



Негосударственное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«ЦЕНТР ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ РИСКОВ»



"УТВЕРЖДАЮ"
Директор НОУ ДПО "ЦПР"
В.Г. Казанцев
"20" июля 2015 года

Программа повышения квалификации

**«Организация внутреннего контроля
и ревизии активов на предприятии»**

г. Санкт-Петербург
2015 год

Программа обсуждена и одобрена на заседании учебно-методического совета
НОУ ДПО «ЦПР»

Протокол №23 от 25 июня 2015 года.

Секретарь  М.В.Бочков

Дополнительная профессиональная образовательная программа повышения квалификации «**Организация внутреннего контроля и ревизии активов на предприятии**» (далее – Программа) разработана авторским коллективом НОУ ДПО «ЦПР» в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"; Приказом Минобрнауки РФ № 499 от 1 июля 2013 г. «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам». При разработке содержания настоящей дополнительной профессиональной образовательной Программы учтены требования обеспечения преемственности по отношению к федеральным государственным образовательным стандартам высшего образования (ФГОС ВПО) по направлению подготовки "Экономическая безопасность", а также имеющиеся на момент формирования Программы требования профессиональных стандартов и (или) квалификационные требования, указанные в квалификационных справочниках, утверждаемых в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации, по соответствующим должностям, профессиям, специальностям (в соответствии с Общероссийским классификатором специальностей).

© Негосударственное образовательное учреждения
дополнительного профессионального образования
«Центр предпринимательских рисков»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ	4
1.1. Цель программы	4
1.2. Характеристика подготовки по программе	5
1.3. Требования к уровню подготовки слушателя	5
1.4. Требования к результатам освоения программы	7
2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ	9
2.1. Учебный план	9
2.2. Содержание программы	10
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ	11
3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению	11
3.2. Информационное обеспечение обучения	12
Перечень рекомендуемой литературы, Интернет-ресурсов	
4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ	14
Примерные вопросы для подготовки к зачету	

© Негосударственное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Центр предпринимательских рисков»

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель программы

Программа предназначена для повышения квалификации слушателей, имеющих высшее или среднее профессиональное образование и работающих на предприятиях (организациях) различных форм собственности:

- руководителей и специалистов подразделений безопасности, внутреннего контроля и аудита, а так же экономических, плановых, коммерческих, юридических, договорных отделов и служб предприятия.

Целью реализации программы является совершенствование профессиональных компетенций, повышение профессионального уровня обучающихся специалистов в области практического функционирования службы внутреннего контроля на уровне бизнес-процессов предприятия, как инструмента повышения эффективности работы и сохранности активов компании.

Программа повышения квалификации предусматривает изучение изменений в законодательстве, межведомственных и ведомственных нормативных актах, регулирующих вопросы экономической безопасности предприятия.

Учебная программа **«Организация внутреннего контроля и ревизии активов на предприятии»** разработана не только в качестве самостоятельной дисциплины для специалистов, повышающих свою квалификацию по данному направлению, но является также одним из двух обязательных разделов (модулей) программы повышения квалификации **«Экономическая безопасность предприятия»** и рекомендована в качестве вариативного раздела (модуля) программы профессиональной переподготовки **«Комплексное обеспечение безопасности предприятия»** со специализацией **«Организация экономической безопасности предприятия»**.

Специфика программы заключается в ее прагматической направленности. Программа повышения квалификации призвана ликвидировать разрыв между требуемыми актуальными и существующими компетенциями слушателей, который не может быть преодолен средствами самообразования и самоподготовки на рабочем месте. Этот факт определяет требования к конечным результатам обучения по программе: формирование профессиональных компетенций работника, позволяющие ему выполнять свои трудовые функции в рамках актуальных требований к его профессиональной деятельности.

Программа характеризуется практической ориентированностью обучения, с опорой на имеющийся у слушателей трудовой опыт, высокую долю самостоятельной работы, прикладной характер содержания образования.

1.2. Характеристика подготовки по программе

Нормативный срок освоения программы – 40 академических часов, 5 рабочих дней, включая все виды аудиторной и внеаудиторной (самостоятельной) учебной работы слушателя.

