

Program studiów podyplomowych Kontrola wewnętrzna i audyt

Odbiorcy studiów:

Studia przeznaczone są dla pracowników komórek kontroli wewnętrznej oraz osób planujących w przyszłości zajmować się zawodowo przeprowadzaniem kontroli wewnętrznych lub zewnętrznych w sektorze przedsiębiorstw oraz sektorze publicznym.

Forma prowadzenia zajęć: wykłady teoretyczne, ćwiczenia indywidualne i grupowe, dyskusje grupowe, testy.

Cele studiów:

Celem studiów jest przygotowanie słuchaczy do pracy w komórce kontroli wewnętrznej oraz przeprowadzania kontroli zgodnie z przyjętymi w tym zakresie standardami oraz wykształconą najlepszą praktyką. Absolwenci zostaną przygotowani do samodzielnego prowadzenia czynności kontrolnych poprzez:

- uporządkowanie dotychczasowej wiedzy z zakresu kontroli wewnętrznej w organizacji,
- kształtowanie umiejętności doboru właściwych metod i narzędzi planowania i prowadzenia kontroli,
- pozyskanie wiedzy dotyczącej zasad i sposobów dokumentowania procesu kontrolnego.

Prowadzący:

Praktycy, specjaliści z wieloletnim doświadczeniem w zakresie kierowania zespołami kontrolnymi, planowania i przeprowadzania kontroli wewnętrznych i zewnętrznych w sektorze publicznym i prywatnym oraz kadra naukowo-dydaktyczna Uczelni.

Po ukończeniu studiów z wynikiem pozytywnym Absolwenci otrzymują:

1. Świadectwo Ukończenia Studiów Podyplomowych
2. Certyfikat Kontrolera Wewnętrznego II Stopnia PIKW
3. Prawo wpisu na Krajową Listę Profesjonalnych Audytorów i Kontrolerów Wewnętrznych prowadzoną przez PIKW Sp. z o.o.
http://www.klpaikw.pl/sklad-krajowej-listy-paikw,art_155.html
4. Bezterminowe, bezpłatne wsparcie merytoryczne ze strony Rady Programowej PIKW w zakresie czynności wykonywanych na stanowisku pracy związanym z ukończonym kierunkiem, / po dokonaniu wpisu na Krajową Listę patrz § 9 Regulaminu KLPAiKW <http://www.klpaikw.pl/regulamin,165.html> /

UWAGA ! Program studiów oparty jest o zawodowe wymagania i standardy krajowe i międzynarodowe. Obejmuje treści wymagane na międzynarodowych egzaminach kwalifikacyjnych **CGAP** oraz **CIA**.

Szczegółowe informacje www.pikw.pl

Ireneusz Jabłoński, Dyrektor Operacyjny, Członek Zarządu PIKW

Office: +48 22 654 10 44 Mobile: +48 **695 761 711** E-mail: i.jablonski@pikw.pl

L.p.	Nazwa przedmiotu i szczegółowy zakres	Liczba godzin
1.	Wprowadzenie do tematyki kontroli.	14

	<p>Rola kontroli / audytu w organizacji</p> <ul style="list-style-type: none"> • terminologia • funkcje kontroli • cele kontroli • zasady w postępowaniu kontrolnym • formy i rodzaje kontroli <p>Standardy w zakresie kontroli / audytu</p> <ul style="list-style-type: none"> • wprowadzenie do standardów COSO • wprowadzenie do standardów kontroli INTOSAI • europejskie wytyczne dla stosowania standardów INTOSAI • standardy kontroli finansowej • standardy kontroli zarządczej • etyka w zawodzie kontrolera 	
2.	<p>Rachunkowość finansowa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Istota, zakres i zasady rachunkowości • Rachunkowość w systemie informacyjnym podmiotu • Podstawowe definicje, funkcje i elementy składowe rachunkowości • Założenia koncepcyjne i cechy jakościowe sprawozdań finansowych • Zasoby majątkowe i źródła pochodzenia majątku, bilans oraz rachunek zysków i strat • Zdarzenia gospodarcze, dokumentowanie i ewidencja • Prowadzenie ksiąg rachunkowych • Kategorie cen stosowanych w rachunkowości • Polityka (zasady) rachunkowości • Inwentaryzacja • Obrót materiałowy i towarowy • Inwestycje finansowe i niefinansowe • Rachunek przychodów, kosztów i wyników 	10
3.	<p>Podstawy rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pojęcie kosztów, ich klasyfikacja i zasady wyceny • Istota, klasyfikacje i funkcje rachunku kosztów • Podstawy modelowe rachunku kosztów • Zasady ewidencji kosztów działalności operacyjnej • Istota, przedmiot, rodzaje i metody kalkulacji kosztów • Rachunek kosztów zmiennych a ustalenie wyniku finansowego • Rachunek kosztów działań • Rachunek kosztów zmiennych a rachunek kosztów pełnych; standaryzacja kosztów • Analiza koszt - wielkość sprzedaży - zysk 	16
4.	<p>Organizacja kontroli w organizacji. Planowanie w kontroli / audytu</p> <p>Organizacja komórki kontroli wewnętrznej</p> <ul style="list-style-type: none"> • umiejscowienie w strukturze organizacyjnej • określenie podstaw działania komórki kontroli wewnętrznej • zasady niezależności i obiektywizmu • prawa i obowiązki stron w procesie kontrolnym <p>Planowanie kontroli</p> <ul style="list-style-type: none"> • zasada planowości działania 	16

