

Документ: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
Информация о владельце: "Самарский государственный экономический университет"  
ФИО: Кандрашина Елена Александровна  
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»  
Дата подписания: 08.07.2026 10:29:16  
Уникальный программный ключ:  
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
«УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль)подготовки: Экономическая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования:   Очная форма обучения – 5 лет  
  Очно-заочная форма обучения – 5 лет 6 месяца(-ев)

Объем:                                   в зачетных единицах: 4 з.е.  
  в академических часах: 144 ак.ч.

г. Самара, 2026

**Разработчики:**

Кандидат экономических наук Светкина И. А.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 18.04.2025 № 264н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Специалист по конкурентному праву", утвержден приказом Минтруда России от 16.09.2021 № 637н; "Специалист в сфере предупреждения коррупционных правонарушений", утвержден приказом Минтруда России от 08.08.2022 № 472н.

## Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Кафедра учета, анализа и экономической безопасности	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Татаровский Ю. А.	Рассмотрено	26.05.2026, № 12

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

Задачи изучения дисциплины:

- осуществлять выбор экономически обоснованной и эффективной системы оценки экономической безопасности предприятия;
- разрабатывать систему сбора и обработки информации специалистами экономической безопасности на предприятии или организации;
- обеспечение всех групп заинтересованных пользователей достоверной и своевременной информацией об экономических процессах, финансовом состоянии и состоянии активов предприятия.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

*Компетенции, индикаторы и результаты обучения*

ПК-5 Способен выявлять, устранять признаки нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации

ПК-5.2 Принимает меры по охране и защите прав и законных интересов субъектов права с соблюдением требований антимонопольного законодательства Российской Федерации

*Знать:*

ПК-5.2/Зн1 Как юридически правильно применять методы и способы квалификации фактов и обстоятельств в практической деятельности

*Уметь:*

ПК-5.2/Ум1 Готовить правовые заключения анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения

*Владеть:*

ПК-5.2/Нв1 Навыкать проведения устных и письменных консультаций, проведения экспертизы документов и правовых актов

ПК-1 Способен планировать, внедрять и реализовывать риск-ориентированный подход в управлении организацией, включая разработку целеполагания и программ мотивации

ПК-1.2 Формирует систему качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового или критического состояния систем и объектов, включая разработку целеполагания и программ мотивации

*Знать:*

ПК-1.2/Зн1 Систему качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового или критического состояния систем и объектов

*Уметь:*

ПК-1.2/Ум1 Выбирать качественные и количественные критерии экономической безопасности, индикаторы порогового или критического состояния экономических систем и объектов

*Владеть:*

ПК-1.2/Нв1 Систему качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового или критического состояния систем и объектов

ПК-3 Способен анализировать финансовые операции (сделки) клиентов организации в целях выявления их связи с ПОД/ФТ

ПК-3.2 Анализирует результаты контроля финансовых операций (сделок), исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовит предложения, направленные на их устранение

*Знать:*

ПК-3.2/Зн1 Методы контроля финансовых операций (сделок), установления причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков

*Уметь:*

ПК-3.2/Ум1 Исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков

*Владеть:*

ПК-3.2/Нв1 Навыками анализа результатов контроля финансовых операций (сделок), и подготовки предложения, направленные на устранение причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков

### 3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 6, Очно-заочная форма обучения - 7.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

Компетенция	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
ПК-1 - Способен планировать, внедрять и реализовывать риск-ориентированный подход в управлении организацией, включая разработку целеполагания и программ мотивации		
ПК-1.2 Формирует систему качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового или критического состояния систем и объектов, включая разработку целеполагания и программ мотивации	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности, Рейдерство. Способы защиты, Теневая экономика, Теория бухгалтерского учета	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности, Производственная практика: преддипломная практика, Рейдерство. Способы защиты, Теневая экономика, Экономическая безопасность в государственных и муниципальных учреждениях
ПК-3 - Способен анализировать финансовые операции (сделки) клиентов организации в целях выявления их связи с ПОД/ФТ		
ПК-3.2 Анализирует результаты контроля финансовых операций (сделок), исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовит предложения, направленные на их устранение	Организация системы экономической безопасности на предприятии	Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности, Арбитражно-процессуальное право, Арбитражный процесс, Валютный и таможенный контроль, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная практика, Социальные аспекты экономической безопасности

ПК-5 - Способен выявлять, устранять признаки нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации		
ПК-5.2 Принимает меры по охране и защите прав и законных интересов субъектов права с соблюдением требований антимонопольного законодательства Российской Федерации	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности	Арбитражно-процессуальное право, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности, Производственная практика: преддипломная практика

#### 4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

##### Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Групповая контактная работа (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Шестой семестр	144	4	72	36	36	2	0,3	35,7	Экзамен
Всего	144	4	72	36	36	2	0,3	35,7	34

##### Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Групповая контактная работа (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Седьмой семестр	144	4	4	2	2	2	0,3	103,7	Экзамен
Всего	144	4	4	2	2	2	0,3	103,7	34