Режим обучения: 40 ак.часов аудиторных занятий в неделю (8 ак.часов в день) - лекции, семинары, практические занятия.

Форма обучения – очная, с отрывом от производства.

1.3. Требования к уровню подготовки слушателя

Для успешного освоения программы повышения квалификации обучающийся должен:

1. Знать и понимать:

- основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин;
- законодательство Российской Федерации в сфере экономики; направления экономической политики государства;
- понятие и сущность экономической безопасности; объекты и субъекты экономической безопасности; критерии и показатели экономической безопасности;
- экономические риски, природу и сущность угроз экономической безопасности;
- организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической безопасности; принципы построения и элементы системы безопасности;
- субъекты предпринимательства, их организационно-правовые формы, структуру; нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов предпринимательства; производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов;
- основы построения, расчета и анализа современной системы экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- организационно-правовые основы финансового контроля, ревизий и инвентаризаций.

2. Уметь:

- анализировать во взаимосвязи экономические явления и процессы; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций;
- определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта; выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности; разрабатывать мероприятия по их локализации и нейтрализации;

- выявлять угрозы экономической безопасности, проводить их ранжирование по вероятности реализации и величине ущерба.
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную учетную и отчетную информацию экономических субъектов с целью оценки эффективности их функционирования и принятия управленческих решений;
- осуществлять анализ и диагностику финансового состояния и результатов деятельности хозяйствующего субъекта; оценивать эффективность его работы;
- формулировать выводы и рекомендации по результатам анализа финансовой и хозяйственной предприятия, организации, учреждения.

3. Владеть:

- навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере экономики и экономической безопасности;
- навыками компьютерной обработки служебной документации, статистической информации и деловой графики; работы с информационно-поисковыми и информационно-справочными системами и базами данных, используемыми профессиональной деятельности;
- методами оценки эффективности работы предприятия, организации, учреждения;
- правилами и методикой анализа учетно-отчетной документации, проверки достоверности содержащейся в ней информации с целью контроля за соблюдением законодательства, утвержденных норм, нормативов и смет;
- методикой проведения инвентаризации и ревизии, внутреннего и внешнего контроля, организации и проведения документальных и иных проверок финансово-хозяйственной деятельности.

1.4. Требования к результатам освоения программы

Программа направлена на совершенствование и (или) освоение следующих профессиональных компетенций:

- способность принимать участие в разработке стратегии обеспечения экономической безопасности предприятий, организаций, подготовке программ по ее реализации (ПК-1);
- способность принимать оптимальные управленческие решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов (ПК-2);
- способность осуществлять документационное обеспечение управленческой деятельности (ПК-3);
- способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-4);
- способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-5);
- способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов, организаций и учреждений различных форм собственности (ПК-6);
- способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-7);
- способность проводить анализ и давать оценку возможных экономических рисков, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности (ПК-8);
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-9).

В результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания и умения, необходимые для качественного изменения компетенций:

- оценка эффективности систем внутреннего контроля в государственных и муниципальных органах, предприятиях, организациях и учреждениях различных форм собственности;
- организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта;
- оценка качества работы подчиненных специалистов;
- определение источников, содержащих наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля, умение применять современные аналитические методы и программные продукты;
- сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля и проведение контрольных процедур; сбор, анализ и

обобщение информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля,

- оценка правильности проведения и учета финансово-хозяйственных операций; оценка соответствия производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
- знание и применение современных и адекватных методов внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- умение анализировать риски бизнес-процессов, формировать проекты риск-ориентированной плановой документации для проведения внутреннего контроля;
- умение формировать завершающие документов по результатам проведения внутреннего контроля; вырабатывать и формулировать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации и предложения по устранению выявленных отклонений.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план

Учебный план
программы повышения квалификации
«Организация внутреннего контроля и ревизии активов на предприятии»

Цель: повышение компетентности специалистов в области практического внедрения службы внутреннего контроля на уровне бизнес-процессов предприятия.

