

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ашмарина Светлана Игоревна

Должность: Ректор ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 17.11.2020 09:51:34

Уникальный программный ключ:

59650034d6e3a6baac49b7bd0f8e79fea1433ff3e82f1fc7e9279a031181baba

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики предприятий

Кафедра учета, анализа и экономической безопасности

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом университета  
(протокол №10 от 29.04.2020 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.В.ДВ.03.01 «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности»**

Образовательная программа: направление подготовки 38.06.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономика и управление народным хозяйством:  
экономическая безопасность

Уровень высшего образования: подготовка кадров высшей квалификации  
Квалификация (степень) выпускника: Исследователь. Преподаватель-исследователь.

Отдел аспирантуры, докторантуры  
и работы диссертационных советов  
« 27 » апрель 2020 г.  
[подпись] / Р.В. Федоренко

Научная библиотека СГЭУ  
« 28 » апрель 2020 г.  
[подпись] / [подпись]

Рекомендовано к утверждению  
на заседании кафедры учета, анализа и  
экономической безопасности  
(протокол № 8 от 24.03.2020)  
Зав. кафедрой учета, анализа и  
экономической безопасности д.э.н.,  
профессор В.А. Пискунов  
[подпись] / В.А. Пискунов

Самара 2020

## **1. Цель и задачи дисциплины**

Рабочая программа по дисциплине «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности» разработана в соответствии с требованиями ФГОС по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика», компетентностным подходом, реализуемым в системе ВО.

**Целью** дисциплины «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности» является освоение обучающимися учетно-аналитической направленности экономической безопасности предприятия, ее структуры и объектов и основных направлений обеспечения безопасности; изучение методов обращения с учетно-аналитической информацией, методов и способов ее получения, обработки, формирования выводов. Широкий спектр данной дисциплины затрагивает знание таких дисциплин как финансовый учет, управленческий учет, экономический и финансовый анализ, аудит, экономика предприятия, статистика, экономическая безопасность и т.д.

**Задачами** дисциплины являются:

- осуществление выбора экономически обоснованной и эффективной системы оценки экономической безопасности предприятия;
- работа над повышением эффективности финансового и управленческого учета на предприятии;
- определение рисков для эффективного и прибыльного функционирования предприятий, как внутренних, так и внешних;
- разработка системы сбора и обработки информации специалистами экономической безопасности на предприятии или организации;
- осуществление непрерывного, сплошного, документального наблюдения за экономическими процессами и явлениями, происходящими на предприятии;
- осуществление контроля законности и целесообразности осуществления уставной деятельности предприятия;
- создание информационной базы для планирования мероприятий по обеспечению экономической безопасности и контроля их осуществления;
- обеспечение всех групп заинтересованных пользователей достоверной и своевременной информацией об экономических процессах, финансовом состоянии и состоянии активов предприятия.

Объектами профессиональной деятельности выпускников, освоивших дисциплину, являются: экономическая система и институциональные преобразования, способствующие повышению уровня экономической безопасности.

## **2. Место дисциплины в структуре ОПОП**

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности» является дисциплиной по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» для образовательной программы по направлению подготовки 38.06.01 Экономика (уровень подготовки кадров высшей квалификации).

Для успешного изучения дисциплины обучающиеся должны:

**Знать:** концептуальные подходы к созданию системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта, ее организационной структуры, механизмы функционирования и управления; понятия и сущность экономической безопасности, ее места в структуре хозяйствующего субъекта; организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

**Уметь:** анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов; выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности хозяйствующего субъекта; разрабатывать мероприятия по локализации и нейтрализации рисков и угроз.

**Владеть:** методами оценки эффективности работы системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта; методами оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта; методами выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

## Междисциплинарные связи дисциплины «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности»

Код компетенции	Предшествующие дисциплины	Параллельно изучаемые дисциплины	Последующие дисциплины
ПК-35	Технологии электронного обучения Адаптация лиц с ОВЗ	Обеспечение экономической безопасности в антикризисном управлении Научно-исследовательская деятельность и подготовка научно-квалификационной работы (диссертации) на соискание ученой степени кандидата наук	Дисциплина по научной специальности 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством: экономическая безопасность Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена Представление научного доклада об основных результатах подготовленной научно-квалификационной работы (диссертации)

### 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих **профессиональных компетенций**:

ПК-35 - способность оценивать и прогнозировать состояние экономической безопасности экономических систем, а также разрабатывать обеспечивающие ее механизмы и институциональные преобразования, способствующие повышению уровня экономической безопасности.

#### Уровень знаний, умений, опыта деятельности, свидетельствующий о сформированности компетенции

ПК-35 - способность оценивать и прогнозировать состояние экономической безопасности экономических систем, а также разрабатывать обеспечивающие ее механизмы и институциональные преобразования, способствующие повышению уровня экономической безопасности	Знать:	Уметь:	Владеть:
	ПК35з1: классификацию и виды возможных экономических рисков	ПК35у1: анализировать и оценивать состояние экономической безопасности предприятия и государства	ПК35в1: навыками по проведению анализа экономической защищенности хозяйствующего субъекта от угроз внешних и внутренних рисков
	ПК35з2: экономико-правовую информацию о видах и угрозах экономической безопасности	ПК35у2: определять и оценивать риски, опасности и угрозы для различных видов и объектов безопасности	ПК35в2: навыками по проведению анализа экономической защищенности хозяйствующего субъекта и государства в целом от угроз внешних и внутренних рисков

### 4. Объем и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет **2 зачетные единицы (72 часа)**

Вид учебной работы	Всего часов/ зачетных единиц	Семестр 5
Контактная работа, в том числе:	14 / 0,39	14 / 0,39
Лекции	4 / 0,11	4 / 0,11
Занятия семинарского типа (практические занятия)	8 / 0,22	8 / 0,22
Консультации	2 / 0,06	2 / 0,06
Самостоятельная работа	22 / 0,61	22 / 0,61
Промежуточная аттестация	36 / 1	36 / 1
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72	72
Зачетные единицы	2	2

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

#### Разделы, темы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа			Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа			
			Практич. занятия	Консультации		
1	Тема 1. Сущность экономической безопасности и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения	1	2		4	ПК35з1, ПК35з2, ПК35у1, ПК35у2 ПК35в1, ПК35в2
2	Тема 2. Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии	1	2		6	ПК35з1, ПК35з2, ПК35у1, ПК35у2 ПК35в1, ПК35в2
3.	Тема 3. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия	1	2		6	ПК35з1, ПК35з2, ПК35у1, ПК35у2 ПК35в1, ПК35в2
4.	Тема 4. Оценивание учетно-аналитической деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности	1	2		6	ПК35з1, ПК35з2, ПК35у1, ПК35у2 ПК35в1, ПК35в2
	Контроль	36				
	<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>22</b>	

### 5.2. Содержание разделов и тем

#### Тема 1. Сущность экономической безопасности предприятия и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения.

Теоретико-методологические подходы к пониманию экономической безопасности. Деятельностный подход в понимании экономической безопасности. Составляющие обеспечения экономической безопасности. Субъекты обеспечения экономической безопасности.

Сущность учетно-аналитического обеспечения. Цели и задачи УАО при удовлетворении потребностей экономической безопасности. Составляющие УАО экономической безопасности предприятия: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, специальное обеспечение. Особенности использования специальных методов обеспечения безопасности при подготовке учетно-аналитической информации.

#### Тема 2. Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии.

Нормативно-правовое регулирование учетно-аналитического обеспечения. Механизм функционирования учетно-аналитического обеспечения. Принципы организации учетно-аналитического обеспечения. Анализ существующей практики относительно формирования учетно-аналитического обеспечения безопасности на отечественных предприятиях.

