УТВЕРЖДЕНО

решением Президентского Совета

НП «Институт профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России»

(протокол № 4/14 от «25» апреля 2014 г.)

**Программа повышения профессионального уровня**

**1.1.5.Внутренний аудит**

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

Понятие внутреннего контроля экономического субъекта. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля. Элементы системы внутреннего контроля. Основные функции службы внутреннего аудита: контрольные, аналитические, информационные, консультационные. Объем и цели внутреннего аудита. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля. Различия внутреннего и внешнего аудита.

**Нормативные правовые документы и литература**

1. ФПСАД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита». Введение, п. 5.
2. ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности», п.п. 40 — 44, 62 — 64.
3. ФПСАД № 1 «Цель и основные принципы аудита».
4. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА).
5. Т.Н. Иванова «Вестник профессиональных бухгалтеров» № 1 , 2011.

**Тема 2. Нормативное регулирование внутреннего аудита**

Принципы создания системы внутреннего аудита в РФ. Требования к внутреннему контролю и аудиту, определяемые законодательством РФ, федеральными стандартами аудиторской деятельности РФ и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров— членов НП «ИПБ России».

Использование требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» для разработки требований к внутренним аудиторам в организациях.

Рассмотрение недобросовестных действий в ходе внутреннего аудита.

Рассмотрение требований нормативных правовых актов в ходе внутреннего аудита.

Международные стандарты внутреннего аудита.

Учёт требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-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 создании системы внутреннего аудита.

**Нормативные правовые документы и литература**

1. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:
   * ст. 1 «Аудиторская деятельность»;
   * ст. 5 «Обязательный аудит»;
   * ст. 6 «Аудиторское заключение»;
   * ст. 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов»;
   * ст. 9 «Аудиторская тайна»;
   * ст. 13 «Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора»;
   * ст. 14 «Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг».
2. ФПСАД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», п.14.
3. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».
4. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита».
5. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
6. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
7. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров — членов НП «ИПБ России», утв решением .Президентского совета НП «ИПБ России», протокол № 12/12 от 12.12.2012.
8. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА).
9. Т.Н. Иванова «Вестник профессиональных бухгалтеров» №№ 1 - 2, 2011.

**Тема 3. Организация службы внутреннего аудита**

Экономические основы создания службы внутреннего аудита. Положение о службе внутреннего аудита экономического субъекта. 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.

**Нормативные правовые документы и литература**

1. Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 28 декабря 2010 г. № 10-78/пз-н «Об утверждении Положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг».
2. ПЗ-11/2013 Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров — членов НП «ИПБ России», утв решением Президентского совета НП «ИПБ России», протокол № 12/12 от 12.12.2012
4. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА)
5. Т.Н. Иванова «Вестник профессиональных бухгалтеров» № 2, 2011

**Тема 4. Порядок и методы проведения внутреннего аудита**

Наличие внутренних регламентирующих документов и методик проведения внутреннего аудита. Понятие предварительного, планового и последующего контроля. 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 вопросам деятельности организации.

Методы и процедуры получения аудиторских доказательств. Уровень существенности и его взаимосвязь с выявленными рисками. Использование выборки в практике внутреннего аудита.

Порядок документирования хода проверок и их результатов.

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

**Нормативные правовые документы и литература**

1. ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности».
2. ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»
3. ФПСАД № 4 «Существенность в аудите».
4. Федеральный закон № 195-ФЗ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», Глава 15.11
5. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности».
6. ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка».
7. ФПСАД № 2 «Документирование аудита».
8. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА).
9. Т.Н. Иванова «Вестник профессиональных бухгалтеров» № 3, 2011.

**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. Применение аналитических процедур для анализа основных финансовых и экономических показателей организации.

Аудиторские риски и их определения. 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.

**Нормативные правовые документы и литература**

1. ПЗ 9/2012 О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности.
2. ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности».
3. Глоссарий терминов стандартов аудиторской деятельности (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 29 мая 2008 г., протокол № 66).
4. «Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций», утвержденными Приказом ФСФО РФ от 23 января 2001 г. № 16.
5. Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утв. Распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.94 № 31-р.
6. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утв. Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. N 10н/03-6/пз.
7. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».
8. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
9. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА)
10. Т.Н. Иванова «Вестник профессиональных бухгалтеров» № 4, 2011.

**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.

**Нормативные правовые документы и литература**

1. ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности».
2. ПЗ-11/2013 Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА).
4. Т.Н. Иванова «Вестник профессиональных бухгалтеров» № 3, 2011.

**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 оценочных.обязательств, условных обязательств и условных активов

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.

**Нормативные правовые документы и литература**

1. Гражданский кодекс РФ, ст. 861 — 885.
2. Налоговый кодекс РФ, глава 25.
3. Трудовой кодекс РФ.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
5. Федеральный закон от 27 июля 2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности».
6. Федеральный закон от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
7. Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».
8. Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах».
9. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».
10. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.
11. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».
12. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».
13. ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов».
14. ПБУ 6/01 «Учёт основных средств».
15. ПБУ 7/98 «События после отчётной даты».
16. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
17. ПБУ 9/99 «Доходы организации».
18. ПБУ 10/99 «Расходы организации».
19. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».
20. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
21. ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов».
22. ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно — исследовательские, опытно — конструкторские и технологические работы».
23. ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций».
24. ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».
25. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».
26. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».
27. ФПСАД № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица».
28. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита».
29. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».
30. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
31. Положение ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. N 373-п «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».
32. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», ЦБ от 19 июня 2012 г. № 383-П.
33. «Положение о платежной системе банка России», ЦБ от 29 июня 2012 г. N 384-П.
34. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту кассовых операций, по учёту результатов инвентаризации».
35. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учёту труда и его оплаты».
36. Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.
37. Т.Н. Иванова «Вестник профессиональных бухгалтеров» №№ 5 - 6, 2011.

**Дополнительные нормативные правовые документы и литература**

1. Федеральный закон № 99-ФЗ от 04.05.2011 г. «О лицензировании отдельных видов деятельности».
2. Федеральный закон № 129-ФЗ от 08.08.2001г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
3. Федеральный Закон № 161-ФЗ от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
4. Федеральный закон № 315-ФЗ от 01.12.2007 «О саморегулируемых организациях».
5. Постановление Правительства РФ № 333 от 06.06.2003 «О реализации федеральными органами исполнительной власти полномочий по осуществлению прав собственника имущества федерального государственного унитарного предприятия».