять и изменять границы контрольной среды внутреннего контроля	Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
	ПК 3. Способен разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта
	ПК 4. Владеет методами проверки качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)	Владеть методами проверки качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
	ПК 5. Способен выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков	Выявление и оценка рисков, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе рисков от злоупотреблений, и определение процедур, направленных на минимизацию этих рисков	Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков	

	ПК 6. Способен формировать справочники типовых сделок и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль их соблюдения	Формирование справочников типовых сделок и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль их соблюдения	Формировать справочники типовых сделок и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль их соблюдения	
	ПК 7. Способен составлять отчеты о результатах внутреннего контроля	Подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки	Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля	
	ПК 8. Способен проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	
	ПК 9. Способен использовать компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы, оргтехнику		Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Основы информатики и вычислительной техники

**Программа направлена на совершенствование следующих общекультурных компетенций:**

- владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения;
- умеет использовать нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности;
- способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность;
- способен к саморазвитию, повышению квалификации и профессионального мастерства;
- осознает социальную значимость своей профессиональной деятельности, обладает высокой мотивацией к выполнению трудовых функций;
- владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях.

## 2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

<b>Цель:</b>	Повышение квалификации специалистов, имеющих высшее или среднее профессиональное образование и профессиональные компетенции в сфере ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности, с целью освоения и совершенствования ими профессиональных компетенций, а также совершенствования общекультурных компетенций для дальнейшей профессиональной деятельности <b>в сфере внутреннего аудита для осуществления внутреннего контроля</b> документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и составленной на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.
<b>Категория слушателей:</b>	Граждане, имеющие высшее или среднее профессиональное образование по любой специальности или направлению подготовки, а также владеющие профессиональными компетенциями, необходимыми для выполнения обобщенной трудовой функции «Ведение бухгалтерского учета» и трудовой функции «Составление бухгалтерской финансовой отчетности»
<b>Срок обучения:</b>	40 часов, 4-5 недель, 1-1,5 месяца
<b>Форма обучения</b>	без отрыва от работы
<b>Режим занятий:</b>	4 часа в день, 3 раза в неделю или 8 часов в день, 1 раз в неделю

№	Наименование разделов и дисциплин	Всего, час.	В том числе		Форма контроля
			лекции	семинар, практ. занятия	
1	Теоретические основы создания и функционирования систем внутреннего контроля	4	4	-	
2	Нормативное регулирование внутреннего аудита	8	6	2	
3	Организация службы внутреннего аудита	8	4	4	
4	Порядок проведения внутреннего аудита	8	4	4	
5	Оценка хозяйственных рисков внутренним аудитором при осуществлении деятельности организации	4	2	2	
6	Мониторинг внутреннего аудита	4	2	2	
7	Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности	4	2	2	
	<b>Итого:</b>	<b>40</b>	<b>24</b>	<b>16</b>	<b>зачет</b>

### 3. КАЛЕНДАРНЫЙ ГРАФИК УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Учебный год: календарный год (круглогодичное обучение)

Продолжительность обучения: 40 часов

Количество учебных дней в неделю\*: 1 день (продолжительность обучения 5 недель) или 3 дня (продолжительность обучения 3,5 недели)

Форма организации образовательного процесса: без отрыва от работы по мере комплектования учебных групп

Количество учебных дней в неделю	3 дня	1 день
Начало учебных занятий:	18.30	10.00
Окончание учебных занятий:	21.40	16.50

Продолжительность академического часа: 45 минут

Продолжительность занятия 4 или 8 академических часов

Продолжительность перерывов:

при продолжительности занятия 4 академических часа 1 перерыв - 10 минут;

при продолжительности занятия 8 академических часов 2 перерыва по 10 минут, 1 перерыв - 40 минут.

График занятий: 4 часа в день, 3 раза в неделю

месяц											
1-я неделя			2-я неделя			3-я неделя			4-я неделя		
пн/вт	ср/чт	пт/сб	пн/вт	ср/чт	пт/сб	пн/вт	ср/чт	пт/сб	пн/вт	ср/чт	пт/сб

График занятий: 8 часов в день, 1 раз в неделю

месяц										месяц	
1-я неделя		2-я неделя		3-я неделя		4-я неделя		5-я неделя			
сб./вс.		сб./вс.		сб./вс.		сб./вс.		сб./вс.			