Порядок формирования учетно-аналитической информации при ее использовании в системе экономической безопасности предприятия. Качественные характеристики учетной информации. Механизм оценивания достоверности учетной информации.

Задачи специалиста по вопросам финансово-экономической безопасности при подготовке и использовании учетно-аналитической информации. Взаимодействие специалиста по вопросам финансово-экономической безопасности с финансовыми подразделениями предприятия при подготовке учетно-аналитической информации.

### **Тема 3. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия.**

Оценивание, бюджетирование, оперативный учет, аналитический учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни. Технологии, используемые специалистом по вопросам финансово-экономической безопасности при осуществлении учетно-аналитической деятельности. Алгоритм экспресс-анализа финансовой отчетности с целью выявления «узких мест» в финансовом состоянии собственного предприятия или состоянии контрагента (ситуационная задача с использованием данных конкретного предприятия). Характеристика количественных и качественных методик оценивания финансовой устойчивости предприятия с целью раннего выявления банкротства. Алгоритм оценивания экономической надежности потенциальных контрагентов предприятия (ситуационная задача с использованием данных конкретного предприятия). Алгоритм управления операционными рисками предприятия с использованием методик управленческого учета (ситуационная задача).

Понятие об индикаторах экономической безопасности. Взаимосвязь индикаторов со стратегией развития предприятия и обеспечения его безопасности. Упреждающие и оценивающие индикаторы количественного и качественного характера. Подходы к формированию индикаторов и обоснованию их граничных значений.

Критический анализ существующих методик оценки уровня экономической безопасности: индикаторного подхода; ресурсно-функционального подхода; инвестиционного подхода. Алгоритм использования системно-целевого подхода в оценивании экономической безопасности предприятия (практикум с использованием данных конкретного предприятия).

Понятие о профессиональном риске бухгалтера. Виды профессиональных рисков. Механизм управления профессиональным риском бухгалтера в системе экономической безопасности предприятия с целью предупреждения возникновения угроз, вызванных деятельностью учетного персонала, которая связана с манипулированием учетными данными, разглашением коммерческой тайны, неквалифицированным профессиональным суждением и т.д.

### **Тема 4. Оценивание учетно-аналитической деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности.**

Установление персональной ответственности персонала предприятия за показатели безопасности. Оценивание достигнутого уровня безопасности в разрезе отдельных направлений обеспечения безопасности предприятия: работа с контрагентами; безопасность внутренних бизнес-процессов; обеспечение безопасности в действиях персонала; финансовая устойчивость.

## **6. Методические указания по освоению дисциплины**

### **6.1. Учебно-методическое обеспечение лекционных занятий**

1. Экономическая безопасность : учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.] ; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 340 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06090-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448446>

### **6.2. Методические рекомендации по занятиям семинарского типа (практическим занятиям)**

Цель практических занятий – активизировать работу аспирантов привить навыки самостоятельной аналитической работы при подготовке к занятиям, а также умение находить необходимую литературу.

При проведении практических занятий используются следующие методы и формы: демонстрация, презентация, доклады/рефераты по темам, предусмотренным в п. 6 данной рабочей программы.

Ниже приведены темы практических занятий.

### **Практическое занятие 1 (тема 1)**

#### **Сущность экономической безопасности предприятия и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения.**

1. Общая характеристика целей, задач содержания и организация работы на семинарских (практических) занятиях.

2. Основные понятия темы.

3. Обсуждение вопросов темы: Теоретико-методологические подходы к пониманию экономической безопасности. Деятельностный подход в понимании экономической безопасности. Составляющие обеспечения экономической безопасности. Субъекты обеспечения экономической безопасности. Сущность учетно-аналитического обеспечения. Цели и задачи УАО при удовлетворении потребностей экономической безопасности. Составляющие УАО экономической безопасности предприятия: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, специальное обеспечение. Особенности использования специальных методов обеспечения безопасности при подготовке учетно-аналитической информации.

### **Практическое занятие 2 (тема 2)**

#### **Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии.**

1. Опрос или тестирование по основным понятиям темы.

2. Обсуждение вопросов темы: Порядок формирования учетно-аналитической информации при ее использовании в системе экономической безопасности предприятия. Качественные характеристики учетной информации. Механизм оценивания достоверности учетной информации.

Задачи специалиста по вопросам финансово-экономической безопасности при подготовке и использовании учетно-аналитической информации. Взаимодействие специалиста по вопросам финансово-экономической безопасности с финансовыми подразделениями предприятия при подготовке учетно-аналитической информации.

3. Выступление с рефератами

4. Подведение итогов.

Самостоятельная работа: изучение нормативных документов по теме.

### **Практическое занятие 3 (тема 3)**

#### **Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия**

1. Опрос или тестирование по основным понятиям темы.

2. Обсуждение вопросов темы: Понятие об индикаторах экономической безопасности. Взаимосвязь индикаторов со стратегией развития предприятия и обеспечения его безопасности. Упреждающие и оценивающие индикаторы количественного и качественного характера. Подходы к формированию индикаторов и обоснованию их граничных значений.

Критический анализ существующих методик оценки уровня экономической безопасности: индикаторного подхода; ресурсно-функционального подхода; инвестиционного подхода. Алгоритм использования системно-целевого подхода в оценивании экономической безопасности предприятия (практикум с использованием данных конкретного предприятия).

Понятие о профессиональном риске бухгалтера. Виды профессиональных рисков. Механизм управления профессиональным риском бухгалтера в системе экономической безопасности предприятия с целью упреждения возникновения угроз, вызванных деятельностью учетного персонала, которая связана с манипулированием учетными данными, разглашением коммерческой тайны, неквалифицированным профессиональным суждением и т.д.

3. Самостоятельная работа: изучение нормативных документов по теме.

4. Подведение итогов.

### **Практическое занятие 4 (тема 4)**

#### **Оценивание учетно-аналитической деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности**

1. Опрос или тестирование по основным понятиям темы.

2. Обсуждение вопросов темы: Установление персональной ответственности персонала предприятия за показатели безопасности. Оценивание достигнутого уровня безопасности в разрезе отдельных направлений обеспечения безопасности предприятия: работа с контрагентами; безопасность внутренних бизнес-процессов; обеспечение безопасности в действиях персонала; финансовая устойчивость.

3. Подведение итогов.

Опрос в рамках практических занятий производится по темам дисциплины:

<b>Номер и название темы</b>	<b>Перечень вопросов</b>
<b>Тема 1. Сущность экономической безопасности предприятия и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения.</b>	1. Сущность экономической безопасности и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения. 2. Теоретико-методологические подходы к пониманию учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности. 3. Деятельностный подход в понимании учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности. 4. Составляющие учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.
<b>Тема 2. Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии.</b>	1. Субъекты учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности. 2. Учетно-аналитическое обеспечение (УАО) экономической безопасности предприятия. Сущность учетно-аналитического обеспечения. 3. Цели и задачи УАО при удовлетворении потребностей экономической безопасности. 4. Составляющие УАО экономической безопасности предприятия: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, специальное обеспечение. 5. Составляющие УАО экономической безопасности предприятия: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, специальное обеспечение. 6. Особенности использования специальных методов обеспечения безопасности при подготовке учетно-аналитической информации. 7. Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии. 8. Нормативно-правовое регулирование учетно-аналитического обеспечения. 9. Механизм функционирования учетно-аналитического обеспечения. 10. Принципы организации учетно-аналитического обеспечения. 11. Анализ существующей практики относительно формирования учетно-аналитического обеспечения безопасности на предприятиях.
<b>Тема 3. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия</b>	1. Анализ существующей практики относительно формирования учетно-аналитического обеспечения безопасности на предприятиях. 2. Роль и место учетно-аналитической информации в системе информационного обеспечения экономической безопасности предприятия. 3. Порядок формирования учетно-аналитической информации при ее использовании в системе экономической безопасности предприятия. 4. Качественные характеристики учетной информации. 5. Механизм оценивания достоверности учетной информации. 6. Характеристика современных методик учета и анализа, используемых аналитиком по вопросам финансово-экономической безопасности: оценивание, бюджетирование, оперативный учет, аналитический учет.
<b>Тема 4. Оценивание</b>	1. Оценивание деятельности субъектов обеспечения