#### 5. Содержание дисциплины (модуля)

##### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

##### Очная форма обучения

			занятия	занятия	ная работа
--	--	--	---------	---------	------------

Наименование раздела, темы	Всего	Лекционные з	Практические	Самостоятель
<b>Раздел 1. Формирование учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия</b>	<b>54</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
Тема 1.1. Организация учетно-аналитической деятельности, ее правовое и методическое обеспечение	6	2	2	2
Тема 1.2. Роль и место учетно-аналитической информации в системе обеспечения экономической безопасности предприятия	6	2	2	2
Тема 1.3. Понятие и виды учетно-аналитических ресурсов предприятия (ресурс капитала, ресурс персонала, ресурс информации, ресурс техники и технологии, ресурс прав)	6	2	2	2
Тема 1.4. Роль бухгалтерии в контроле за хозяйственно-финансовой деятельностью организации.	6	2	2	2
Тема 1.5. Принципы учета в системе мер обеспечения экономической безопасности предприятия	6	2	2	2
Тема 1.6. Факт хозяйственной жизни как объект учетно-аналитической деятельности	6	2	2	2
Тема 1.7. Влияние внешней среды на экономическую безопасность предприятия	6	2	2	2
Тема 1.8. Влияние внутренней среды на экономическую безопасность предприятия	6	2	2	2
Тема 1.9. Критерии выбора и обоснования учетной политики на стадиях жизненного цикла предприятия	6	2	2	2
<b>Раздел 2. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия</b>	<b>53,7</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>17,7</b>
Тема 2.1. Неопределенность и группы рисков в системе экономической безопасности предприятия	6	2	2	2

Тема 2.2. Концепции анализа и оценки учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности	6	2	2	2
Тема 2.3. Организация первичного учета и контрольных процедур	6	2	2	2
Тема 2.4. Характеристика современных методик учета и анализа, используемых аналитиком по вопросам экономической безопасности	6	2	2	2
Тема 2.5. Характер, принципы и обязательность бухгалтерского учета, финансовой и смежной отчетности организаций.	6	2	2	2
Тема 2.6. Подходы к формированию индикаторов и критериев оценки уровня учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия	6	2	2	2
Тема 2.7. Критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов в учетно-аналитической системе предприятия	6	2	2	2
Тема 2.8. Анализ вариантов решения хозяйственных ситуаций, их влияния на результаты деятельности организации	6	2	2	2
Тема 2.9. Выбор оптимального варианта УАОЭБ, его отражение в учете и отчетности, оценка целесообразности	5,7	2	2	1,7

*Очно-заочная форма обучения*

Наименование раздела, темы	Всего	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа
<b>Раздел 1. Формирование учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия</b>	<b>52</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>50</b>

Тема 1.1. Организация учетно-аналитической деятельности, ее правовое и методическое обеспечение	7	1	1	5
Тема 1.2. Роль и место учетно-аналитической информации в системе обеспечения экономической безопасности предприятия	5			5
Тема 1.3. Понятие и виды учетно-аналитических ресурсов предприятия (ресурс капитала, ресурс персонала, ресурс информации, ресурс техники и технологии, ресурс прав)	5			5
Тема 1.4. Роль бухгалтерии в контроле за хозяйственно-финансовой деятельностью организации.	5			5
Тема 1.5. Принципы учета в системе мер обеспечения экономической безопасности предприятия	5			5
Тема 1.6. Факт хозяйственной жизни как объект учетно-аналитической деятельности	5			5
Тема 1.7. Влияние внешней среды на экономическую безопасность предприятия	5			5
Тема 1.8. Влияние внутренней среды на экономическую безопасность предприятия	5			5
Тема 1.9. Критерии выбора и обоснования учетной политики на стадиях жизненного цикла предприятия	10			10
<b>Раздел 2. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия</b>	<b>55,7</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>53,7</b>
Тема 2.1. Неопределенность и группы рисков в системе экономической безопасности предприятия	8	1	1	6
Тема 2.2. Концепции анализа и оценки учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности	6			6
Тема 2.3. Организация первичного учета и контрольных процедур	6			6

Тема 2.4. Характеристика современных методик учета и анализа, используемых аналитиком по вопросам экономической безопасности	6			6
Тема 2.5. Характер, принципы и обязательность бухгалтерского учета, финансовой и смежной отчетности организаций.	6			6
Тема 2.6. Подходы к формированию индикаторов и критериев оценки уровня учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия	6			6
Тема 2.7. Критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов в учетно-аналитической системе предприятия	6			6
Тема 2.8. Анализ вариантов решения хозяйственных ситуаций, их влияния на результаты деятельности организации	6			6
Тема 2.9. Выбор оптимального варианта УАОЭБ, его отражение в учете и отчетности, оценка целесообразности	5,7			5,7

## 5.2. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля/Оценочное средство
Текущий контроль	Реферат на заданную тему Тестирование
Промежуточная аттестация	Экзамен

№ п/п	Наименование раздела	Вид контроля/ используемые оценочные материалы	
		Текущий	Промежут. аттестация
1	Формирование учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия	Тестирование	Экзамен
2	Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия	Реферат на заданную тему Тестирование	Экзамен

## 6. Оценочные материалы текущего контроля

1. Формирование учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия Тестирование