	Теоретическое обучение - 4 академических часа
	Практические занятия - 4 академических часа
	Итоговая аттестация

\*Конкретные дни недели определяются до начала формирования учебной группы и могут изменяться по согласованию с учащимися и ППС во время учебного процесса

## **4. УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА**

### **Тема 1. Теоретические основы создания и функционирования систем внутреннего контроля.**

Понятие внутреннего контроля экономического субъекта. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля. Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита. Принципы, на которых основывается построение системы внутреннего аудита: контрольная среда, риски при осуществлении деятельности организации, средства, применяемые организацией для осуществления контрольных функций. Основные функции службы внутреннего аудита: контрольные, аналитические, информационные, консультационные. Объекты внутреннего аудита. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.

### **Тема 2. Нормативное регулирование внутреннего аудита.**

Регламентация внутреннего аудита в РФ. Взаимосвязь с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики внутренних аудиторов. Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли».

Принципы создания системы внутреннего аудита в РФ и требования, определяемые федеральными стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики профессиональных бухгалтеров и Кодексом этики аудиторов России.

Учет требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» при создании системы внутреннего аудита.

### **Тема 3. Организация службы внутреннего аудита.**

Экономические основы создания службы внутреннего аудита. Принятие Положения о службе внутреннего аудита экономического субъекта. Система внутреннего аудита в отношении контроля финансовых операций. Структура службы внутреннего аудита. Требования к квалификации внутренних аудиторов.

Принципы деятельности службы внутреннего аудита. Подчиненность службы внутреннего аудита. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности. Наличие документально зафиксированных прав и обязанностей внутренних аудиторов, разделения обязанностей в структуре службы. Наличие должностных инструкций внутренних аудиторов.

Принципы и утвержденные внутренние регламенты взаимодействия со службой бухгалтерского учёта: полномочия внутренних аудиторов, независимость от должностных лиц службы бухгалтерского учёта, обязанность сотрудников бухгалтерии содействовать службе внутреннего аудита.

#### **Тема 4. Порядок проведения внутреннего аудита.**

Наличие внутренних регламентирующих документов и методик проведения внутреннего аудита. Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение. Направления деятельности внутреннего аудита: оценка рисков хозяйственной деятельности организации, соблюдение организацией законодательства и нормативных актов РФ, оценка состояния бухгалтерского учёта, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по сложным вопросам деятельности организации.

Методы и процедуры получения доказательств. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора. Использование выборки в практике внутреннего аудита.

Источники информации для проведения внутреннего аудита. Порядок документирования хода проверок и их результатов.

Отчетность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчётности. Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков.

#### **Тема 5. Оценка хозяйственных рисков внутренним аудитором при осуществлении деятельности организации.**

Факторы риска, влияющие на деятельность организации. Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учёта и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности, характер деятельности, цели и стратегические планы и связанные с ними риски хозяйственной деятельности, оценка и анализ финансовых результатов деятельности аудируемого лица.

Понятие контрольной среды и её оценка. Риски, связанные с применяемыми средствами контроля. Риски, связанные с применением информационных систем.

Процедуры оценки рисков, в т.ч. оценка рисков существенного искажения финансовой информации, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников организации.

Внутренний аудит как средство противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также коррупции.

#### **Тема 6. Мониторинг внутреннего аудита.**

Цели проведения мониторинга — эффективность деятельности службы внутреннего аудита. Контроль деятельности службы внутреннего аудита, регулярность контроля.

Процедуры мониторинга. Периодическая проверка профессиональной компетентности внутренних аудиторов. Требования к повышению квалификации внутренних аудиторов. Рассмотрение жалоб и претензий на деятельность службы.



Составление отчётности по результатам проведения мониторинга. Информирование руководства о результатах деятельности службы. Наличие корректирующих воздействий по результатам деятельности службы.

## **Тема 7. Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности.**

Проверка соответствия учётной политики требованиям законодательства. Контроль соблюдения требований учётной политики.

Контроль разделов бухгалтерского учёта: реализация продукции, движение денежных средств, система снабжения, дебиторская и кредиторская задолженность, движение ТМЦ, расчеты с персоналом, основные средства, производство продукции, инвестиции, финансовые вложения.

Контроль операций со связанными сторонами.

Проверка процедуры и результатов инвентаризации.

Оценка непрерывности деятельности организации.

Анализ условных фактов хозяйственной деятельности.

Рассмотрение событий после отчётной даты.

Проверка методики расчета оценочных значений.

Проверка информации по сегментам.

Проверка информации об участии в совместной деятельности.

Проверка расчетов по налогу на прибыль.