<b>учетно-аналитической деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности</b>	<p>экономической безопасности.</p> <p>2. Установление персональной ответственности персонала предприятия за показатели безопасности.</p> <p>3. Оценивание достигнутого уровня безопасности в разрезе отдельных направлений обеспечения безопасности предприятия: работа с контрагентами; безопасность внутренних бизнес-процессов; обеспечение безопасности в действиях персонала; финансовая устойчивость.</p> <p>4. Основные угрозы, порождаемые системой учета на предприятии и меры их нейтрализации в системе экономической безопасности предприятия.</p>
---	--

### 6.3 Методические рекомендации по самостоятельной работе аспирантов

Организуя свою самостоятельную работу по дисциплине «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности» аспиранты должны выявить рекомендуемый режим и характер учебной работы по изучению теоретического курса, практических и/или семинарских занятий и практическому применению изученного материала, по выполнению заданий для самостоятельной работы, по использованию информационных технологий и т.д.

Самостоятельная работа аспирантов, предусмотренная учебным планом должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать аспирантов на умение применять теоретические знания на практике.

Самостоятельная работа при изучении дисциплины включает следующие виды работ:

- проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх;
- работа с нормативными документами и законодательной базой;
- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору;
- выполнение контрольных работ, творческих (проектных) заданий,
- решение задач, упражнений;
- написание рефератов;
- работа с тестами и вопросами для самопроверки;
- моделирование и/или анализ конкретных проблемных ситуаций;
- обработка статистических данных, нормативных материалов;
- анализ статистических и фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа и т.д.

Самостоятельная работа по изучению дисциплины «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности» должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для аспиранта.

Самостоятельная работа аспиранта по изучению дисциплины основывается на изучении теоретических вопросов дисциплины, указанных в тематическом плане дисциплины, и подготовки к семинарским занятиям по плану.

Самостоятельная работа аспирантов при изучении дисциплины осуществляется следующими формами:

- аудиторная под руководством преподавателя на практических занятиях;
- внеаудиторная под руководством преподавателя при проведении консультаций по дисциплине;
- внеаудиторная без участия преподавателя при подготовке к аудиторным занятиям, работе над рефератами, работе с электронными информационными ресурсами.

#### Тематический план самостоятельной работы аспирантов

Наименование разделов и тем	Форма и наименование работы	Количество часов
1. Сущность экономической безопасности предприятия и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения.	Подготовка к устному опросу	4



Наименование разделов и тем	Форма и наименование работы	Количество часов
2. Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии.	Подготовка к устному опросу	6
3. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия	Подготовка к устному опросу	6
4. Оценивание учетно-аналитической деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности	Подготовка к устному опросу	6
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>22</b>

Организуя самостоятельную работу, аспирант должен учитывать, что результаты контролируются преподавателем и учитываются при аттестации аспиранта (экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, заслушивание докладов/рефератов.

Тематика рефератов/докладов соответствует разделам и темам дисциплины.

**Примерные темы рефератов/докладов:**

1. Показатели экономической безопасности
2. Теории экономического равновесия и экономических кризисов
3. Двухсекторная модель экономики
4. Государственный долг и экономическая безопасность
5. Оценка инвестиционного и инновационного климата в современной России
6. Основы управления в области охраны окружающей среды
7. Экономическое регулирование в области экологической безопасности
8. Подбор руководителя службы безопасности
9. Координационная роль службы безопасности предприятия в обеспечении экономической безопасности. Взаимодействие СБ и подразделений предприятия
10. Этика ведения деловой разведки
11. Первый и второй уровни безопасности предприятий. Акционерные отношения и высший менеджмент
12. Третий, четвертый и пятый уровни экономической безопасности предприятий. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия с точки зрения обеспечения его экономической безопасности
13. Способы защиты информации в компьютерных системах.
14. Мошенничество и его виды.
15. Структуры российского мошенничества.
16. Мошенник и его жертва.
17. Перечень преступлений, возможных в выбранном виде бизнеса
18. Система мер по защите бизнеса от преступлений внешнего происхождения.
19. Деловая разведка и промышленный шпионаж
20. Правовая основа деловой разведки
21. Каналы и источники получения деловой информации
22. Информационно-аналитическое обеспечение деловой разведки
23. Изучение делового партнера.
- Роль предприятий в обеспечении экономической безопасности государства
24. Определение и принципы обеспечения экономической безопасности предприятия
25. Параметры экономической безопасности предприятия
26. Источники опасностей и основные угрозы экономической безопасности предприятия
27. Механизмы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта
28. Матрицы событий финансово-хозяйственной деятельности, угроз и мероприятий по обеспечению экономической безопасности предприятия
29. Зарубежный опыт в обеспечении коммерческой безопасности
30. Создание и организационная структура служб экономической безопасности предприятий.
31. Этика ведения деловой разведки
32. Безопасность международного бизнеса
33. Безопасность при поиске партнеров.

34. Безопасность договорных отношений.
35. Конкурентная разведка, экономическая разведка и шпионаж
36. Экономическая безопасность в промышленности
37. Экономическая безопасность в строительстве
38. Экономическая безопасность в транспорте и связи
39. Экономическая безопасность в торговле
40. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия с точки зрения обеспечения его экономической безопасности
41. Отдельные аспекты работы бухгалтерии и их связь с негативными явлениями в финансово-хозяйственной деятельности предприятия
42. Налоговое планирование и налоговые риски
43. Экономическая безопасность бизнес-процессов предприятия
44. Методология оценки риска в системе экономической безопасности
45. Финансовая устойчивость как ключевой элемент экономической безопасности компании
46. Риск-менеджмент и экономическая безопасность предприятия
47. Концепция формирования системы экономической безопасности бизнеса
48. Конкурентоспособность как фактор экономической безопасности
49. Экономико-правовые аспекты обеспечения экономической безопасности региона
50. Мониторинг в системе менеджмента экономической безопасности региона
51. Направления повышения финансовой безопасности на микроуровне
52. Основные элементы формирования системы экономической безопасности промышленного предприятия
53. Государственная стратегия экономической безопасности
54. Анализ рисков и экономическая безопасность
55. Методы обеспечения экономической безопасности в финансово-кредитной сфере
56. Экономическая безопасность бизнеса и основные причины банкротства
57. Методы оценки экономической безопасности хозяйствующих субъектов
58. Угрозы национальной экономической безопасности России: внутренние и внешние факторы
59. Экономическая безопасность в сфере внешнеэкономической деятельности и ее обеспечение
60. Проблемы обеспечения экономической безопасности государства в сфере внешнеэкономической деятельности
61. Состояние и перспективы экономической безопасности банковской системы
62. Развитие методов обеспечения экономической безопасности коммерческого банка
63. Страхование в системе управления экономической безопасностью
64. Риски экономической безопасности предприятия
65. Политика экономической безопасности
66. Оценка состояния экономической безопасности, тенденции и прогноз развития механизмов ее обеспечения
67. Учетно-информационная система обеспечения экономической безопасности предприятия
68. Методология управленческого учета в системе обеспечения экономической безопасности предприятия
69. Государственный финансовый контроль в обеспечении финансовой безопасности Российской Федерации
70. Налоговое администрирование как особый инструмент обеспечения экономической безопасности России
71. Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер экономической безопасности
72. Проблемы анализа экономической безопасности

#### **6.4. Методические рекомендации по написанию курсовых/контрольных работ**

Написание контрольных/курсовых работ учебным планом не предусмотрено.