№	Содержание вопроса	Компетен
---	--------------------	----------

п/п	Правильный ответ (ключ ответа)	ция
1	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Риск – это:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. неблагоприятное событие, влекущее за собой убыток</li> <li>2. все предпосылки, могущие негативно повлиять на достижение стратегических целей в течение строго определенного временного промежутка</li> <li>3. вероятность наступления стихийных бедствий либо технических аварий</li> <li>4. вероятность провала программы продаж</li> </ol> <p>Ответ: 2. все предпосылки, могущие негативно повлиять на достижение стратегических целей в течение строго определенного временного промежутка</p>	ПК-1
2	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Управление риском – это:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. отказ от рискованного проекта</li> <li>2. комплекс мер, направленных на снижение вероятности реализации риска</li> <li>3. комплекс мер, направленных на компенсацию, снижение, перенесение, принятие риска или уход от него</li> <li>4. комплекс мероприятий, направленных на подготовку к реализации риска</li> </ol> <p>Ответ: 3. комплекс мер, направленных на компенсацию, снижение, перенесение, принятие риска или уход от него</p>	ПК-1
3	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Подразделение рисков на спекулятивные и чистые основано на:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. классификации субъектов риска</li> <li>2. классификации объектов риска</li> <li>3. характере оценки риска</li> <li>4. характере последствий риска</li> </ol> <p>Ответ: 4. характере последствий риска</p>	ПК-1
4	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>К тип рисков, не относящихся к критерию классификации "по сфере возникновения":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. производственный риск</li> <li>2. кадровый риск</li> <li>3. финансовый риск</li> <li>4. коммерческий риск</li> </ol> <p>Ответ: 2. кадровый риск</p>	ПК-1
5	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Системный риск - это:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. риск ухудшения конъюнктуры какого-либо рынка</li> <li>2. риск разрушения системы управления организацией</li> <li>3. общая система рисков, которым подвергнута организация</li> <li>4. система оценки и управления рисками</li> </ol> <p>Ответ: 1. риск ухудшения конъюнктуры какого-либо рынка</p>	ПК-1
6	<p>Задание на установление соответствия</p> <p>Соотнесите элементы учётной системы с их ролью в обеспечении экономической безопасности предприятия.</p> <p>Элемент учётной системы</p> <p>А) Бухгалтерский учёт  Б) Управленческий учёт  В) Налоговый учёт  Г) Оперативный учёт</p> <p>Роль в системе экономической безопасности</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Позволяет выявлять отклонения фактических показателей от плановых, сигнализирует о рисках перерасхода и неэффективности</li> <li>2) Формирует юридически значимую отчётность, даёт базу для расчёта ключевых индикаторов финансовой устойчивости и платёжеспособности</li> <li>3) Обеспечивает корректность расчётов с бюджетом, снижает риски налоговых санкций и блокировок счетов</li> <li>4) Даёт «мгновенную» картину по критическим показателям (остатки сырья, загрузка мощностей, кассовые разрывы), позволяет быстро реагировать на угрозы</li> </ol> <p>Ответ: А–2, Б–1, В–3, Г–4.</p>	ПК-1

7	<p>Задание на установление соответствия</p> <p>Соотнесите группы показателей учётно-аналитического обеспечения с примерами конкретных метрик, используемых для диагностики угроз экономической безопасности.</p> <p>Группа показателей</p> <p>А) Показатели финансовой безопасности  Б) Показатели производственной безопасности  В) Показатели кадровой безопасности  Г) Показатели информационной безопасности</p> <p>Пример метрики</p> <p>1) Коэффициент текущей ликвидности, коэффициент автономии, доля просроченной кредиторской задолженности  2) Коэффициент загрузки мощностей, доля брака, время простоя оборудования  3) Текучесть персонала, доля сотрудников, прошедших обучение по безопасности, уровень укомплектованности критически важных должностей  4) Число инцидентов ИБ, доля данных с резервным копированием, процент сотрудников, успешно прошедших тестирование на фишинг</p> <p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4.</p>	ПК-1
8	<p>Задание на установление соответствия</p> <p>Соотнесите источники учётной информации с типами угроз, которые можно выявить на их основе.</p> <p>Источник информации</p> <p>А) Данные бухгалтерского баланса  Б) Отчёт о финансовых результатах  В) Отчёт о движении денежных средств  Г) Регистры управленческого учёта по затратам</p> <p>Выявляемая угроза</p> <p>1) Снижение финансовой устойчивости, рост зависимости от заёмных средств, признаки предбанкротного состояния  2) Падение рентабельности, опережающий рост затрат над выручкой, снижение маржинальности  3) Кассовые разрывы, дефицит ликвидности, чрезмерная отгрузка в кредит, проблемы с оборачиваемостью дебиторки  4) Неэффективное использование ресурсов, «раздутые» накладные расходы, необоснованные списания, зоны потенциальных хищений</p> <p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4.</p>	ПК-1
9	<p>Задание закрытого типа на установление правильной последовательности</p> <p>Расположите в верной последовательности шаги процедуры сбора данных для мониторинга экономической безопасности:</p> <p>а) верификация и очистка данных (выявление ошибок, дубликатов, аномалий);  б) интеграция данных из разных источников (бухгалтерия, логистика, кадры и т. д.);  в) определение источников информации и ответственных за её предоставление;  г) формализация форматов и сроков передачи данных;  д) систематизация и хранение данных в единой базе/отчётной системе;  е) подготовка данных к аналитической обработке (нормализация, приведение к единым единицам).</p> <p>Ответ: в - г - б - а - е - д.</p>	ПК-1
10	<p>Задание закрытого типа на установление правильной последовательности</p> <p>Определите логическую последовательность действий при анализе отклонений показателей экономической безопасности от пороговых значений:</p> <p>а) выявление перечня показателей, вышедших за пороговые значения;  б) ранжирование отклонений по степени критичности и скорости развития угрозы;  в) формирование оперативной сводки и уведомление ответственных лиц;  г) установление причин отклонений (внутренние/внешние факторы, ошибки учёта и т. п.);  д) моделирование сценариев развития ситуации при сохранении текущих тенденций;  е) подготовка предложений по корректирующим мероприятиям и оценка их эффекта.</p> <p>Ответ: а - в - б - г - д - е.</p>	ПК-1
11	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Ответ:</p>	ПК-3
12	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Ответ:</p>	ПК-3
13	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Ответ:</p>	ПК-3
14	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Ответ:</p>	ПК-3
15	<p>Выберите один правильный ответ</p> <p>Ответ:</p>	ПК-3

