

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Романчук Иван Сергеевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 25.12.2024 15:34:07  
Уникальный программный ключ:  
6319edc2b582ffdacea443f01d5779368d0957ac34f5cd074d81181530452479

Приложение к рабочей  
программе дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

|  |   |
|--|---|
| Наименование дисциплины                  | <i>Внутренний контроль хозяйствующего субъекта</i>  |
| Направление подготовки/<br>Специальность | <i>38.05.01 «Экономическая безопасность»</i>  |
| Направление (профиль)/<br>Специализация  | <i>Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности</i>  |
| Форма обучения                           | <i>очная</i>  |
| Разработчик(и)                           | <i>Пелькова Светлана Владимировна, доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля ФЭИ ТюмГУ</i> |

## 1. Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися

Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися отсутствуют.

## 2. План самостоятельной работы

| № п/п | Учебные встречи  | Виды самостоятельной работы  | Форма отчетности/ Контроля                                  | Количество баллов | Рекомендуемый бюджет времени на выполнение (ак.ч.) |
|-------|--|--|---|-------------------|--|
| 1     | 2  | 3  | 4   | 5                 | 6  |
| 1.    | Практическое занятие «Теоретические основы внутреннего контроля»   | Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, тестированию                | Опрос на практическом занятии, тестирование                 | -                 | 7  |
| 2.    | Практическое занятие «Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»» | Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, тестированию, решению задач | Опрос на практическом занятии, тестирование, решение задач  | -                 | 7  |
| 3.    | Практическое занятие «Выявление и оценка рисков бизнес-процессов»  | Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, тестированию                | Опрос на практическом занятии, тестирование, решение задач  | -                 | 10   |
| 4.    | Практическое занятие «Контроль использования ресурсов и сохранности активов»                                 | Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, решению задач               | Опрос на практическом занятии, тестирование, решение задач  | -                 | 10   |
| 5.    | Практическое занятие «Контроль своевременности формирования и  | Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к  | Опрос на практическом занятии, тестирование, решение задач, | 0-10              | 20   |

|    |  |  |   |      |    |
|----|--|--|---|------|----|
|    | достоверности отчетности»  | практическим занятиям, решению задач   | выполнение расчетного задания и представление аналитической записки   |      |    |
| 6. | Практическое занятие «Оценка внутреннего контроля экономического субъекта» | Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, решению задач | Опрос на практическом занятии, тестирование, решение задач, выполнение творческого задания с подготовкой мультимедийной презентации | 0-20 | 40 |
| 7. | ИТОГО  |  |   | 0-30 | 94 |

3. Требования и рекомендации по выполнению самостоятельных работ обучающихся, критерии оценивания

*Опрос на практическом занятии*

Опрос проводится по вопросам, рассмотренным на лекциях, позволяет оценить полученные знания по теме, самостоятельную работу студента, готовность к решению задач.

Критерии оценивания:

- выступление, содержащее полный правильный ответ, оценивается максимальным количеством баллов;
- выступление, содержащее неполный или неправильный ответ, оценивается в процентах от максимального количества баллов.

Задание для самопроверки по теме «Теоретические основы внутреннего контроля»: изучив тему, ответьте на поставленные вопросы:

1. Что понимается под внутренним контролем? Каковы его принципы, функции, цели и задачи?
2. Какие элементы внутреннего контроля вам знакомы, охарактеризуйте их?
3. Какие процедуры внутреннего контроля вам знакомы?
4. Как осуществляется документирование внутреннего контроля?
5. Как должна осуществляться организация внутреннего контроля?
6. В чем суть модели системы внутреннего контроля COSO?
7. Каково содержание стандартов COBIT и ITIL?

*Тест закрытый*

Тест состоит из 10 вопросов с тремя вариантами ответов, правильным считается один ответ. Тест позволяет оценить полученные знания по теме, самостоятельную работу студента. Индивидуализация теста обеспечивается подготовкой четырех вариантов тестовых заданий.

Критерии оценивания:

- решение, содержащее правильные ответы на все вопросы теста, оценивается максимальным количеством баллов;
- решение, содержащее неправильные ответы, в зависимости от их количества оценивается в процентах от максимального балла.

Задание для самопроверки по теме «Теоретические основы внутреннего контроля». Изучив тему, ответьте на вопросы теста:

1. Целью внутреннего контроля является:
  - а) консультирование;
  - б) контроль использования ресурсов и сохранности активов;
  - в) ведение бухгалтерского учета.
2. Недобросовестное составление отчетности заключается в её:
  - а) преднамеренном искажении;
  - б) непреднамеренном искажении;
  - в) как преднамеренном искажении, так и непреднамеренном искажении.
3. Может ли система внутреннего контроля дать абсолютные гарантии того, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют существенные искажения?
  - а) может, иначе теряется смысл контроля;
  - б) не может;
  - в) зависит исключительно от применяемых средств контроля.
4. Проведение инвентаризации в организации обязательно:
  - а) ежемесячно;
  - б) перед составлением годовой отчетности;
  - в) по решению руководителя.
5. Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной?
  - а) та, которая не содержит существенных ошибок и искажений;
  - б) та, которая включает все формы, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
  - в) та, которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.
6. Существуют следующие сроки сдачи годовой отчетности:
  - а) как принято в учетной политике;
  - б) не позднее трех месяцев года, следующего за отчетным ;
  - в) не позднее 90 дней года, следующего за отчетным.
7. К искажениям показателей бухгалтерской отчетности относят:
  - а) неполнота учета фактов хозяйственной жизни;
  - б) отражение показателей в рублях;
  - в) отсутствие пояснений.
8. Внутренний контроль – это процесс, направленный на:
  - а) организацию бухгалтерского учета;
  - б) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
  - в) составление бухгалтерской отчетности.
9. Целью мониторинга внутреннего контроля является:
  - а) обеспечение сохранности имущества;
  - б) обеспечение информацией для кадровых решений;
  - в) оценка качества работы и эффективности систем внутреннего контроля.
10. Видом профессиональной деятельности специалиста по внутреннему контролю является:
  - а) своевременное выявление и оценка значимости рисков бизнес-процессов с применением форм предварительного, текущего и последующего контроля;
  - б) составление бухгалтерской отчетности;
  - в) организация сохранности имущества.

#### *Задачи*

Задачи носят разноплановый характер, нацелены на приобретение обучающимися навыков по осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля.

Критерии оценивания:

- решение, соответствующее всем требованиям нормативных документов, оценивается максимальным количеством баллов;
- решение, содержащее ошибки, вызванные нарушением нормативных требований, в зависимости от их количества оценивается в процентах от максимального балла.

Задание для самопроверки по теме «Контроль использования ресурсов и сохранности активов». Изучив тему, решите задачи:

Задача 1.

Для проверки предоставлены документы, из содержания которых следует, что в декабре прошлого года проверяемой организацией была оплачена аренда производственных помещений за следующий год в сумме 33 000 руб. Указанные расходы были единовременно списаны на себестоимость продукции в декабре прошлого года. Является ли обоснованной данная операция, к чему она привела в учете?

Задача 2.

В процессе проверки обнаружена операция, согласно которой на себестоимость продукции была списана материальная помощь, оказанная работнику для строительства жилья в сумме 100 000 руб. На данную выплату были начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 30 000 руб. и списаны на себестоимость. Является ли обоснованной данная операция, к чему она привела в учете?

Задача 3.

В ходе проверки выявлена операция, связанная с отнесением расходов по ремонту арендованного имущества на себестоимость в сумме 3 220 руб. Однако в договоре аренды предусмотрено, что виды имущества ремонтирует арендодатель. Определите, к чему привела такая ситуация в учете.

Задача 4.

При проверке сохранности основных средств произведены следующие действия:

- а) выборочно сверены записи в инвентарных карточках учёта основных средств с данными актов приёмки – передачи и данными технических паспортов;
- б) проведена суммарная сверка стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счёту 01 «Основные средства».

Укажите, какие еще контрольные мероприятия можно провести.

Задача 5.

На балансе организации с 1980 г. числятся три фрезерных станка стоимостью 50 000 руб. каждый, станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведён, так как невозможно купить запасные части к станкам.

1. Какие записи можно сделать в акте?
2. Какие проводки будут сделаны по итогам инвентаризации?
3. Какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению?

#### *Расчетное задание с предоставлением аналитической записки*

Работа нацелена на приобретение обучающимися знаний, умений, навыков проверки достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для выполнения работы требуется подготовительная работа по изучению методики выполнения задания и формированию таблиц для его выполнения, поскольку решение целесообразно представлять в табличном виде с выводами после них. Количество и содержание таблиц определяется самостоятельно.

**Задание.** Требуется по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО, полученной из открытых источников, оценить её достоверность по методикам Бениша,

Роксас, модели NARM1a, модели Штефан-Ферулевой. Сделать сводную таблицу по перечисленным методикам.

Критерии оценивания:

– аналитическая записка, содержащая расчет достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО по всем методикам и сводную таблицу, оцениваются максимальным количеством баллов;

– аналитическая записка, содержащая ошибки в расчетах, неправильную интерпретацию произведенных расчетов, расчеты не по всем указанным моделям, оценивается в процентах от максимального балла.

#### *Творческое задание с подготовкой мультимедийной презентации*

Работа нацелена на приобретение обучающимися знаний, умений, навыков по осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта, навыков визуализации.

Для выполнения задания рекомендуется изучить лекционный материал, действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие данные вопросы, другие источники.

**Творческое задание.** Требуется подготовить и провести деловую (или ролевою) игру для студентов специальности «Экономическая безопасность» в рамках вопросов, изучаемых по дисциплине «Внутренний контроль хозяйствующего субъекта».