## 7. Фонд оценочных средств по дисциплине

Для проведения текущего и промежуточного контроля по дисциплине используются следующие виды контролируемых мероприятий:

### Фонды оценочных средств по дисциплине «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности»

Наименование учебных блоков, дисциплин, практик	Текущая аттестация (в течение семестра)												Промежуточная (в конце семестра)			
	Практическая работа									Другие контролируемые мероприятия						
	Опрос (устный, письменный)	Коллоквиум	Текущее тестирование	Ситуационная задача	Кейс	Деловая игра	Тренинг	Круглый стол	Лабораторная работа	УНИРС	Эссе	Доклад/реферат	Курсовая работа	Промежуточное тестирование	Зачет	Экзамен
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
«Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности»	+		+									+		+		+

Указанные контролируемые мероприятия позволяют оценивать формирование компетенций.

Компетенция	Дескрипторные характеристики компетенции	Темы дисциплины	Контролируемые мероприятия
ПК-35 - способность оценивать и прогнозировать состояние экономической безопасности экономических систем, а также разрабатывать обеспечивающие ее механизмы и институциональные преобразования, способствующие повышению уровня экономической безопасности	<p><b>знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- классификацию и виды возможных экономических рисков;</li> <li>- экономико-правовую информацию о видах и угрозах экономической безопасности;</li> </ul> <p><b>уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и оценивать состояние экономической безопасности предприятия и государства,</li> <li>- определять и оценивать риски, опасности и угрозы для различных видов и объектов безопасности;</li> </ul> <p><b>владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками по проведению анализа экономической защищенности хозяйствующего субъекта от угроз внешних и внутренних рисков;</li> <li>- навыками по проведению анализа экономической защищенности хозяйствующего субъекта и государства в целом от угроз внешних и внутренних рисков.</li> </ul>	Все темы курса	опрос; тестирование (текущее и промежуточное); доклад/реферат; экзамен

**Контролируемые мероприятия** – это установление факта и степени усвоения аспирантами программного материала путем сравнения уровня их знаний и способов действий с требованиями

программы и образовательного стандарта. Контролирующие мероприятия: опрос, доклад/реферат, тестирование, экзамен.

### 1) Опрос (контролируемая компетенция ПК-35)

*Цель* – оценка знаний, кругозора аспирантов по соответствующим темам дисциплины, умения логически построить ответ, владение речью, коммуникативных навыков, выяснение объема знаний.

*Процедура* – аудиторная форма текущего контроля, направленная на выявления уровня знаний обучающегося, осуществляется на практических занятиях в соответствии с тематическим планом дисциплины и планами практических занятий.

*Содержание* – опрос производится по темам дисциплины.

Номер и название темы	Перечень вопросов
<p><b>Тема 1</b>  <b>Сущность экономической безопасности предприятия и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения.</b></p>	<p>1. Сущность экономической безопасности и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения.                  2. Теоретико-методологические подходы к пониманию учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.                  3. Деятельностный подход в понимании учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.                  4. Составляющие учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.</p>
<p><b>Тема 2. Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии.</b></p>	<p>1. Субъекты учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.                  2. Учетно-аналитическое обеспечение (УАО) экономической безопасности предприятия. Сущность учетно-аналитического обеспечения.                  3. Цели и задачи УАО при удовлетворении потребностей экономической безопасности.                  4. Составляющие УАО экономической безопасности предприятия: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, специальное обеспечение.                  5. Составляющие УАО экономической безопасности предприятия: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, специальное обеспечение.                  6. Особенности использования специальных методов обеспечения безопасности при подготовке учетно-аналитической информации.                  7. Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии.                  8. Нормативно-правовое регулирование учетно-аналитического обеспечения.                  9. Механизм функционирования учетно-аналитического обеспечения.                  10. Принципы организации учетно-аналитического обеспечения.                  11. Анализ существующей практики относительно формирования учетно-аналитического обеспечения безопасности на предприятиях.</p>
<p><b>Тема 3. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия</b></p>	<p>1. Анализ существующей практики относительно формирования учетно-аналитического обеспечения безопасности на предприятиях.                  2. Роль и место учетно-аналитической информации в системе информационного обеспечения экономической безопасности предприятия.                  3. Порядок формирования учетно-аналитической информации при ее использовании в системе экономической безопасности предприятия.                  4. Качественные характеристики учетной информации.                  5. Механизм оценивания достоверности учетной информации.                  6. Характеристика современных методик учета и анализа,</p>

	используемых аналитиком по вопросам финансово-экономической безопасности: оценивание, бюджетирование, оперативный учет, аналитический учет.
<b>Тема 4. Оценивание учетно-аналитической деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности</b>	<p>1.Оценивание деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности.</p> <p>2.Установление персональной ответственности персонала предприятия за показатели безопасности.</p> <p>3.Оценивание достигнутого уровня безопасности в разрезе отдельных направлений обеспечения безопасности предприятия: работа с контрагентами; безопасность внутренних бизнес-процессов; обеспечение безопасности в действиях персонала; финансовая устойчивость.</p> <p>4.Основные угрозы, порождаемые системой учета на предприятии и меры их нейтрализации в системе экономической безопасности предприятия.</p>

### Шкала и критерии оценки

Оценка	Критерии оценки	Уровень сформированности компетенции
отлично	Демонстрирует полное понимание проблемы (темы). Раскрывает тему на конкретных примерах. Логически ясно выстраивает ответ.	Повышенный
хорошо	Демонстрирует значительное понимание проблемы (темы). Затрудняется с приведением примеров по теме.	
удовлетворительно	Демонстрирует частичное понимание проблемы (темы). В логике построения ответа имеются существенные недостатки.	Пороговый
неудовлетворительно	Ответ не соответствует выше приведенным критериям.	Компетенция не сформирована

## 2) Доклад/реферат (контролируемая компетенция ПК-35)

*Цель* – оценка способности к самостоятельной творческой исследовательской работе аспирантов по изучению конкретной темы, проблемы. Позволяет оценить способность аспиранта выдвинуть собственную гипотезу, собрать, проанализировать материал, осуществить самостоятельные наблюдения, обосновать выводы, оформить и представить работу на обсуждение.

*Процедура* – традиционная форма текущего контроля по отдельным темам, домашнее задание с последующим представлением на обсуждение в аудитории, которое подразумевает вопросы к докладчику, оппонирование и защиту собственного мнения аспирантов, принимающих участие в обсуждении. Доклад/реферат может быть подготовлен с использованием информационных технологий в форме презентаций.

*Содержание* – тематика рефератов/докладов соответствует разделам и темам дисциплины.

Примерные темы рефератов/докладов:

1. Предпринимательские риски.
2. Внешние угрозы ЭБП на современном этапе
3. Внутренние угрозы ЭБП на современном этапе
4. Влияние политико-экономической конъюнктуры на ЭБП.
5. Платежная недисциплинированность покупателей и ЭБП.
6. Качественные и количественные показатели ЭБП.
7. Способность российских предприятий к инновационному развитию.
8. Оценка финансовой безопасности предприятия (организации).
1. Инновационное развитие промышленных предприятий в Самарской области
2. Финансовая устойчивость промышленных предприятий в Самарской области
3. Информация в системе защиты предпринимательства.
4. Личная безопасность бизнесмена.
5. Законодательно-правовая охрана интеллектуальной собственности.
6. Защита научно-технических идей и решений при внедрении.
7. Ноу-хау и организация его защиты.