16	<p>Задание на установления соответствия Соотнесите методы аналитической обработки учётных данных с их назначением в системе экономической безопасности.</p> <p>Метод анализа А) Сравнение с пороговыми (критическими) значениями Б) Трендовый анализ В) Сравнительный анализ с конкурентами/отраслевыми средними Г) Сценарный анализ на базе учётных данных</p> <p>Назначение 1) Позволяет определить, вышел ли показатель за безопасный диапазон, и зафиксировать факт возникновения угрозы 2) Помогает увидеть направление развития ситуации (ухудшение/улучшение) и спрогнозировать риск до его реализации 3) Выявляет «отставание» предприятия по ключевым параметрам безопасности относительно рынка (рентабельность, оборачиваемость, долговая нагрузка) 4) Моделирует возможные последствия различных событий (падение спроса, рост цен на сырьё) и оценивает запас прочности предприятия</p> <p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4</p>	ПК-3
17	<p>Задание на установления соответствия Соотнесите этапы учётно-аналитического цикла с действиями, характерными для обеспечения экономической безопасности на этом этапе.</p> <p>Этап цикла А) Сбор и регистрация данных Б) Систематизация и группировка данных В) Анализ и интерпретация показателей Г) Принятие управленческих решений и контроль исполнения</p> <p>Действие в интересах экономической безопасности 1) Контроль полноты и достоверности первичных документов, исключение фиктивных операций и «серых» схем 2) Формирование аналитических разрезов (по видам деятельности, центрам ответственности, проектам), позволяющих локализовать зоны риска 3) Сопоставление фактических значений с нормативами и динамикой, выявление «сигналов тревоги» (отклонения, негативные тренды) 4) Разработка и внедрение защитных мер (лимиты, регламенты, перераспределение ресурсов), мониторинг эффективности контрмер</p> <p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4</p>	ПК-3
18	<p>Задание на установления соответствия Соотнесите типы «тревожных сигналов» в учётных данных с потенциальными причинами, которые должны стать предметом углублённой проверки службы безопасности/внутреннего контроля.</p> <p>Тревожный сигнал А) Резкий рост дебиторской задолженности при падении выручки Б) Увеличение доли косвенных расходов при снижении объёмов производства В) Расхождение между данными бухгалтерского и управленческого учёта по ключевым статьям Г) Повторяющиеся кассовые разрывы при формально прибыльной деятельности</p> <p>Возможная причина 1) Предоставление необоснованных отсрочек «дружественным» контрагентам, схемы вывода средств через фиктивную дебиторскую задолженность 2) Завышение накладных затрат, нецелевое использование средств, возможные хищения через подставные услуги 3) Ошибки ввода, намеренное искажение данных, параллельные «учётные реальности» для разных целей 4) Проблемы с управлением оборотным капиталом, «замораживание» денег в дебиторской задолженности - неэффективная ценовая/договорная политика</p> <p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4</p>	ПК-3
19	<p>Задание закрытого типа на установление правильной последовательности Установите правильную последовательность шагов при проведении экспресс-анализа уровня экономической безопасности предприятия: а) сопоставление фактических значений индикаторов с пороговыми; б) расчёт фактических значений ключевых индикаторов экономической безопасности; в) выявление «узких мест» и зон повышенного риска; г) выбор релевантной группы индикаторов (финансовых, кадровых, информационных и т. д.); д) ранжирование выявленных рисков по степени критичности; е) формирование краткой аналитической записки с выводами и рекомендациями.</p> <p>Ответ: Г - б - а - в - д - е</p>	ПК-3