Для подготовки творческого задания группа разбивается на команды (произвольно, по собственному желанию) в среднем по 5-6 человек. Каждая команда должна разработать деловую (или ролевою) игру с таймингом в 60 минут. Оформить ее нужно в виде мультимедийной презентации, которая должна включать титульный слайд (название и вид игры, авторы игры), цель и планируемые результаты игры, формы, методы, оборудование, используемые для проведения игры, описание хода игры, задания и ответы к ним.

**Для выполнения данного задания обучающиеся могут использовать нейросеть – инструмент на базе искусственного интеллекта, различные программы для подготовки презентации (PowerPoint, VideoScribe, Kingsoft Presentation, LibreOffice, Canva), а также обучающие платформы, позволяющие провести деловую (или ролевою) игру в интерактивной форме.**

Критерии оценивания:

– деловая (или ролевая) игра и презентация, подготовленные на актуальных источниках информации, полностью раскрывшие тему, грамотно оформленные, оцениваются максимальным количеством баллов;

– деловая (или ролевая) игра и презентация, содержащие ошибки, вызванные не правильным применением нормативных актов, не полностью раскрывшие тему, оценивается в процентах от максимального балла.

#### 4. Рекомендации по самоподготовке к промежуточной аттестации по дисциплине

Зачет может быть получен студентом по результатам работы в семестре при получении не менее 61 балла. Сдача зачета проходит в письменной форме по приведенным ниже вопросам и включает в себя практическое задание.

Контрольные вопросы к зачету:

3. Понятие внутреннего контроля, принципы, функции, цели и задачи.
4. Элементы внутреннего контроля, их характеристика.
5. Документирование внутреннего контроля.
6. Модель системы внутреннего контроля COSO.
7. Цель вида профессиональной деятельности.

8. Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности.)

9. Характеристика обобщенной трудовой функции: выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля.

10. Характеристика обобщенной трудовой функции: руководство группами специалистов по внутреннему контролю.

11. Характеристика обобщенной трудовой функции: руководство структурным подразделением внутреннего контроля.

12. Характеристика обобщенной трудовой функции: руководство самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля.

13. Характеристика обобщенной трудовой функции: организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.

14. Риски: понятие, классификация.

15. Управление рисками, компоненты процесса и их характеристика.

16. Цель, основные задачи и источники контроля использования ресурсов и сохранности активов.

17. Контроль операций по поступлению и выбытию активов.

18. Проверка состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ресурсов.

19. Контроль сохранности основных средств.

20. Контроль использования ресурсов в производстве.

21. Проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций и отражения ее результатов в учете.

22. Своевременность и достоверность – качественные характеристики бухгалтерской финансовой отчетности.

23. Условия достоверности отчетности.

24. Факторы, влияющие на достоверность финансовой отчетности.

25. Порядок проведения контроля за своевременностью формирования и достоверностью бухгалтерской финансовой отчетности.

26. Проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности;

27. Проверка правильности оценки статей отчетности;

28. Проверка соответствия отчетности требованиям действующих нормативных актов;

29. Проверка взаимосвязки показателей отчетности, непротиворечивости показателей, отраженных в разных формах отчетности.

30. Объем, способы и методы оценки внутреннего контроля.

31. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля.

32. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля.

33. Оформление результатов оценки внутреннего контроля и представление документации руководству экономического субъекта.

34. Объем, состав и формы документации.

35. Мониторинг внутреннего контроля.

Пример практических заданий:

Задача 1.

Для проверки предоставлены документы, из содержания которых следует, что в декабре прошлого года проверяемой организацией была оплачена аренда производственных помещений за следующий год в сумме 33 000 руб. Указанные расходы были единовременно списаны на себестоимость продукции в декабре прошлого года. Является ли обоснованной данная операция, к чему она привела в учете?

Задача 2.

В процессе проверки обнаружена операция, согласно которой на себестоимость продукции была списана материальная помощь, оказанная работнику для строительства жилья в сумме 100 000 руб. На данную выплату были начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 30 000 руб. и списаны на себестоимость. Является ли обоснованной данная операция, к чему она привела в учете?

Задача 3.

В ходе проверки выявлена операция, связанная с отнесением расходов по ремонту арендованного имущества на себестоимость в сумме 3 220 руб. Однако в договоре аренды предусмотрено, что виды имущества ремонтирует арендодатель. Определите, к чему привела такая ситуация в учете.

Задача 4.

При проверке сохранности основных средств произведены следующие действия:

- а) выборочно сверены записи в инвентарных карточках учёта основных средств с данными актов приёмки – передачи и данными технических паспортов;
- б) проведена суммарная сверка стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счёту 01 «Основные средства».

Укажите, какие еще контрольные мероприятия можно провести.

Задача 5.

На балансе организации с 1980 г. числятся три фрезерных станка стоимостью 50 000 руб. каждый, станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведён, так как невозможно купить запасные части к станкам.

1. Какие записи можно сделать в акте?
2. Какие проводки будут сделаны по итогам инвентаризации?
3. Какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению?

Зачет получают обучающиеся, ответы которых не противоречат действующему нормативному регулированию.