8. Служба безопасности предприятия.
9. Коммерческая тайна (фирменные секреты) и организация ее защиты.
10. Основные диспропорции экономической системы Российской Федерации, препятствующие экономическому развитию предприятий.
11. Механизм обеспечения экономической безопасности предприятия.
12. Необходимость обеспечения экономической безопасности предприятия.
13. Определение и содержание экономической безопасности предприятия.
14. Нормативно-правовое обеспечение экономической безопасности.
15. Основные цели экономической безопасности предприятия.
16. Система обеспечения экономической безопасности предприятия.
17. Основные источники угроз экономической безопасности предприятия.
18. Организация материальной ответственности персонала.
19. Структура программы экономической безопасности предприятия.
20. Риски человеческого фактора на предприятиях.
21. Персональная информация. Конфиденциальность.
22. Отраслевые особенности экономической безопасности предприятия.
23. Стратегия экономической безопасности предприятия.
24. Основные подходы к обеспечению сохранности коммерческой тайны предприятия.
25. Формирование системы технико-экономических показателей оценки безопасности предприятия.
26. Обеспечение кадровой безопасности предприятия.
27. Особенности обеспечения безопасности сотрудников коммерческих структур и сохранности материально-технических ценностей.
28. Анализ современных угроз экономической безопасности предприятия.
29. Выявление и классификация рисков предпринимательской деятельности.
30. Оценка внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия.
31. Роль государства в обеспечении экономической безопасности предприятия.
32. Коррупция как угроза экономической безопасности предпринимательской деятельности.
33. Оценка экономической безопасности предприятия.
34. Финансовая стратегия предприятия, направленная на обеспечение его экономической безопасности в риск-ориентированных условиях развития.
35. Анализ и оценка работы отдела экономической безопасности предприятия.
36. Интеллектуальная и кадровая составляющая ЭБП.
37. Техничко-технологическая составляющая ЭБП.
38. Правовая составляющая экономической безопасности предприятия.
39. Информационная составляющая экономической безопасности предприятия.
40. Экологическая составляющая ЭБП.
41. Процессный подход к обеспечению экономической безопасности хозяйственной деятельности предприятий.
42. Реинжиниринг в системе обеспечения экономической безопасности хозяйственной деятельности предприятия.
43. Оптимизация бизнес-процессов в системе обеспечения экономической безопасности хозяйственной деятельности предприятия.
44. Реструктуризация предприятий с позиций обеспечения экономической безопасности их хозяйственной деятельности.
45. Взаимодействие с правоохранительными и иными государственными органами, службами безопасности контрагентов.
46. Концепция экономической безопасности предприятия.
47. Взаимодействие подразделения экономической безопасности с органами государственной власти и местного самоуправления.
48. Недружественные поглощения.
49. Недобросовестная конкуренция.
50. Информационно-аналитическая работа как элемент системы обеспечения экономической безопасности предприятия.
51. Обнаружение и нейтрализация мошеннических операций.
52. Раскрытие компьютерных преступлений на предприятиях.

**Критерии оценивания:**

<b>Критерии</b>	<b>Показатели</b>
1. Новизна реферированного текста Макс. - 20 баллов	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы Макс. - 30 баллов	- соответствие плана теме реферата; - соответствие содержания теме и плану реферата; - полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3. Обоснованность выбора источников Макс. - 20 баллов	- круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).
4. Соблюдение требований к оформлению Макс. - 15 баллов	- правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев.
5. Грамотность Макс. - 15 баллов	отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль.

### Оценивание реферата

Реферат оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

<b>Число баллов</b>	<b>Оценка</b>	<b>Уровень сформированности компетенции</b>
86-100	Отлично	Повышенный
70-75	Хорошо	Повышенный
51-69	Удовлетворительно	Пороговый
Менее 51	Неудовлетворительно	Компетенция не сформирована

### 3) Текущее тестирование (контролируемая компетенция ПК-35)

*Цель* – оценка уровня освоения аспирантами понятийно-категориального аппарата по соответствующим разделам дисциплины, сформированности отдельных умений и навыков, усвоения учебного материала.

Текущее тестирование направлено на выявление уровня усвоения дисциплины и пробелов в знаниях для коррекции процесса обучения.

*Процедура.* Текущее тестирование проводится как на практических занятиях в аудитории, так и в рамках самостоятельной работы обучающихся после изучения отдельных тем курса или ряда тем (раздела). Тестовые задания соответствуют изученной теме/разделу дисциплины.

*Содержание:* тестовая база.

**Тема 1. Сущность экономической безопасности предприятия и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения.**

1. Принципы безопасности предприятия:

- а) комплексность, законность, непрерывность, экономность;
- б) законность, направленность на возмещение;
- в) непрерывность, целенаправленность;
- г) комплексность, практичность.

2. Объекты безопасности это:

- а) гос.органы, виды деятельности;
- б) гос.органы, негосударственные органы, криминальные структуры;
- в) имущество предприятия, специальные объекты;
- г) виды деятельности, имущество и ресурсы предприятия, персонал предприятия.

3. Внешние угрозы предприятию это:

- а) политические, социально-экономические, экологические;
- б) все приведенные;
- в) демографические, технологические;
- г) юридические, социально-культурные.

4. Внутренние опасности и угрозы предприятию это:

- а) хозяйственная деятельность предприятия;
- б) реализация продукта и изменение целевых установок;
- в) нарушение информационной безопасности, кадровые проблемы, изменение хозяйственной деятельности, старение оборудования;
- г) нарушение информационной безопасности, изменение хозяйственной деятельности.

5. Конкуренция:

- а) добросовестная и недобросовестная;
- б) законная и незаконная;
- в) макро- и микроэкономическая;
- г) значимая и незначительная.

6. Добросовестная конкуренция как получение максимальной прибыли путём:

- а) оказания более качественных услуг и фальсификации товаров конкурента;
- б) снижения издержек производства, внедрения ноу-хау, создания более лучших товаров, оказания более качественных услуг;
- в) снижения издержек производства за счет использования разработок конкурента;
- г) оказания более лучших услуг и демпинга.

7. Виды недобросовестной конкуренции:

- а) промышленно-экономический шпионаж, мошенничество, коррупция, ложная реклама, незаконное использование торговой марки, подделка продукции конкурента;
- б) срыв сделок или контрактов, скупка контрольного пакета акций, демпинг;
- в) нанесение материального ущерба, воздействие на сотрудников, использование разработок конкурента;
- г) все пункты.

8. Информационные угрозы:

- а) нарушение целостности информации, прерывание, модификация и кража информации, разрушение данных;
- б) несанкционированная передача информации, разрушение данных;
- в) применение вирусов и других средств воздействия на технические и программные средства;
- г) перехват информации при передаче.

9. Законные методы получения информации:

- а) изучение рекламы конкурентов, похищение образцов;
- б) сбор информации в СМИ, изучение рекламы, продукции и фирменных магазинов;
- в) получение информации с помощью сотрудников и технических средств;
- г) изучение договоров.

10. Незаконные методы получения информации:

- а) переманивание, подкуп и шантаж сотрудников, ложные переговоры, похищение документов и образцов;
- б) посещение выставок, изучение выпускаемой продукции;
- в) изучение и обобщение информации и рекламы, имеющейся в СМИ;
- г) получение информации с помощью технических средств.



