Moscow
Business School
Leadership Energy

Внутренний аудитор

Формат обучения: Очно | Онлайн

Срок обучения: 3 дня

Время проведения: ежедневно с 10:00 до 17:30

Дата начала: 15.10.2025

Выдаваемые документы: Удостоверение о повышении квалификации или Сертификат Moscow Business School

Программа обучения

День 1

Принципы деятельности внутреннего аудита: правовое регулирование. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля и управления рисками

Определение внутреннего аудита

- Роль внутреннего аудита в системе корпоративного управления. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Структура, содержание и краткая характеристика
- Российская практика регулирования внутреннего аудита

Система внутреннего контроля и система управления рисками

- Внутренний аудит в обеспечении работы системы внутреннего контроля
- Модель COSO. Определение внутреннего контроля и целей модели. Пять элементов модели: контрольная среда, оценка рисков, средства контроля, информация и коммуникация, мониторинг. Задачи СВК
- Система управления рисками: основные понятия и состав системы. МСВА 2120 «Управление рисками» о задачах ВА в управлении рисками
- Четыре категории бизнес-задач и восемь компонентов модели

- Структура видов риска относительно категорий целей
- Эффективность управления рисками
- Измерение риска. Определение контроля. Классификация причин возникновения рисков. Сценарий управления рисками. Методы идентификации рисков

Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита

- Возможные критерии эффективности деятельности службы внутреннего аудита
- Цена внутреннего аудита для бизнеса: «себестоимость функции ВА» как мерило эффективности сервисной деятельности ВА
- Применение «правила рычага» при организации работы СВА как основа управления эффективностью деятельности подразделения
- Оценка эффективности работы внутреннего аудитора
- Количественная и качественная оценки труда внутреннего аудитора
- Учет рабочего времени и нормативы трудозатрат: подходы, способы, практика внедрения
- Проектная деятельность во внутреннем аудите

Мотивация внутренних аудиторов

- Признание вклада, «неожиданность» вознаграждения, положительное / отрицательное подкрепление и другое
- Типовые и индивидуальные стимулы в деятельности внутреннего аудитора
- Недопустимые виды мотивации в СВА
- Влияние типа применяемого в СВА «рычага» на стимулы деятельности внутренних аудиторов

Практикумы:

- Выработка критериев оценки деятельности службы внутреннего аудита
- Формирование нормативов использования рабочего времени рядовым внутренним аудитором

День 2

Процессы внутреннего аудита

Построение карты рисков

- Основные понятия: риск, фактор риска, владелец риска
- Свойства рисков: вероятность, сила воздействия, управляемость, взаимосвязанность
- Взаимосвязь риска и бизнес-процесса. Суть риск-ориентированного подхода
- «Упрощенный» и «продвинутый» методы в рамках риск-ориентированного подхода
- Способы выявления и оценки рисков
- Формирование карты рисков. Конвертирование рисков в программу аудита

Существенность во внутреннем аудите

- Понятие уровня существенности. Система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности
- Общий и локальные уровни существенности. Качественные и количественные искажения в объекте ВА
- Взаимосвязь аудиторских рисков и уровня существенности. Виды аудиторских рисков

Аудиторские доказательства и способы их получения

- Определение и состав аудиторских доказательств, их достаточность, надлежащий характер, надежность
- Направления деятельности по получению доказательств: тестирование эффективности функционирования СВК и различных объектов контроля (проверка по существу)

Аудиторская выборка

- Понятие выборки. Оптимальный отбор элементов для проверки: варианты действия
- Построение и объем выборки. Методы выборки
- Характер и причина ошибок

- Экстраполяция ошибок
- Документирование результатов выборки

Методика и методы проведения аудиторских проверок

- Инспектирование, запрос, наблюдение, подтверждение, пересчет, опрос, инвентаризация, экспертиза
- Этапы внутреннего аудита
- Обоснование и инициирование внутреннего аудита
- Программа внутреннего аудита
- Проведение процедур сбора, систематизации, документирования, анализа и оценки информации о состоянии объекта внутреннего аудита
- Применение процедур формирования выводов аудитора на основании результатов проведения унифицированных тестов
- Формирование результатов аудита: требования, содержание, структура
- Мониторинг исполнения выданных рекомендаций
- Рабочая документация внутреннего аудита

Вопросы обеспечения качества работы службы внутреннего аудита

- Разработка программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита
- Внутренние и внешние оценки деятельности СВА

Практикумы:

- Построение тепловой карты рисков при планировании внутреннего аудита
- Принятие решений о параметрах выборки при проведении внутреннего аудита

День 3

Корпоративное мошенничество и внутренний аудит

Мошенничество в бизнесе

- Определение мошенничества в бизнесе. Бизнес-среда

и ее влияние на возможность мошенничества в бизнесе
- Экономическое мошенничество в российском бизнесе — статистика и последствия.
- Уровни возникновения мошенничества
- Наличие намерения как основной элемент доказывания мошенничества. Роль корпоративных стандартов в борьбе с мошенничеством
- Три элемента мошенничества: запрет, факт, ущерб
- Виды расследования мошенничества
- Причины возникновения мошенничества в бизнесе

Личностный фактор в мошенничестве

- Личность корпоративного мошенника — кто он?
- Категории корпоративных мошенников: высший, средний и низший менеджмент / сотрудники безопасности
- Десять причин, по которым сотрудники начинают работать на свой карман
- Агент, реализующий угрозу мошенничества
- Мотивы агента угрозы мошенничества
- Способность агента угрозы мошенничества
- Доступ агента угрозы мошенничества к активам
- Катализаторы — поводы для начала мошеннической атаки на бизнес
- Сдерживающие и усиливающие факторы
- Цикл формирования угрозы корпоративного мошенничества: содержание и значение
- Три основные составляющие человеческой угрозы. Треугольник мошенничества

Роль менеджмента в борьбе с мошенничеством. Тактика борьбы

- Три линии защиты от корпоративного мошенничества
- Цикл управления противодействию мошенничества: предотвращение, выявление, расследование, наказание
- Тактика борьбы с корпоративным мошенничеством: оперативный мониторинг и расследование, диагностика слабых сигналов, обеспечение достоверности отчетности
- Алгоритм выявления мошенничества
- Кто должен возглавлять борьбу с корпоративным

мошенничеством? Программы борьбы с корпоративным мошенничеством. Оценка эффективности борьбы: система экономических и статистических показателей

Основные схемы мошенничества

- Хищение денежных / неденежных активов: градация
- Фальсификация финансовой / нефинансовой отчетности: градация
- Коррупционные схемы мошенничества. Конфликты интересов, взяточничество и вымогательство: градация

Мошенничество в применении к финансовой отчетности

- Методы обеспечения достоверности финансовой отчетности
- Распространенные способы искажения финансовой отчетности
- Способы выявления фактов мошенничества в финансовой отчетности
- Анализ информации, содержащей признаки совершения мошенничества
    0. Индикаторы мошенничества
    0. Модель Бениша. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов и другое

Практикумы:

- Расчет индексов и сводного индекса по модели Бениша, формирование выводов о предполагаемом мошенничестве в финансовой отчетности
- Анализ коэффициента денежных средств, полученных от текущей деятельности