Категория слушателей: руководители и специалисты подразделений безопасности, внутреннего контроля и аудита, экономических, плановых, коммерческих, юридических, договорных отделов и служб предприятия.

Срок освоения: 40 часов, 5 учебных дней

Режим занятий: 8 часов в день

№ № п/п	Наименование учебных тем	Количество часов на курс подготовки			
		Всего	в том числе:		
Лекции, семинары	Практиче ские занятия		Формы контрол я		
1	Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля хозяйственной деятельности. Общие положения	6	6		
2	Возможные подходы к постановке службы внутреннего контроля	6	4	2	
3	Элементы внутреннего контроля	6	4	2	
4	Оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля	6	4	2	
5	Внутренний контроль отдельных бизнес- процессов (расчеты, продажи, закупки, ремонты, инвестиционная деятельность)	8	6	2	
6	Оценка риска мошенничества в проверяемом процессе или сделке	6	6		
	Итоговая аттестация	2		2	Зачет без оценки
	Итого	40	30	10	

2.2. Содержание программы

Учебная программа повышения квалификации «Организация внутреннего контроля и ревизии активов на предприятии»

Тема 1. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля хозяйственной деятельности. Общие положения.

Внутренний контроль в системе управления организацией. Оценка системы внутреннего контроля. Внутренний аудит как подсистема внутреннего контроля организации.

Тема 2. Возможные подходы к постановке службы внутреннего контроля.

Сравнение отечественных и международных подходов к пониманию сущности службы внутреннего контроля. Принципы внутреннего контроля.

Тема 3. Элементы внутреннего контроля.

Контрольная среда. Оценка рисков, их виды, содержание, тестирование. Процедуры внутреннего контроля. Информация и коммуникация. Оценка риска мошенничества в проверяемом процессе или сделке.

Тема 4. Оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

Организация внутреннего аудита учета операций с денежными средствами, аудит основных средств и нематериальных активов, снабжения и производства продукции, движения ТМЦ.

Тема 5. Ревизия как инструмент контроля.

Эффективное бюджетирование как элемент внутреннего контроля.

Тема 6. Внутренний контроль отдельных бизнес- процессов (расчеты, продажи, закупки, ремонты, инвестиционная деятельность).

Общие требования к контролю процессов. Внутренний контроль товарно-материальных потоков. Оценка устойчивости контрольной процедуры к хищениям.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Обучение проводится на учебно-методической базе Негосударственного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Центр предпринимательских рисков».

К преподаванию учебной программы привлекаются преподаватели, имеющие большой практический опыт работы (более 5 лет) в сфере организации внутреннего контроля и педагогической деятельности по этой тематике.

В процессе обучения применяются современные технические средства обучения и методические пособия, разработанные по темам учебной программы.

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета с необходимыми техническими средствами обучения.

Оборудование учебного кабинета:

- рабочие места по количеству обучающихся (стол, стул, необходимые для работы в аудитории канцелярские принадлежности);
- рабочее место преподавателя (стол, стул, необходимые для работы в аудитории канцелярские принадлежности);
- доска для записей с принадлежностями (маркеры для письма, указка).

Технические средства обучения:

- персональный компьютер преподавателя с периферийными устройствами и доступом к сети Интернет;
- мультимедиа-проектор с экраном.

Каждый обучающийся обеспечивается раздаточным материалом и компакт-диск с записью учебно-методических материалов программы (презентации преподавателей, конспекты, нормативно-правовые акты, образцы рассматриваемых на занятиях документов, примеры решения практических задач, статьи и другие материалы по темам программы).

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемой литературы, Интернет-ресурсов

Законы и нормативные акты

Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (действующая редакция) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

«Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция)

Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»

Учебная литература

М.В. Мельник, В.В. Бердников «Анализ и контроль в коммерческой организации» «Эксмо» 2011г.

Асват Дамодаран «Инвестиционная оценка» Изд. «Альпина паблишер» 2011г.

Л.И. Воронина «Аудит» Теория и практика «Омега-Л» Москва 2012г. Бланк И.А «Управление финансовой безопасностью предприятия» – К: Эльга, 2009

Брунгильд С.Г. «Управление дебиторской задолженностью» – М.: АСТ, Астрель, 2006

Бычкова С.М. «Аудит для руководителей и бухгалтеров» – СПб.: Питер, 2003

Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. «Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации» Практическое пособие. – Москва: Дашков и К, 2009.

Под ред. д-ра экон. наук, проф. Овсийчук М.Ф «Контроль и ревизия» учебное пособие. 5-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2007.

Под ред. Феоктистова И.А. «Опасные схемы минимизации налогов: необоснованная налоговая выгода» М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008.

Стивен М. Брег «Настольная книга финансового директора» «Альпина Бизнес Букс» Москва 2005

Добровольский Е., Карabanов Б., Боровков П., Глухов Е., Бреслав Е. «Бюджетирование шаг за шагом» МВА курс «Питер Пресс» 2007

Крышкин О. «Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы» Изд. «Альпина паблишер» 2015

Рекомендованные Интернет-ресурсы:

<http://www.consultant.ru/> Справочная правовая система «Консультант Плюс»

<http://www.garant.ru/> Справочная правовая система «Гарант»

<http://www.s-director.ru/> Журнал «Директор по безопасности» специализированное ежемесячное издание, ориентированное на освещение полного комплекса проблем корпоративной безопасности: экономической, физической, технической, информационной, кадровой, юридической и т.п., а также их взаимного влияния

<http://bezopasnost-chel.ru/> Всероссийский специализированный журнал «Безопасность» отраслевое издание на рынке систем безопасности в России и Ближнем Зарубежье

<http://www.algoritm.org/> Журнал «Алгоритм безопасности» – информационно-аналитическое издание, освещающее вопросы технического обеспечения безопасности объектов

<http://www.tzmagazine.ru/> Журнал «Технология защиты» - отраслевое издание рынка технических систем безопасности. Всё о комплексных системах безопасности СКУД ОПС CCTV системах пожаротушения и о других сегментах рынка ТСБ

<http://ru-bezh.ru/> РУБЕЖ информационно-аналитический журнал по теме безопасности

<http://www.mirbez.ru/> Специализированный журнал по безопасности «Мир и безопасность»

<http://www.plusworld.ru/> Информационно-аналитический журнал ПЛАС

<http://www.id-mb.ru/> Аналитический медиапортал «Мир безопасности»

<http://tek.securitymedia.ru/> Отраслевой специализированный журнал «Безопасность объектов ТЭК»

4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

По окончании обучения по программе проводится итоговая аттестация в форме зачёта без оценки.

Примерные вопросы для подготовки к зачёту

1. Внутренний контроль в системе управления организацией.
2. Возможные подходы и принципы к организации внутреннего контроля.
3. Структура внутреннего контроля.
4. Внутренний аудит как подсистема внутреннего контроля.
5. Регламентация внутреннего аудита.
6. Основные методики и процедуры внутреннего аудита.
7. Нормативно-правовая база организации и осуществления внутреннего контроля.
8. Элементы внутреннего контроля.
9. Оценка внутреннего контроля.
10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: состав, содержание. Достоверность отчетности.
11. Искажение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
12. Риски финансово-хозяйственной деятельности в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.
13. Оценка системы внутреннего контроля рисков.
14. Оценка эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности организаций.
15. Принципы непрерывности деятельности экономической безопасности организаций.
16. Бюджетирование как элемент внутреннего контроля.
17. Ревизия как подсистема внутреннего контроля.
18. Внутренний контроль на уровне бизнеса. Определение операционной безопасности бизнеса
19. Внутренний контроль отдельных бизнес-процессов. Общие требования к контрольным процедурам.
20. Индикаторы рисков хищений. Устойчивость контрольных процедур отдельных операций к хищениям.
21. Внутренний контроль расчетов, продаж, закупок.
22. Внутренний контроль товарно-материальных ценностей.
23. Оценка и повышение устойчивости контрольных процедур к хищениям и мошенничеству.

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА
«Организация внутреннего контроля и ревизии активов на
предприятии»

© Негосударственное образовательное учреждения
дополнительного профессионального образования
«Центр предпринимательских рисков»