**предприятию.**

1. Объем информации, при котором для решения задачи необходимо найти или синтезировать исходную информацию...
  - а) недостаточный;
  - б) самодостаточный;
  - в) достаточный;
  - г) избыточный.
  
2. Объем информации, при котором для решения задачи вполне достаточно имеющейся информации.....
  - а) самодостаточный;
  - б) избыточный;
  - в) достаточный;
  - г) недостаточный.
  
3. Объем информации, при котором для решения задачи не требуется всего объема представленной информации...
  - а) недостаточный;
  - б) самодостаточный;
  - в) достаточный;
  - г) избыточный.
  
4. Опасность – это...
  - а) провокационные действия или средство давления;
  - б) реальная возможность причинить зло, нанести ущерб;
  - в) намерение нанести ущерб.
  
5. Экономическая дестабилизация – это ...
  - а) результативность экономической деятельности, экономических программ и мероприятий, характеризуемая отношением полученного экономического эффекта;
  - б) резкое нарушение равновесия, неустойчивое положение в экономике, разбалансированность хозяйственных отношений;
  - в) процесс, есть сочетание действий, приводящих к получению определенного перечня продукции.
  
6. К внутренним угрозам экономической безопасности предприятия не относятся...
  - а) платежная недисциплинированность покупателей;
  - б) массовое выбытие устаревших элементов основного капитала, их невозможность;
  - в) отставание техники и технологий;
  - г) высокие издержки производства.
  
7. Управление – это....
  - а) совокупность приемов и методов целенаправленного воздействия на объект для достижения определенного результата;
  - б) особая сфера деятельности государства, направленная на эффективное использование финансовых ресурсов для осуществления государством его функций;
  - в) совокупность всех органов и организаций, осуществляющих воздействие на объект совокупность субъектов и объектов управления.
  
8. Организация как объект — это...
  - а) деятельность по упорядочению всех элементов во времени и пространстве;
  - б) обладающий внутренней структурой объект;
  - в) целостный комплекс взаимосвязанных элементов и особое единство с внешним окружением;
  - г) все ответы неверны.
  
9. Экономическая обособленность предприятия — это ....
  - а) осуществление индивидуального воспроизводства за счет полученных результатов;
  - б) совокупность прав и ответственности предприятия;

- в) форма организации труда;
- г) звено общественного разделения труда.

10. К чему могут привести факты применения устаревших норм:

- а) в подразделениях и на складах создаются неучтенные излишки сырья и материалов;
- б) неправильно рассчитанная эффективность, принятая за основу при выплата денежных вознаграждений;
- в) все перечисленное верно.

### **Тема 3. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия**

1. К признакам коммерческого предприятия не относятся...

- а) полная экономическая обособленность;
- б) действует на основе рыночных нормативов;
- в) осуществляет индивидуальное воспроизводство;
- г) первичное звено управления.

2. Этап предпринимательства в рамках жизненного цикла организации характеризуется следующим...

- а) структура организации стабилизируется, вводятся правила, определяются процедуры
- б) формируется миссия организации;
- в) организация находится в стадии становления, формируется жизненный цикл продукции;
- г) механизм выработки и принятия решений централизован.

3. Этап выработки структуры в рамках жизненного цикла организации характеризуется следующим...

- а) организация увеличивает выпуск своих продуктов и расширяет рынок оказания услуг;
- б) руководители ищут пути удержания рынков;
- в) упор делается на эффективность инноваций и стабильность;
- г) члены организации затрачивают много времени и демонстрируют высокие обязательства.

4. Основная цель деятельности организации....

- а) получение прибыли;
- б) социальное благополучие коллектива;
- в) низкая безработица;
- г) обеспечение устойчивого экономического состояния.

5. К источникам угроз экономической безопасности предприятия не относятся....

- а) форс-мажорные обстоятельства;
- б) научные и технологические инновации;
- в) рост теневой составляющей экономической деятельности;
- г) разрыв кооперационных связей.

6. Понятие «безопасность предприятия» отражает...

- а) прочность и надежность функционирования предприятия в режиме выбранной стратегии;
- б) выход из режима принятой стратегии;
- в) способность предприятия к выживанию и функционированию в режиме противостояния внешним и внутренним угрозам;
- г) правовую защищенность корпорации.

7. Риски – это ...

- а) не поддающиеся обоснованному прогнозированию угрозы экономической безопасности предприятия;
- б) внешние факторы, угрожающие функционированию предприятия (организации);
- в) внутренние факторы, угрожающие функционированию предприятия (организации);
- г) все ответы неверны.

8. К внутренним угрозам экономической безопасности предприятия не относятся...

- а) платежная недисциплинированность покупателей;
- б) массовое выбытие устаревших элементов основного капитала, их невосполнение;
- в) отставание техники и технологий;
- г) высокие издержки производства.

9. Внешнюю угрозу ЭБП «снижение цен» можно рассматривать как внутреннюю угрозу....

- а) высоких издержек производства;
- б) потери конкурентоспособности;
- в) массового выбытия основного капитала.

10. С позиции экономической безопасности предприятия угрозой, исходящей от фондового рынка, является...

- а) страхование рисков;
- б) снижение капитализации корпорации;
- в) снижение ставки рефинансирования;
- г) рост доходности акций.

#### **Тема 4. Оценивание учетно-аналитической деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности**

1. Персонал фирмы как объект угроз:

- а) сотрудники, члены семьи, знакомые;
- б) сотрудники фирмы, члены семьи, родственники, знакомые, личная собственность;
- в) руководители, менеджеры;
- г) руководители, сотрудники, менеджеры.

2. Угрозы персоналу:

- а) убийства, насилия, похищения, шантажа, психологического давления;
- б) посягательства на жизнь, здоровье, имущество;
- в) подкупа, похищения, дискредитации;
- г) вымогательства.

3. Обеспечение безопасности персонала фирмы:

- а) с помощью оружия;
- б) юридическое, информационное, физическое, психологическое;
- в) с помощью юристов, наблюдателей, охраны;
- г) с помощью психологов, юристов, охраны.

4. Способы несанкционированного доступа к конфиденциальной информации:

- а) подслушивание, склонение к сотрудничеству, хищение, перехват, копирование;
- б) выпытывание, хищение, подслушивание;
- в) перехват, негласное ознакомление, копирование.

5. За финансовые хищения у своего работодателя сотрудник коммерческой организации ...

- а) может быть привлечен к уголовной ответственности;
- б) не может быть привлечен к уголовной ответственности;
- в) чаще всего не может быть привлечен к уголовной ответственности.

6. Экономический контроль

- а) представляет собой неотъемлемый элемент управления;
- б) является независимой от управления функцией;
- в) включает в себя функцию управления.

7. Целью контроля в экономике является:

- а) содействие достижению целей управления экономикой;

- б) привлечение к ответственности лиц виновных в нарушении финансовой дисциплины;
- в) выявление лиц ответственных за финансовые нарушения.

8. Предупредительная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

- а) планирования мероприятий по достижению поставленных целей;
- б) анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей;
- в) реализации мероприятий по достижению поставленных целей.

9. Оценочно-аналитическая функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

- а) на всех стадиях управления;
- б) планирования мероприятий по достижению поставленных целей;
- в) реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей.

10. Текущее управление организацией можно оценить на неудовлетворительно, если:

- а) организация работает преимущественно в силу инерции, «по накатанной», четкая система бюджетирования и контроля отсутствует;
- б) организация начала работу по улучшению качества управления, составляются отдельные бюджеты, предпринимаются попытки создания более современной системы внутреннего контроля, но целостная система еще не создана;
- в) в организации действует детальная система бюджетирования, налажен контроль за разработкой и исполнением бюджета, отклонения регулярно анализируются, налажена система своевременного реагирования на изменение внешних и внутренних условий.