20	<p>Задание закрытого типа на установление правильной последовательности</p> <p>Расположите в логической последовательности приёмы анализа финансовой составляющей экономической безопасности предприятия:</p> <p>а) расчёт коэффициентов ликвидности, платёжеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности;</p> <p>б) сбор и верификация исходных данных (бухгалтерская отчётность, управленческие регистры);</p> <p>в) сравнение полученных коэффициентов с нормативными/отраслевыми значениями;</p> <p>г) выявление трендов и динамики показателей за 2–3 года;</p> <p>д) интерпретация результатов: определение факторов, вызвавших отклонения;</p> <p>е) подготовка выводов о текущем уровне финансовой безопасности и прогнозных рисках.</p>	ПК-3										
	<p>Ответ: б - а - в - г - д - е</p>											
21	<p>Выбрать один правильный ответ</p>	ПК-5										
	<p>Ответ:</p>											
22	<p>Выбрать один правильный ответ</p>	ПК-5										
	<p>Ответ:</p>											
23	<p>Выбрать один правильный ответ</p>	ПК-5										
	<p>Ответ:</p>											
24	<p>Выбрать один правильный ответ</p>	ПК-5										
	<p>Ответ:</p>											
25	<p>Выбрать один правильный ответ</p>	ПК-5										
	<p>Ответ:</p>											
26	<p>Задание на установление соответствия</p> <p>Соотнесите зону риска в бизнес-процессе с характерным признаком мошенничества. Зона риска</p> <table border="0" data-bbox="242 864 1289 976"> <tr> <td>А) Закупки</td> <td>1) Необоснованное завышение норм списания сырья в производство</td> </tr> <tr> <td>Б) Складской учёт</td> <td>2) Частые корректировки условий уже исполненных контрактов</td> </tr> <tr> <td>В) Производство</td> <td>3) Обнаружение на складе неучтённой или контрафактной продукции</td> </tr> <tr> <td>Г) Финансовая отчётность</td> <td>4) Досрочное признание выручки в конце отчётного периода</td> </tr> </table>	А) Закупки	1) Необоснованное завышение норм списания сырья в производство	Б) Складской учёт	2) Частые корректировки условий уже исполненных контрактов	В) Производство	3) Обнаружение на складе неучтённой или контрафактной продукции	Г) Финансовая отчётность	4) Досрочное признание выручки в конце отчётного периода	ПК-5		
А) Закупки	1) Необоснованное завышение норм списания сырья в производство											
Б) Складской учёт	2) Частые корректировки условий уже исполненных контрактов											
В) Производство	3) Обнаружение на складе неучтённой или контрафактной продукции											
Г) Финансовая отчётность	4) Досрочное признание выручки в конце отчётного периода											
	<p>Ответ: А–2, Б–3, В–1, Г–4</p>											
27	<p>Задание на установление соответствия</p> <p>Соотнесите вид мошенничества с учётным следом, который может его выдать.</p> <p>Вид мошенничества</p> <p>А) Присвоение активов</p> <p>Б) Манипуляции с выручкой</p> <p>В) Коррупционные схемы в закупках</p> <p>Г) Искажение расходов</p> <p>Учётный след</p> <p>1) Фиктивные проводки по списанию материалов в производство</p> <p>2) Несоответствие между датой отгрузки и датой признания выручки</p> <p>3) Необоснованное авансирование контрагента без выполнения условий договора</p> <p>4) Капитализация расходов, которые по правилам должны быть списаны в текущем периоде</p>	ПК-5										
	<p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4</p>											
28	<p>Задание на установление соответствия</p> <p>Соотнесите поведенческий индикатор с зоной риска.</p> <table border="0" data-bbox="242 1442 1289 1615"> <tr> <td>Поведенческий индикатор</td> <td>Зона риска</td> </tr> <tr> <td>А) Необъяснимое резкое улучшение материального положения сотрудника</td> <td>1) Персонал</td> </tr> <tr> <td>Б) Частые приватные переговоры с контрагентами</td> <td>2) Закупки</td> </tr> <tr> <td>В) Сокрытие информации о конфликтах интересов</td> <td>3) Корпоративное управление</td> </tr> <tr> <td>Г) Отказ от отпуска в период крупных сделок</td> <td>4) Операционные процессы</td> </tr> </table>	Поведенческий индикатор	Зона риска	А) Необъяснимое резкое улучшение материального положения сотрудника	1) Персонал	Б) Частые приватные переговоры с контрагентами	2) Закупки	В) Сокрытие информации о конфликтах интересов	3) Корпоративное управление	Г) Отказ от отпуска в период крупных сделок	4) Операционные процессы	ПК-5
Поведенческий индикатор	Зона риска											
А) Необъяснимое резкое улучшение материального положения сотрудника	1) Персонал											
Б) Частые приватные переговоры с контрагентами	2) Закупки											
В) Сокрытие информации о конфликтах интересов	3) Корпоративное управление											
Г) Отказ от отпуска в период крупных сделок	4) Операционные процессы											
	<p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4.</p>											
29	<p>Задание закрытого типа на установление правильной последовательности</p> <p>Установите правильную последовательность этапов инвентаризации системы экономической безопасности предприятия:</p> <p>а) формирование перечня объектов защиты (финансовые потоки, информация, кадры, материальные активы и т. д.);</p> <p>б) выявление и фиксация существующих элементов системы защиты (регламенты, службы, технические средства, контрольные процедуры);</p> <p>в) определение целей и границ инвентаризации, состава рабочей группы;</p> <p>г) сопоставление фактического состояния системы с нормативными требованиями и лучшими практиками, выявление пробелов и дублирований;</p> <p>д) оценка эффективности действующих механизмов защиты по критериям достаточности, оперативности, экономичности;</p> <p>е) подготовка итогового отчёта с картой уязвимостей и перечнем первоочередных корректирующих мероприятий.</p>	ПК-5										
	<p>Ответ: в - а - б - г - д - е.</p>											

30	Задание закрытого типа на установление правильной последовательности Расположите в логической последовательности практические приёмы, применяемые в ходе инвентаризации системы экономической безопасности для выявления «узких мест»: а) тестирование устойчивости контрольных процедур (имитация типовых угроз, проверка реакции служб, замеры времени реагирования); б) документарный аудит: сверка локальных актов, регламентов, должностных инструкций с реальными процессами; в) сбор первичных данных через опросы и интервью с сотрудниками ключевых подразделений и службой безопасности; г) анализ статистики инцидентов и результатов предыдущих проверок (внутренний аудит, ревизии, служебные расследования); д) построение карты рисков и сопоставление её с действующими мерами защиты — выявление зон без покрытия или избыточного контроля; е) консолидация результатов, ранжирование уязвимостей по критичности и вероятности реализации ущерба.		ПК-5
	Ответ:	в - г - б - а - д - е	

*2. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия Тестирование*

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
	Правильный ответ (ключ ответа)		
1	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Ключевой источник информации для анализа финансовой устойчивости предприятия — это ...		ПК-1
	Ответ:	бухгалтерская отчётность	
2	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вид риска, связанный с падением спроса на продукцию отрасли, — это ...		ПК-1
	Ответ:	отраслевой риск	
3	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Документ, содержащий сведения о доходах, расходах и финансовых результатах предприятия, — это ...		ПК-1
	Ответ:	отчёт о финансовых результатах	
4	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Участник, обеспечивающий правовую защиту сделок и минимизацию юридических рисков, — это ...		ПК-1
	Ответ:	юридическая служба	
5	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Процесс регулярного отслеживания ключевых показателей экономической безопасности — это ...		ПК-1
	Ответ:	мониторинг	
6	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Для выявления скрытых угроз анализируется структура _____, включающая прямые и косвенные затраты.		ПК-3
	Ответ:	себестоимость	
7	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Проведение внезапных проверок кассовых операций направлено на _____ злоупотреблений.		ПК-3
	Ответ:	предупреждение/выявление	
8	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Аудит программного обеспечения необходим для _____ несанкционированного вмешательства в работу учетно-аналитических систем.		ПК-3
	Ответ:	предотвращения	
9	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Конфликт интересов возникает, когда личная заинтересованность сотрудника влияет на выполнение его должностных обязанностей, что может привести к _____.		ПК-3
	Ответ:	нанесению ущерба/сговору	
10	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Ключевой показатель эффективности (KPI) для аналитиков — количество выявленных аномалий в данных _____.		ПК-3
	Ответ:	учета	
11	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Контроль за расходованием сырья и материалов на этапе _____ предотвращает нецелевое использование ресурсов.		ПК-5
	Ответ:	производства	