Контроль соответствия бухгалтерской (финансовой) отчётности требованиям законодательства.

Проверка надежности и безопасности информационных систем.

## **5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ**

### **5.1. Методические рекомендации преподавательскому составу**

Изучение программы «Внутренний аудит» необходимо организовать в соответствии с перечнем тем учебного плана, которые обязательны для изучения слушателями.

**Методические рекомендации по проведению учебных занятий.** Особенность преподавания теоретической части программы заключается в широком использовании общедидактических методов обучения, основным из которых должен быть выбран метод устного изложения учебного материала в виде традиционных и проблемных лекций. Все лекции должны быть направлены на фундаментальную подготовку, обеспечивающую дальнейшую практическую направленность обучения слушателей. Поэтому в них основной упор следует делать на трансляцию слушателям специальных знаний, запас которых необходим для решения различных проблем, возникающих как в процессе обучения, так и в будущей практической деятельности в условиях рыночной экономики.

В процессе лекционных занятий, наряду с методом монологического изложения материала, необходимо использовать метод рассуждающего

(проблемного) изложения. Поэтому преподавателю важно на лекциях активно обращаться к аудитории, как в процессе создания проблемных ситуаций и формулировки проблем, так и в поиске путей их разрешения.

Особенностью преподавания практической части является использование семинарских и практических занятий с применением методов показа, совместного выполнения заданий и упражнений, активного группового взаимодействия. На практических занятиях целесообразно организовывать семинары - дискуссии, деловые игры с разбором конкретных практических ситуаций.

Практические занятия необходимо строить, исходя из потребностей умения решать типовые и творческие задачи будущей профессиональной деятельности, при необходимости с использованием электронно-вычислительной и другой техники.

Семинарские и практические занятия являются одними из основных видов учебных занятий и предназначены для углубления знаний, полученных при изучении лекционного материала, формирования и совершенствования компетенций и навыков:

- в представлении цели внутреннего аудита;
- в использовании законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета и внутреннего аудита для овладения приемами и методами внутреннего аудита на современном уровне.

Целью проведения семинарских и практических занятий является углубление теоретических знаний, формирование умений свободно оперировать ими, применять теорию к решению практических задач, развитию профессиональных компетенций и творческого профессионального мышления слушателей. В ходе семинарских занятий осуществляется углубленное изучение законодательства в сфере бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего аудита. В ходе практических занятий слушатели под руководством преподавателя решают задачи внутреннего аудита на примере конкретного предприятия.

Для углубления теоретических знаний следует осуществлять ориентацию слушателей на самостоятельное изучение дополнительной литературы и интернет-ресурсов.

Для достижения воспитательных целей учебных занятий необходимо в полной мере использовать возможности содержания учебной программы, личный пример педагога, индивидуальный подход к слушателям в образовательном процессе.

### **Методические рекомендации по контролю успеваемости.**

*Текущий контроль* уровня усвоения содержания программы рекомендуется проводить в ходе всех видов учебных занятий методами устного и письменного опроса, в процессе выступлений слушателей на семинарских (практических) занятиях.

**Итоговая аттестация** проводится в форме зачета с выставлением итоговой оценки по программе (зачтено/не зачтено).

**Зачет проводится в форме устного опроса**. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно решать поставленные задачи, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения программы и проводится для контроля уровня понимания слушателями связей между различными ее элементами. При этом проверяется:

- понимают ли слушатели предмет и содержание курса « Внутренний аудит»;
- могут ли слушатели применить используемые методы и приемы организации и осуществления внутреннего аудита в практических условиях деятельности;
- обладают ли они профессиональными компетенциями, знаниями, умениями, практическим опытом, полученными в ходе теоретических и практических занятий для выполнения заявленных видов деятельности.

В ходе итогового контроля акцент делается на проверку способностей слушателей к творческому мышлению и использованию понятийного аппарата программы в решении профессиональных задач.

**Критерии оценки учебных достижений слушателей.** Качество ответов и решения задач (заданий) оцениваются на “зачтено”, “не зачтено”.