#### Критерии оценки

Число правильных ответов	Оценка	Уровень сформированности компетенции
90-100% правильных ответов	Оценка «отлично»	Повышенный
70-89% правильных ответов	Оценка «хорошо»	Повышенный
51-69% правильных ответов	Оценка «удовлетворительно»	Пороговый
Менее 50% правильных ответов	Оценка «неудовлетворительно»	Компетенция не сформирована

#### 4) Промежуточное тестирование (контролируемая компетенция ПК-35)

*Цель* – оценка уровня освоения аспирантами понятийно-категориального аппарата по соответствующим разделам дисциплины, сформированности отдельных умений и навыков, усвоения учебного материала.

Промежуточное тестирование проводится в конце учебного периода с целью выявления итоговых знаний по дисциплине.

*Процедура.* Промежуточное тестирование проводится в учебных аудиториях в рамках последнего практического занятия. Тестовые задания включают выборку вопросов из тестовых заданий к отдельным темам/разделам дисциплины.

*Содержание:* тестовая база

##### Вариант 1

1. Документы, оформляющиеся на основании однородных первичных документов, являются:

- а) сводными;
- б) многострочными;
- в) комбинированными;
- г) накопительными.

2. По объему информации (способу исполнения) документы классифицируются на:

- а) первичные и сводные;
- б) однострочные и многострочные;
- в) внутренние и внешние;
- г) разовые и накопительные.

3. По объему информации (способу исполнения) документы классифицируются на:

- а) первичные и сводные;
- б) однострочные и многострочные;
- в) внутренние и внешние;
- г) разовые и накопительные.

4. По месту составления документы делятся на:

- а) первичные и сводные;
- б) однострочные и многострочные;
- в) внутренние и внешние;
- г) разовые и накопительные.

5. В активе баланса сгруппированы:

- а) дебиторская задолженность и имеющееся имущество;
- б) имущество и обязательства организации;
- в) кредиторская задолженность и имущество.

6. Под методом бухгалтерского учета понимают совокупность таких приемов, как:  
аконтроль, описание, регистрация, архивирование;  
бнаблюдение, обобщение, описание, проверка;  
внаблюдение, измерение, регистрация, обобщение.

7. Аналитические счета открываются в дополнение к:

- абалансу и забалансовым счетам;
- бк бланкам строгой отчетности;
- вк синтетическим счетам;
- гк журналу-ордеру

8. Какой метод оценки товаров при их реализации (выбытии) не может применяться в бухгалтерском и налоговом учете?

- апо стоимости первых по времени приобретения товаров
- бпо стоимости вторых по времени приобретения товаров
- впо средней стоимости
- гпо стоимости единицы товара.

9. Когда составляется первичный документ?

- непосредственно перед осуществлением хозяйственной операции
- во время осуществления хозяйственной операции
- +во время осуществления хозяйственной операции, а если это невозможно — непосредственно после ее завершения.

10. Подтверждает законность и достоверность свершившихся фактов хозяйственной деятельности

- учетные регистры
- +первичные документы
- отчетность материально ответственных лиц
- сводные документы.

### **Вариант 2**

1. Общий контроль над соблюдением сотрудниками правил обеспечения экономической безопасности организации возложен ...

- а) на службу безопасности;
- б) на руководителей структурных подразделений;
- в) на службу безопасности и на руководителей структурных подразделений.

2. За умышленное разглашение конфиденциальной информации своего работодателя сотрудник коммерческой организации ...
- а) подлежит немедленному увольнению;
  - б) чаще всего - подлежит немедленному увольнению;
  - в) не подлежит увольнению.
3. Для защиты имущества организации – работодателя камеры скрытого наблюдения ...
- а) могут использоваться без каких либо ограничений;
  - б) могут использоваться при условии официального уведомления об этом сотрудников;
  - в) не могут использоваться.
4. Внутренние ревизии, как инструмент контроля над сохранностью имущества работодателя, могут осуществляться ...
- а) в форме регулярных плановых проверок;
  - б) в форме внезапных проверок;
  - в) в форме как регулярных плановых, так и внезапных проверок.
5. Статус «материально ответственных лиц» может быть распространен ...
- а) на любых сотрудников организации;
  - б) только на определенные категории сотрудников организации;
  - в) только на сотрудников, имеющих доступ к наличным деньгам.
6. Статус «материально ответственного лица должен быть закреплён ...
- а) в трудовом договоре сотрудника;
  - б) в должностной инструкции сотрудника;
  - в) в трудовом договоре и в должностной инструкции сотрудника.
7. Организация работодатель вправе удерживать часть заработка своего сотрудника в возмещение нанесенного им имущественного ущерба ...
- а) на основании соответствующего внутреннего приказа;
  - б) только на основании соответствующего решения суда;
  - в) только на основании письменного заявления сотрудника, согласного с такой санкцией.
8. За сокрытие известного ему факта хищения коллегой имущества работодателя сотрудник коммерческой организации ...
- а) не может быть уволен;
  - б) может быть уволен;
  - в) может быть уволен только по собственному желанию.
9. За финансовые хищения у своего работодателя сотрудник коммерческой организации ...
- а) может быть привлечен к уголовной ответственности;
  - б) не может быть привлечен к уголовной ответственности;
  - в) чаще всего не может быть привлечен к уголовной ответственности.
10. Экономический контроль
- а) представляет собой неотъемлемый элемент управления;
  - б) является независимой от управления функцией;
  - в) включает в себя функцию управления.

**Критерии оценки:**

Число правильных ответов	Оценка	Уровень сформированности компетенции
90-100% правильных ответов	Оценка «отлично»	Повышенный
70-89% правильных ответов	Оценка «хорошо»	Повышенный
51-69% правильных ответов	Оценка «удовлетворительно»	Пороговый
Менее 50% правильных ответов	Оценка «неудовлетворительно»	Компетенция не сформирована

## 5. Экзамен (контролируемая компетенция ПК-35)

*Цель экзамена* – комплексная оценка качества и уровня подготовки обучающегося по изучаемой дисциплине, проверки и оценки сформированности компетенции. Экзамен проводится в устной форме.

*Процедура* – проводится в форме собеседования с преподавателем во время экзаменационной сессии (экзамен). По итогам экзамена выставляется оценка по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

*Содержание: перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности»:*

1. Сущность экономической безопасности и составляющие ее учетно-аналитического обеспечения.
2. Теоретико-методологические подходы к пониманию учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.
3. Деятельностный подход в понимании учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.
4. Составляющие учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности.
5. Субъекты учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности. Сущность учетно-аналитического обеспечения.
6. Цели и задачи УАО при удовлетворении потребностей экономической безопасности.
7. Составляющие УАО экономической безопасности предприятия: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, специальное обеспечение.
8. Особенности использования специальных методов обеспечения безопасности при подготовке учетно-аналитической информации.
9. Организация учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности на предприятии.
10. Нормативно-правовое регулирование учетно-аналитического обеспечения.
11. Механизм функционирования учетно-аналитического обеспечения.
12. Принципы организации учетно-аналитического обеспечения.
13. Анализ существующей практики относительно формирования учетно-аналитического обеспечения безопасности на предприятиях.
14. Роль и место учетно-аналитической информации в системе информационного обеспечения экономической безопасности предприятия.
15. Порядок формирования учетно-аналитической информации при ее использовании в системе экономической безопасности предприятия.
16. Качественные характеристики учетной информации.
17. Механизм оценивания достоверности учетной информации.
18. Формирование профессий современного бухгалтера.
19. Профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов.
20. Права и обязанности работников бухгалтерии, разработка их должности инструкций.
21. Структура и функции бухгалтерской службы. Составление рабочего плана счетов.
22. Права и обязанности главного бухгалтера
23. Основные принципы рациональной организации работы бухгалтерского аппарата.
24. Положение о бухгалтерии.
25. Понятие и типы фактов хозяйственной жизни, их виды и классификация.
26. Хозяйственные ситуации, их анализ.
27. Понятие и формирование учетной политики.
28. Основные направления учетной политики, отраслевые особенности.
29. Учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения экономической безопасности предприятия.
30. Задачи специалиста по вопросам финансово-экономической безопасности при подготовке и использовании учетно-аналитической информации.
31. Взаимодействие аналитика по вопросам финансово-экономической безопасности с финансовыми подразделениями предприятия при подготовке учетно-аналитической информации.
32. Характеристика современных методик учета и анализа, используемых аналитиком по вопросам финансово-экономической безопасности: оценивание, бюджетирование, оперативный учет, аналитический учет.

33. Технологии, используемые специалистом по вопросам финансово-экономической безопасности при осуществлении учетно-аналитической деятельности.
34. Алгоритм экспресс-анализа финансовой отчетности с целью выявления «узких мест» в финансовом состоянии собственного предприятия или состоянии контрагента.
35. Характеристика количественных и качественных методик оценивания финансовой устойчивости предприятия с целью раннего выявления банкротства.
36. Алгоритм оценивания экономической надежности потенциальных контрагентов предприятия.
37. Алгоритм управления операционными рисками предприятия с использованием методик управленческого учета.
38. Подходы к формированию индикаторов и критериев оценки уровня экономической безопасности собственного предприятия.
39. Понятие об индикаторах экономической безопасности.
40. Взаимосвязь индикаторов со стратегией развития предприятия и обеспечения его безопасности.
41. Упреждающие и оценивающие индикаторы количественного и качественного характера.
42. Подходы к формированию индикаторов и обоснованию их граничных значений. Критический анализ существующих методик оценки уровня экономической безопасности: индикаторного подхода; ресурсно-функционального подхода; инвестиционного подхода.
43. Алгоритм использования системно-целевого подхода в оценивании экономической безопасности предприятия.
44. Оценивание деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности.
45. Установление персональной ответственности персонала предприятия за показатели безопасности.
46. Оценивание достигнутого уровня безопасности в разрезе отдельных направлений обеспечения безопасности предприятия.
47. Работа с контрагентами.
48. Безопасность внутренних бизнес-процессов.
49. Обеспечение безопасности в действиях персонала.
50. Основные угрозы, порождаемые системой учета на предприятии и меры их нейтрализации в системе экономической безопасности предприятия.
51. Понятие о профессиональном риске бухгалтера.
52. Виды профессиональных рисков.
53. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности активов и обязательств экономического субъекта.

### Шкала и критерии оценки

отлично	хорошо	удовлетворительно
1. полно раскрыто содержание вопросов билета; 2. материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; 3. показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; 4. продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; 5. ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.	ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки: 1. в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; 2. допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора; 3. допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.	1. неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала. 2. имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков.
<b>Повышенный уровень сформированности компетенции</b>		<b>Пороговый уровень сформированности компетенций</b>

В случае, если ответ не удовлетворяет указанным критериям, выставляется оценка - «неудовлетворительно» (компетенция не сформирована).



Экзамен является итоговой формой контроля по дисциплине и позволяет оценить уровень сформированности компетенции ПК-35.

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции	Основные признаки уровня
<u>ПК-35</u>	1. Пороговый уровень <i>(уровень, обязательный для всех аспирантов)</i>	<p><b>знать:</b> - классификацию и виды возможных экономических рисков.</p> <p><b>уметь:</b> - анализировать и оценивать состояние экономической безопасности предприятия и государства.</p> <p><b>владеть:</b> - навыками по проведению анализа экономической защищенности хозяйствующего субъекта от угроз внешних и внутренних рисков</p>
	2. Повышенный уровень <i>(по отношению к пороговому уровню)</i>	<p><b>знать:</b> - классификацию и виды возможных экономических рисков; - экономико-правовую информацию о видах и угрозах экономической безопасности; - основы их анализа, наиболее вероятные причины и пути устранения.</p> <p><b>уметь:</b> - анализировать и оценивать состояние экономической безопасности предприятия и государства; - определять и оценивать риски, опасности и угрозы для различных видов и объектов безопасности.</p> <p><b>владеть:</b> - навыками по проведению анализа экономической защищенности хозяйствующего субъекта от угроз внешних и внутренних рисков - навыками по проведению анализа экономической защищенности государства в целом от угроз внешних и внутренних рисков</p>

## 8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### Основная литература

1. Экономическая безопасность : учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.] ; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 340 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06090-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448446>

### Дополнительная литература

1. Сергеев, А. А. Экономическая безопасность предприятия : учебник и практикум для вузов / А. А. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10645-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455598>
2. Экономическая безопасность: государство, регион, предприятие [Текст] : монография / Г.А. Яшева [и др.]; под ред. В. В. Климука. - Барановичи : БарГУ, 2018. - 244 с. ; 60x84/16. - ISBN 978-985-498-828-3 : 170 р. - 100 экз.
3. Хансевяров, Р. И. Экономическая безопасность: управленческие аспекты [Текст] : учеб. пособие / О.П. Чечин. - Самара : Изд-во Самар. гуманит. акад., 2018. - 220 с. ; 60x84/16. - Библиогр. : с.216-217. - ISBN 978-5-98996-172-6 : 148 р. - 500 экз.
4. Орехов, В. И. Экономическая безопасность современной России в условиях кризиса [Текст] : монография / Т.Р. Орехова, О.В. Карагодина; Под научной ред. Т. Р. Ореховой. - М. : ИНФРА - М, 2015. - 105 с. - Библиогр.: с. 98 - 104. - ISBN 978-5-16-009568-4

## 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

### 9.1 Специальные помещения:

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

### 9.2 Перечень лицензионного программного обеспечения:

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

### 9.3 Современные профессиональные базы данных

(в том числе международные реферативные базы данных научных изданий)

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)
4. Российские и международные реферативные базы данных научных изданий:
  - научная электронная библиотека eLibrary.ru [https://www.elibrary.ru/project\\_risc.asp](https://www.elibrary.ru/project_risc.asp)
  - цифровой идентификатор <https://orcid.org/>
  - международная наукометрическая реферативная база данных Scopus <https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic>
  - международная наукометрическая база данных и информационно-аналитическая платформа Web of Science [https://apps.webofknowledge.com/WOS\\_GeneralSearch\\_input.do?product=WOS&search\\_mode=GeneralSearch&SID=E3e7iSB4PM6LweFBwaY&preferencesSaved=](https://apps.webofknowledge.com/WOS_GeneralSearch_input.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&SID=E3e7iSB4PM6LweFBwaY&preferencesSaved=)

#### **9.4 Электронные библиотечные системы и электронные образовательные ресурсы**

- издательский дом «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
- электронно-библиотечная система IPRbooks <http://www.iprbookshop.ru/>
- электронно-библиотечная система «BOOK.ru» <https://www.book.ru/>
- электронно-библиотечная система «ZNANIUM.COM» <https://znanium.com/>
- электронно-библиотечная система «Айбуке» <https://ibooks.ru/home.php?routine=bookshelf>
- электронно-библиотечная система «Юрайт» <https://biblio-online.ru/>
- журналы, входящие в УБД периодических изданий <https://dlib.eastview.com/>

#### **9.5 Информационно-справочные системы**

1. Информационно-справочная система «Консультант Плюс»
2. Информационно-справочная система «ГАРАНТ-Максимум»