12	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Итоговый годовой отчет по результатам деятельности службы экономической безопасности должен содержать оценку динамики основных угроз и описание принятых мер _____.	ПК-5
	Ответ: по их нейтрализации	
13	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Горизонтальное соглашение между конкурентами о поддержании цен называется картельным _____	ПК-5
	Ответ: сговором	
14	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Недобросовестная конкуренция путём распространения ложных сведений называется _____	ПК-5
	Ответ: дискредитацией	
15	Задание открытого типа (слово, словосочетание) Вставьте пропущенное слово Мониторинг контрагентов для предотвращения сотрудничества с фирмами-однодневками — задача аналитического отдела _____	ПК-5
	Ответ: служба экономической безопасности	

**2. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия Реферат на заданную тему**

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Реферат на заданную тему Алгоритм управления операционными рисками предприятия с использованием методик управленческого учета.	ПК-1	
	Ответ: 1. Актуальность представленного реферата. 2. Раскрытие темы реферата. 3. Обоснованность выбора источников. 4. Соблюдение требований к оформлению. 5. Грамотность изложения материала.		
2	Реферат на заданную тему Влияние предпринимательских рисков на формирование учетной информации для принятия управленческих решений	ПК-1	
	Ответ: 1. Актуальность представленного реферата. 2. Раскрытие темы реферата. 3. Обоснованность выбора источников. 4. Соблюдение требований к оформлению. 5. Грамотность изложения материала.		
3	Реферат на заданную тему Отражение и раскрытие информации о рисках в учете и отчетности	ПК-1	
	Ответ: 1. Актуальность представленного реферата. 2. Раскрытие темы реферата. 3. Обоснованность выбора источников. 4. Соблюдение требований к оформлению. 5. Грамотность изложения материала.		
4	Реферат на заданную тему Риски, непосредственно содержащиеся в системе бухгалтерского учета	ПК-1	
	Ответ: 1. Актуальность представленного реферата. 2. Раскрытие темы реферата. 3. Обоснованность выбора источников. 4. Соблюдение требований к оформлению. 5. Грамотность изложения материала.		
5	Реферат на заданную тему Учетно-аналитические источники идентификации экономических рисков	ПК-1	
	Ответ: 1. Актуальность представленного реферата. 2. Раскрытие темы реферата. 3. Обоснованность выбора источников. 4. Соблюдение требований к оформлению. 5. Грамотность изложения материала.		
6	Реферат на заданную тему Алгоритм экспресс-анализа финансовой отчетности с целью выявления «узких мест» в финансовом состоянии собственного предприятия или состоянии контрагента.	ПК-3	
	Ответ: 1. Актуальность представленного реферата. 2. Раскрытие темы реферата. 3. Обоснованность выбора источников. 4. Соблюдение требований к оформлению. 5. Грамотность изложения материала.		
7	Реферат на заданную тему Особенности выявления деятельности фиктивных фирм как форма идентификации потенциальных партнеров предприятия	ПК-3	

	<p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	
8	<p>Реферат на заданную тему Характеристика количественных и качественных методик оценивания финансовой устойчивости предприятия с целью раннего выявления банкротства.</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	ПК-3
9	<p>Реферат на заданную тему Взаимодействие аналитика по вопросам финансово-экономической безопасности с финансовыми подразделениями предприятия при подготовке учетно-аналитической информации.</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	ПК-3
10	<p>Реферат на заданную тему Взаимосвязь финансовых индикаторов УАО со стратегией развития предприятия и обеспечения его безопасности</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	ПК-3
11	<p>Реферат на заданную тему Типология причин возникновения неплатежеспособности предприятия.</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	ПК-5
12	<p>Реферат на заданную тему Формы мониторинга и способы обнаружение слабых сигналов кризисных явлений на предприятии</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	ПК-5
13	<p>Реферат на заданную тему Производственно-техническая политика и ее влияние на безубыточность предприятия.</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	ПК-5
14	<p>Реферат на заданную тему Роль учетно-аналитического обеспечения в системе антикризисного управления предприятием.</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	ПК-5
15	<p>Реферат на заданную тему Формы и способы реструктуризации предприятия в процессе его финансового оздоровления.</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Актуальность представленного реферата.</li> <li>2. Раскрытие темы реферата.</li> <li>3. Обоснованность выбора источников.</li> <li>4. Соблюдение требований к оформлению.</li> <li>5. Грамотность изложения материала.</li> </ol>	ПК-5

## 7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

*Экзамен шестой семестр - очная (седьмой семестр - очно-заочная)*

№ п/п	Содержание вопроса	Компетенция
	Правильный ответ (ключ ответа)	
1	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Понимание роли учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3