	<ul style="list-style-type: none"> • plan działania komórki kontroli • zasady tworzenia rocznego planu kontroli • przygotowanie do kontroli • planowanie zadania kontrolnego • program zadania kontrolnego • cele badania • kryteria kontroli i mierniki oceny 	
5.	<p>Podstawy prawa podatkowego</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zagadnienia ogólne • Podstawowe zagadnienia z zakresu zobowiązań podatkowych • Postępowanie podatkowe • Procedury kontrolne • Podstawowe zagadnienia dotyczące podatków bezpośrednich i pośrednich oraz kosztowych występujących w polskim systemie podatkowym 	16
6.	<p>Rachunkowość podatkowa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prawo bilansowe a prawo podatkowe • Relacje między wynikiem rachunkowym a wynikiem podatkowym • Ustalanie wyniku rachunkowego • Elementy kształtujące wynik podatkowy • Przychody podatkowe a przychody rachunkowe • Koszty podatkowe a koszty rachunkowe • Podatek odroczony 	6
7.	<p>Metodyka przeprowadzania kontroli / audytu</p> <p>Tryb przeprowadzania kontroli</p> <ul style="list-style-type: none"> • etapy procesu kontrolnego • upoważnienie a zakres badania • kierowanie zespołem kontrolnym • ustalenie normy badania • wyłączenie od udziału w kontroli • zasady w postępowaniu kontrolnym • analiza ryzyka na etapie zadania kontrolnego <p>Techniki kontrolne</p> <ul style="list-style-type: none"> • podejście kontrolne • metody pozyskiwania informacji • rodzaje technik i testów • analiza i potwierdzanie danych źródłowych • postępowanie uproszczone <p>Dokumentowanie czynności kontrolnych</p> <ul style="list-style-type: none"> • cechy informacji • rodzaje dowodów • sposoby zabezpieczania dowodów • prowadzenie akt kontroli <p>Sprawozdawczość</p> <ul style="list-style-type: none"> • standardy w zakresie sprawozdawczości • protokół kontroli • wystąpienie pokontrolne • tryb odwoławczy 	16

	<ul style="list-style-type: none"> • formułowanie ocen i zaleceń • śledzenie efektów kontroli • postępowanie w przypadku wykrycia nadużyć i oszustw 	
8.	Podstawy prawa spółek <ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe pojęcia prawa handlowego • Rodzaje spółek • Powstawanie, funkcjonowanie i likwidacja spółek cywilnych, osobowych, kapitałowych 	10
9.	Podstawy prawa zamówień publicznych <ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe akty prawne dotyczące zamówień publicznych • Zasady udzielania zamówień publicznych • Tryby udzielania zamówień publicznych • Kontrola udzielania zamówień publicznych 	12
10.	Metodyka doboru próby w kontroli i audycie <ul style="list-style-type: none"> • Podstawowe pojęcia, metody doboru próby • Modele losowania stosowane w badaniu reprezentatywnym z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych • Dobór próby w badaniu systemu kontroli wewnętrznej (próbkiwanie wg atrybutów metodą stałej próbki; próbkiwanie wg atrybutów metodą sekwencyjną; próbkiwanie wykrywające) • Dobór próby w badaniach wiarygodności (próbkiwanie wg prawdopodobieństwa proporcjonalnych wielkości, metody próbkiwania wg. zmiennych) 	16
11.	Kontrola Państwowa – rodzaje, zasady, metodyka <ul style="list-style-type: none"> • Rodzaje i rola kontroli w polskim porządku prawnym • Podmioty uprawnione do kontroli • Kontrole zasad prowadzenia gospodarki finansowej, wywiązywania się z należności publicznych • Kontrole: przestrzegania praw osób trzecich, zasad obrotu gospodarczego oraz cech towarów, rozstrzygnięć administracyjnych • Prawa i obowiązki kontrolowanego • Rozstrzygnięcia kontrolne 	16
12.	Kontrola finansowa <ul style="list-style-type: none"> • Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej • Techniki i metody badania sprawozdań finansowych • Testy kontroli i testy wiarygodności sald i grup operacji • Techniki badania i pozyskiwania dowodów badania • Dowody i dokumentacja badania • Badanie sprawozdania finansowego (obserwacja inwentaryzacji, badanie aktywów trwałych i obrotowych, kapitałów własnych i zobowiązań, badanie przychodów i zysków, kosztów i strat, badanie obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego, badanie rachunków przepływów pieniężnych, badanie zagrożeń kontynuacji działania). 	16
13.	Kontrola systemów informatycznych Standardy audytu i kontroli systemów informatycznych <ul style="list-style-type: none"> • Wprowadzenie do standardów i norm (COBIT, ITIL, ISO/IEC 27001) • Zarządzanie sieciami i systemami • Zarządzanie kontrolą dostępu 	16

	<ul style="list-style-type: none">• Pozyskiwanie, rozwój oraz utrzymanie systemów• Kontynuacja działalności po awarii. Zarządzanie ciągłością działania• Kontrola legalności• Informatyka śledcza	
14.	Warsztaty praktyczne Przeprowadzenie kontroli / audytu krok po kroku.	16
15.	Seminarium dyplomowe	10
	SUMA godzin	206 h