Оценка "**зачтено**" предполагает, что слушатель:

- владеет основным объемом знаний в рамках программы курса;
- прочно усвоил основные понятия и категории;
- владеет принципами анализа;
- способен применять законодательство в сфере бухгалтерского учета и аудита в профессиональной деятельности;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с положительным результатом (не менее 75 % правильных ответов)

Оценка "**не зачтено**" предполагает, что слушатель:

- не знает основных понятий, категории и терминов;
- не вышел за пределы отдельных представлений;
- не выполнил итоговое тестирование;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с отрицательным результатом (менее 75 % правильных ответов)

## **5.2. Методические рекомендации слушателям**

Продуктивность усвоения учебного материала во многом определяется интенсивностью и качеством дополнительной самостоятельной работы

слушателя. Самостоятельная работа предполагает формирование самостоятельности и инициативы в поиске и приобретении знаний; закрепление знаний и навыков, полученных на всех видах учебных занятий; подготовку к предстоящим занятиям, экзаменам; выполнение заданий промежуточного и итогового контроля.

Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей самостоятельной деятельности.

Основу самостоятельной работы слушателя составляет работа с учебной и научной литературой. Для работы с текстом целесообразно придерживаться определенной последовательности действий:

- прочитать весь текст соответствующего раздела (темы) учебного пособия (текст лекции) в быстром темпе (цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом (не запоминать, а понять общий смысл прочитанного).

- прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом.

Для наиболее продуктивного изучения и усвоения материала желательно составить записи: план (схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала), конспект (систематизированное, логичное изложение материала источника - развернутый детализированный план, воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника, четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения)

**Подготовка к семинарскому (практическому) занятию** необходима для закрепления и углубления теоретических знаний:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- изучение лекционного материала и рекомендованной литературы;
- выполнение практического задания.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю, перед консультацией, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В процессе семинарского (практического) занятия слушатели под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты, вырабатывают умения и навыки использовать приобретенные знания для решения практических задач.

## **6. ФОРМА АТТЕСТАЦИИ**

*Итоговая аттестация* проводится в форме зачета с выставлением итоговой оценки по программе (зачтено/не зачтено).

*Зачет проводится в форме устного опроса.* В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно решать поставленные задачи, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать

конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения программы и проводится для контроля уровня понимания слушателями связей между различными ее элементами. При этом проверяется:

- понимают ли слушатели предмет и содержание курса « Внутренний аудит»;
- могут ли слушатели применить используемые методы и приемы организации и осуществления внутреннего аудита в практических условиях деятельности;
- обладают ли они профессиональными компетенциями, знаниями, умениями, практическим опытом, полученными в ходе теоретических и практических занятий для выполнения заявленных видов деятельности.

В ходе итогового контроля акцент делается на проверку способностей слушателей к творческому мышлению и использованию понятийного аппарата программы в решении профессиональных задач.

**Критерии оценки учебных достижений слушателей.** Качество ответов и решения задач (заданий) оцениваются на “зачтено”, “не зачтено”.

Оценка "**зачтено**" предполагает, что слушатель:

- владеет основным объемом знаний в рамках программы курса;
- прочно усвоил основные понятия и категории;
- владеет принципами анализа;
- способен применять законодательство в сфере бухгалтерского учета и аудита в профессиональной деятельности;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с положительным результатом (не менее 75 % правильных ответов)

Оценка "**не зачтено**" предполагает, что слушатель:

- не знает основных понятий, категории и терминов;
- не вышел за пределы отдельных представлений;
- не выполнил итоговое тестирование;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с отрицательным результатом (менее 75 % правильных ответов)

## **7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**Контрольные вопросы для проведения итоговой аттестации:**

1. Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
3. Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита.
4. Принципы, на которых основывается построение системы внутреннего аудита: Основные функции службы внутреннего аудита

5. Объекты внутреннего аудита.
6. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.
7. Регламентация внутреннего аудита в РФ.
8. Взаимосвязь с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики внутренних аудиторов.
9. Принципы создания системы внутреннего аудита в РФ
10. Требования, определяемые федеральными стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики профессиональных бухгалтеров и Кодексом этики аудиторов России.
11. Требования Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» при создании системы внутреннего аудита
12. Требования Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» при создании системы внутреннего аудита
13. Экономические основы создания службы внутреннего аудита.
14. Положение о службе внутреннего аудита экономического субъекта.
15. Система внутреннего аудита в отношении контроля финансовых операций. Структура службы внутреннего аудита.
16. Требования к квалификации внутренних аудиторов.
17. Принципы деятельности службы внутреннего аудита.
18. Подчиненность службы внутреннего аудита.
19. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности.
20. Документально зафиксированные права и обязанности внутренних аудиторов, разделения обязанностей в структуре службы.
21. Наличие должностных инструкций внутренних аудиторов.
22. Принципы и утвержденные внутренние регламенты взаимодействия службы внутреннего аудита со службой бухгалтерского учёта
23. Наличие внутренних регламентирующих документов и методик проведения внутреннего аудита.
24. Процесс планирования внутреннего аудита.
25. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.
26. Направления деятельности внутреннего аудита
27. Методы и процедуры получения доказательств.
28. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля.
29. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора.
30. Использование выборки в практике внутреннего аудита.
31. Источники информации для проведения внутреннего аудита.
32. Порядок документирования хода проверок и их результатов.
33. Ответность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчётности.
34. Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков.
35. Факторы риска, влияющие на деятельность организации.
36. Риск хозяйственной деятельности и его составляющие.

37. Понятие контрольной среды и её оценка.
38. Риски, связанные с применяемыми средствами контроля.
39. Риски, связанные с применением информационных систем.
40. Процедуры оценки рисков.
41. Внутренний аудит как средство противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также коррупции.
42. Контроль деятельности службы внутреннего аудита, регулярность контроля.
43. Процедуры мониторинга деятельности службы внутреннего аудита.
44. Периодическая проверка профессиональной компетентности внутренних аудиторов.
45. Требования к повышению квалификации внутренних аудиторов.
46. Рассмотрение жалоб и претензий на деятельность службы.
47. Отчётность по результатам проведения мониторинга.
48. Наличие корректирующих воздействий по результатам деятельности службы.
49. Проверка соответствия учётной политики требованиям законодательства. Контроль соблюдения требований учётной политики.
50. Контроль разделов бухгалтерского учёта.
51. Контроль операций со связанными сторонами.
52. Проверка процедуры и результатов инвентаризации.
53. Оценка непрерывности деятельности организации.
54. Анализ условных фактов хозяйственной деятельности.
55. Рассмотрение событий после отчётной даты.
56. Проверка методики расчета оценочных значений.
57. Проверка информации по сегментам.
58. Проверка информации об участии в совместной деятельности.
59. Проверка расчетов по налогу на прибыль.
60. Контроль соответствия бухгалтерской (финансовой) отчётности требованиям законодательства.
61. Проверка надежности и безопасности информационных систем.

## **8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **Основная литература:**

1. Кеворкова Ж.А., Мамаева Г.Н. Аудит (схемы, таблицы, комментарии). Учебное пособие. М.: Проспект, 2015 – 232 с.
2. Орлов С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие. М.: Инфра-М, 2015 – 284 с.

### **Дополнительная литература:**

1. Мартынова Р.Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров. Практическое

- пособие. М.: Омега-Л, 2014 – 222 с.
2. Кеворкова Ж.А., Бережной В.И., Мамаева Г.Н. Практический аудит (схемы, таблицы, комментарии). Учебное пособие. М.: Проспект, 2015 – 423 с.
  3. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская, налоговая и статистическая. Учебное пособие. Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2015 – 464 с.

### **Нормативная литература:**

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
2. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N 251-ФЗ, от 02.11.2013 N 292-ФЗ). Положения по бухгалтерскому учету. Изд. Норматика, 2015, с.175
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н)
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утверждено приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с изменениями от 23.04.2009 № 35н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 № 154н, с изменениями от 25.12.2007 № 147н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)
  - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. № 142н)
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н)



- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями от 20.12.2007 № 143н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями от 14.02.2012 № 23н, от 27.04.2012 № 55н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) (утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) (утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) (утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н)

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утверждено приказом Минфина России от 28.06. 2010 № 63н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (Утверждено приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н)
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н)

4. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая, третья и четвертая - М.: Проспект, 2018 - 704 с.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.: Проспект, 2018 - 1168 с.

6. Трудовой кодекс Российской Федерации - М.: Проспект, 2018 - 272 с.

## **Программное обеспечение**

1. Информационная справочная и поисковая система «Консультант Плюс»

## Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Правительства РФ [www.government.ru](http://www.government.ru)
2. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
5. Официальный сайт Высшего Арбитражного Суда [www.arbitr.ru](http://www.arbitr.ru)
6. Официальный сайт издательского дома «Эксперт» [www.expert.ru](http://www.expert.ru)
7. Официальный сайт издательского дома «Коммерсантъ» [www.kommersant.ru](http://www.kommersant.ru)
8. Интернет ресурс для бухгалтеров БУХ.1С [www.buh.ru](http://www.buh.ru)
9. Электронно-библиотечная система: «Интеллект-ресурс» <http://int-res.elearn.ru/>