	<p>Ответ: Учетно-аналитическая система экономической безопасности - это совокупность взаимосвязанных элементов учетной, аналитической, контрольной и аудиторской информации, необходимой для принятия управленческих решений по предотвращению рисков и угроз с целью достижения плановых (пороговых) значений показателей развития предприятия в текущем и перспективном периоде. Главная цель такого обеспечения состоит в обеспечении эффективного управления финансами и ресурсами организации, а также обеспечении экономической безопасности бизнеса. УАО обеспечивает экономическую безопасность бизнеса путем систематического учета финансовых операций, контроля за финансовыми показателями, анализа и принятия управленческих решений на основе полученной информации, выявлять неэффективные зоны деятельности, определять причины возникновения проблем и искать пути их решения. Программные средства УАО могут включать автоматизированные системы учета и анализа, программы для проведения финансового аудита, системы контроля и борьбы с финансовыми преступлениями, а также другие инструменты, предназначенные для эффективного управления и контроля финансово-хозяйственной деятельностью.</p>	
2	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Составляющие учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.</p> <p>Ответ: «Учетно-аналитическая система» представляет собой сложную систему, совокупность четырех взаимосвязанных и самостоятельных систем: информационной, учетной, аналитической и аудиторской. Она базируется как на учетной и на внеучетной информации, что позволяет обеспечить текущее, оперативное и стратегическое управление организацией. Она является составной частью информационного обеспечения любой организации. Объединить учетную и аналитическую информацию в одно целое способен бухгалтерский учет. На основе непрерывного ведения и анализа учетно-аналитической информации принимаются управленческие решения. Главенствующим элементом в данной системе является бухгалтерский учет, т.к. бухгалтерский учет обеспечивает своевременное отражение всех хозяйственных операций, документальное подтверждение, обобщение учетной информации и классификацию. На основе учетной информации строится комплексный анализ хозяйственной деятельности, насколько эффективна его деятельность, уровень ликвидности активов, оборачиваемость, платежеспособность, составление кредитной политики и так далее</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3
3	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос УАО экономической безопасности предприятия: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, специальное обеспечение.</p> <p>Ответ: Интегрированная учетно-аналитическая система предприятия включает такие составляющие, как система бухгалтерского финансового и управленческого учета, система налогового и экологического учета, социального учета, а также система внутреннего контроля. Система учетно-аналитической информации должна основываться на таких функциях управления, как учет, аудит, анализ и синтез. Учетно-аналитическое обеспечение ЭБП состоит из ряда компонентов, которые взаимодействуют между собой для обеспечения эффективного ведения учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Вот основные составляющие учетно-аналитического обеспечения ЭБП: 1. Бухгалтерская система. 2. Система управления бюджетированием. 3. Система управления кредиторской и дебиторской. 4. Аналитическая система задолженностью. 5. Система управления контролем расходов. Учетно-аналитическое обеспечение может включать и другие модули и компоненты, специфичные для конкретной отрасли или предприятия. Важно выбрать и настроить подходящие системы, чтобы эффективно вести учет и анализировать финансовую деятельность бизнеса.</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3
4	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Производственная себестоимость как ключевой показатель для контроля затрат на предприятии.</p> <p>Ответ: Себестоимость является одним из ключевых показателей в управлении бизнесом, а также в отраслях производства и обслуживания. Она представляет собой сумму всех затрат, необходимых для создания или производства товара или услуги. Одна из основных целей расчёта себестоимости — принятие обоснованных решений о ценообразовании. Зная точную стоимость производства, бизнес может определить цену, которая покроет затраты и обеспечит прибыль, и оптимизировать процессы, чтобы снизить издержки. Расчёт и контроль себестоимости — необходимые инструменты для успешного функционирования и развития компании в конкурентной среде.</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3
5	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Процессы учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия</p> <p>Ответ: Для учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности необходимо, чтобы все процессы обеспечивали получение информации о рисках и угрозах, достижении плановых (пороговых) значений показателей, характеризующих цель развития. В этом случае выход учетно-аналитической системы экономической безопасности совпадает с определением цели экономической безопасности. Наличие обратной связи способствует адаптации системы к постоянно меняющимся условиям внешней среды, а рекурсивная (причинно-следственная) и синергетическая связи реализуются при объединении всех источников информации для обеспечения экономической безопасности. Связи между элементами системы отражают процесс трансформации исходной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия в информацию, используемую для принятия управленческих решений пользователями.</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3

6	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Документирование фактов хозяйственной жизни в учетно-аналитической деятельности предприятия</p> <p>Ответ: Каждый факт хозяйственной жизни, проводимый экономическим субъектом, сопровождается оформлением взаимосвязанных документов. Основная часть документальных данных приходится на документы учета (финансового и налогового). Документ может иметь юридическую и материальную силу. Для того чтобы документ обладал юридической силой, необходима полная характеристика совершаемых фактов хозяйственной жизни, т.е. наличие обязательного перечня реквизитов. Для придания материальной силы документу необходимо отразить информацию о вещественной (физической) сущности совершаемых фактов хозяйственной жизни в пространстве и времени. При классификации документов по качественным признакам (на доброкачественные (достоверные) и недоброкачественные (недостоверные)) используются следующие критерии: формальности, законности, действительности, реальности совершенных фактов хозяйственной жизни. Первичные документы, признанные доброкачественными, должны быть приняты к учету, а также могут быть использованы в судебно-следственной деятельности в качестве письменных вещественных доказательств.</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3
7	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Основные задачи при осуществлении учетно-аналитической обеспечения ЭБП</p> <p>Ответ: Современная система УАО экономической безопасности организации должна решать следующий комплекс задач: — повышение экономической эффективности деятельности организаций за счет использования всех ресурсов; — поддержка постоянного роста и развития организаций и обеспечение устойчивости развития предприятия и исполнение его основных экономических интересов; — планирование; — прогнозирование, раскрытие и распознавание как внутренних, так и внешних угроз организаций в области экономической безопасности; — предупреждение о возникновении возможных угроз и роста уровня опасности; — исследование возможных рисков и предложения действий по их снижению и устранению; — организация деятельности учетной системы и порядок внутреннего управления бухгалтерского учета и контроля в организациях; — постоянное развитие совокупной системы экономической безопасности.</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3
8	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Индикаторы УАО экономической безопасности предприятия</p> <p>Ответ: В систему учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия включаются следующие индикаторы: а) производственные: динамика производства; реальный уровень загрузки производственных мощностей; доля научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок в общем объеме работ; б) финансовые: общий объем предполагаемых продаж; фактический и необходимый объем инвестиций; уровень инновационной активности; уровень рентабельности производства; в) социальные: уровень оплаты труда по отношению к среднему показателю по отрасли или экономике в целом; уровень задолженности по заработной плате; кадровый потенциал и т. д. Индикаторы рассматриваются как пороговые значения показателей, характеризующих деятельность предприятия в различных функциональных областях, соответствующие определенному уровню экономической безопасности.</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3
9	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Основные бухгалтерские риски, порождаемые системой учета на предприятии и меры их нейтрализации в системе экономической безопасности предприятия.</p> <p>Ответ: Бухгалтерский риск — это риск формирования недостоверной учетно-аналитической информации для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, который повлечет за собой неблагоприятный финансовый исход. Свойства бухгалтерских рисков: неопределенность; значимость для предприятия; субъективность; ущерб для предприятия. Причины возникновения бухгалтерских рисков с учетом их влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятия делят на экзогенные (внешние) и эндогенные (внутренние). К экзогенным причинам возникновения бухгалтерских рисков относятся: социально-экономическая обстановка в стране; нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета; отношения со стороны контрагентов. Эндогенные причины возникновения бухгалтерских рисков: миссия и цели предприятия; уровень организации системы бухгалтерского учета на предприятии; уровень квалификации и профессиональных суждений бухгалтеров предприятия. Классифицировать бухгалтерские риски можно по нескольким признакам</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3
10	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Установление персональной ответственности работников предприятия за показатели экономической безопасности.</p>	ПК-5, ПК-1, ПК-3

Ответ:	Для установления персональной ответственности работников предприятия за показатели экономической безопасности со стороны рисков в сфере управления и использования человеческих ресурсов необходимо осуществлять следующую деятельность: 1. Повышать эффективность процедур отбора, подбора и найма персонала, тщательно проверять все сведения представляемыми кандидатами, оценивать на возможные девиантные поведения и зависимости. 2. Осуществлять постоянную деятельность по мониторингу возможных угроз, которые могут исходить от персонала. В особенности это касается вопросов, связанных с коммерческой и промышленной тайной предприятия. Важно, чтобы введение каких-либо новых технологий или новшеств не стало достоянием конкурентов раньше времени. 3. Необходима тщательная оценка внутреннего состояния коллектива, анализ морально-психологического состояния в коллективе, изучение возможных угроз появления конфликтов и их последующего влияния на коллектив и деятельность всего предприятия.
--------	--

### 7.1. Уровни овладения

**Компетенция: ПК-5 Способен выявлять, устранять признаки нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации.**

*Индикатор достижения компетенции: ПК-5.2 Принимает меры по охране и защите прав и законных интересов субъектов права с соблюдением требований антимонопольного законодательства Российской Федерации.*

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

**Компетенция: ПК-1 Способен планировать, внедрять и реализовывать риск-ориентированный подход в управлении организацией, включая разработку целеполагания и программ мотивации.**

*Индикатор достижения компетенции: ПК-1.2 Формирует систему качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового или критического состояния систем и объектов, включая разработку целеполагания и программ мотивации.*

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80

Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

**Компетенция: ПК-3 Способен анализировать финансовые операции (сделки) клиентов организации в целях выявления их связи с ПОД/ФТ.**

*Индикатор достижения компетенции: ПК-3.2 Анализирует результаты контроля финансовых операций (сделок), исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовит предложения, направленные на их устранение.*

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

## **8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

#### *Основная литература*

1. Голубева, О. Л. 1С: Бухгалтерия: учебник для вузов / О. Л. Голубева. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 161 с - 978-5-534-18955-1. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/588635> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке
2. Федотова, Ю. Г. Административно-правовое обеспечение национальной безопасности Российской Федерации: учебник для вузов / Ю. Г. Федотова. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 333 с - 978-5-534-19634-4. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/588989> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке
3. Антонов, В. Ф. Экономические преступления: учебник для вузов / В. Ф. Антонов. - Москва: Юрайт, 2026. - 225 с - 978-5-534-08694-2. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/590271> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке
4. Кузнецова, Е. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / Е. Кузнецова. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 338 с - 978-5-534-16876-1. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/584385> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке
5. Уразгалиев, В. Ш. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / В. Ш. Уразгалиев. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 725 с - 978-5-534-09982-9. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/583424> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

### *Дополнительная литература*

1. Меркулова, Е. Ю. Общая экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / Е. Ю. Меркулова. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 528 с - 978-5-534-16403-9. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/588408> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке
2. Валько, Д. В. Экономическая безопасность: учебник для вузов / Д. В. Валько. - Москва: Юрайт, 2026. - 150 с - 978-5-534-10627-5. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/587371> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке
3. Сергеев, А. А. Экономическая безопасность предприятия: учебник и практикум для вузов / А. А. Сергеев. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 275 с - 978-5-534-14436-9. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/586648> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

## **8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся**

### *Профессиональные базы данных*

1. <http://pravo.gov.ru/> - Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации»
2. <http://www.gov.ru/> - Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия»)
3. <https://minfin.gov.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)
4. <https://programs.economy.gov.ru/> - Аналитическая информационная система мониторинга и анализа исполнения государственных программ
5. <https://www.fedstat.ru/> - Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)

### *Ресурсы «Интернет»*

1. <https://национальныепроекты.рф> - Национальные проекты России
2. <https://www.nalog.gov.ru> - Федеральная налоговая служба РФ
3. <https://sudact.ru> - Судебные и нормативные акты РФ (СудАкт)
4. <https://mintrud.gov.ru/> - Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации (Минтруд России)
5. <https://www.rusprofile.ru/> - Система комплексного анализа рынков и компаний (СКАР) / Rusprofile

## **8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

### *Перечень программного обеспечения*

*(обновление производится по мере появления новых версий программы)*

1. 1С:Моя Фирма;
2. 1С:Предприятие 8.3. Учебная версия;
3. Audit-Expert 3;
4. Kaspersky Anti-Spam for Linux Russian Edition;
5. Adobe Connect;
6. Бизнес-Аналитик;
7. Excel Compare;
8. "Антиплагиат.ВУЗ" версии 3.3;
9. Консультант Плюс;

10. Мой офис;

*Перечень информационно-справочных систем  
(обновление выполняется еженедельно)*

1. справочно-правовая система "Гарант-Максимум";

#### **8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения