Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 29.07.2026 12:48:04
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФЭУ
_____ /А.В. Назаренко/
« 26 » февраля 2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия

Направление подготовки/специальность
38.03.01 Экономика

Профиль/специализация
Экономика предприятий и организаций

Квалификация
Бакалавр

Формы обучения
Очная, Очно-заочная

Москва, 2026 г.

Разработчик(и):

Доцент кафедры «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент С.Г. Шматко

Согласовано:

Заведующий кафедрой «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент А.В. Тенищев

Руководитель образовательной программы
к.э.н., доцент А.В. Тенищев

Содержание

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине 4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы 4
3. Структура и содержание дисциплины 5
   3.1. Виды учебной работы и трудоемкость 5
   3.2. Тематический план изучения дисциплины 6
   3.3. Содержание дисциплины 7
   3.4. Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий 9
   3.5. Тематика курсовых проектов (курсовых работ) 9
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение 10
   4.1. Нормативные документы и ГОСТы 10
   4.2. Основная литература 10
   4.3. Дополнительная литература 10
   4.4. Электронные образовательные ресурсы 10
   4.5. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение 10
   4.6. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 11
5. Материально-техническое обеспечение 11
6. Методические рекомендации 11
   6.1. Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения 11
   6.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 11
7. Фонд оценочных средств 13
   7.1. Методы контроля и оценивания результатов обучения 13
   7.2. Шкала и критерии оценивания результатов обучения 13
   7.3. Оценочные средства 14

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения дисциплины «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия» является формирование у обучающихся системы современных знаний по организации финансового контроля, методам мониторинга угроз и обеспечению финансовой устойчивости как основы экономической безопасности предприятия в условиях Российской Федерации.

Основные задачи изучения дисциплины:

- изучить теоретические основы экономической безопасности и роль финансового контроля в ее обеспечении
- освоить методики выявления внутренних и внешних финансовых угроз деятельности предприятия
- научиться проводить мониторинг финансово-экономических показателей для раннего обнаружения кризисных явлений
- приобрести навыки разработки системы внутреннего контроля и противодействия мошенничеству
- развить умения по оценке эффективности системы экономической безопасности и принятию управленческих решений

Обучение по дисциплине «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ПК-2. Способен рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации (Тип задач профессиональной деятельности - расчетно-экономический)	ИПК-2.3. Проводит экономический анализ хозяйственной деятельности и формирует планы финансово-экономического развития организации с учетом влияния внутренних и внешних факторов организации ИПК-2.5. Готовит отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и формирует планово-учетную документацию организации для обоснования управленческих решений ИПК-2.7. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к «Часть, формируемая участниками образовательных отношений», блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

- Бухгалтерский учет в среде 1С;
- Налоговый учет и отчетность;
- Экономический анализ;
- Коммерческая деятельность предприятий и организаций;
- Финансовый анализ.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

- Оценка стоимости бизнеса;
- Стратегическое планирование развития промышленного предприятия;
- Информационные технологии в экономике.

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часа).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Очная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			8	**-**
1.	**Аудиторные занятия**	**72**	**72**	**-**
	в том числе:			
1.1	Лекции	36	36	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	36	36	-
1.3	Лабораторные занятия	0	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**72**	**72**	**-**
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	32	32	-
2.2	Подготовка к тестированию	20	20	-
2.3	Самостоятельное решение задач	20	20	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**экзамен**	**-**
	Итого	144	**144**	**-**

3.1.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			8	**-**
1.	**Аудиторные занятия**	**36**	**36**	**-**
	в том числе:			
1.1	Лекции	18	18	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	18	18	-
1.3	Лабораторные занятия	0	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**108**	**108**	**-**
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	44	44	-
2.2	Подготовка к тестированию	32	32	-
2.3	Самостоятельное решение задач	32	32	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**экзамен**	**-**

	Итого	144	**144**	**-**

3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

3.2.1. Очная форма обучения

п/п	**Разделы/ темы дисциплины**	**Трудоемкость, час**					
		Всего	**Аудиторная работа**				**Самостоятельная работа**
			Лекции	**Практические занятия**	**Лабораторные занятия**	**Практическая подготовка**	
1	Экономическая безопасность предприятия: сущность и структура.	16	4	4	-	-	8
2	Система финансового контроля на предприятии.	16	4	4	-	-	8
3	Мониторинг как инструмент управления безопасностью.	16	4	4	-	-	8
4	Выявление и оценка финансовых рисков.	16	4	4	-	-	8
5	Контроль дебиторской и кредиторской задолженности.	16	4	4	-	-	8
6	Противодействие мошенничеству и хищениям.	16	4	4	-	-	8
7	Налоговая безопасность предприятия.	16	4	4	-	-	8
8	Информационная безопасность финансовых потоков.	16	4	4	-	-	8
9	Диагностика угрозы банкротства и антикризисное управление.	16	4	4	-	-	8
	Итого	144	36	36	-	-	72

3.2.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	**Разделы/ темы дисциплины**	**Трудоемкость, час**					
		Всего	**Аудиторная работа**				**Самостоятельная работа**
			Лекции	**Практические занятия**	**Лабораторные занятия**	**Практическая подготовка**	
1	Экономическая безопасность предприятия: сущность и структура.	16	2	2	-	-	12
2	Система финансового контроля на предприятии.	16	2	2	-	-	12
3	Мониторинг как инструмент управления безопасностью.	16	2	2	-	-	12
4	Выявление и оценка финансовых рисков.	16	2	2	-	-	12
5	Контроль дебиторской и кредиторской задолженности.	16	2	2	-	-	12

6	Противодействие мошенничеству и хищениям.	16	2	2	-	-	12
7	Налоговая безопасность предприятия.	16	2	2	-	-	12
8	Информационная безопасность финансовых потоков.	16	2	2	-	-	12
9	Диагностика угрозы банкротства и антикризисное управление.	16	2	2	-	-	12
	Итого	144	18	18	-	-	108

3.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая безопасность предприятия: сущность и структура.

Понятие экономической безопасности предприятия. Угрозы экономической безопасности. Внутренняя и внешняя среда безопасности. Финансовая составляющая как ядро экономической безопасности. Критерии и показатели безопасного функционирования.

Тема 2. Система финансового контроля на предприятии.

Сущность, цели и задачи финансового контроля. Виды контроля: предварительный, текущий, последующий. Субъекты и объекты контроля. Организация службы внутреннего контроля. Взаимодействие с внешними контролирующими органами.

Тема 3. Мониторинг как инструмент управления безопасностью.

Понятие и принципы финансового мониторинга. Система индикаторов угроз. Пороговые значения показателей. Сбор и обработка информации. Автоматизация процессов мониторинга. Оперативное реагирование на отклонения.

Тема 4. Выявление и оценка финансовых рисков.

Классификация финансовых рисков. Методы идентификации рисков. Количественная и качественная оценка. Картирование рисков. Стратегии минимизации: избежание, снижение, передача, принятие. Резервирование средств.

Тема 5. Контроль дебиторской и кредиторской задолженности.

Управление оборотным капиталом. Анализ качества дебиторской задолженности. Методы предотвращения безнадежных долгов. Работа с просроченной задолженностью. Оптимизация условий коммерческого кредитования. Влияние задолженности на ликвидность.

Тема 6. Противодействие мошенничеству и хищениям.

Типология финансового мошенничества. Схемы вывода активов. Фальсификация отчетности. Методы выявления fraud. Due diligence контрагентов. Система комплаенс-контроля. Роль внутреннего аудита.

Тема 7. Налоговая безопасность предприятия.

Налоговые риски и их классификация. Налоговое планирование и оптимизация. Границы между оптимизацией и уклонением. Контроль налоговых обязательств. Взаимодействие с налоговыми органами. Защита при налоговых проверках.

Тема 8. Информационная безопасность финансовых потоков.

Защита коммерческой тайны. Конфиденциальность финансовой информации. Киберугрозы в банковской сфере. Безопасность электронных платежей. Разграничение прав доступа к учетным системам. Резервное копирование данных.

Тема 9. Диагностика угрозы банкротства и антикризисное управление.

Признаки неплатежеспособности. Модели прогнозирования банкротства (Альтман, Таффлера, отечественные модели). Экспресс-диагностика. Разработка антикризисной программы. Реструктуризация долгов. Санация предприятия.

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

Тема 1. Оценка уровня экономической безопасности предприятия на основе пороговых значений

Тема 2. Разработка регламента службы внутреннего финансового контроля

Тема 3. Построение системы индикаторов финансового мониторинга

Тема 4. Оценка и картирование финансовых рисков предприятия

Тема 5. Анализ качества дебиторской задолженности и разработка политики взыскания

Тема 6. Выявление признаков манипулирования финансовой отчетностью

Тема 7. Оценка налоговых рисков и проверка контрагентов

Тема 8. Расчет вероятности банкротства по многофакторным моделям

Тема 9. Разработка мероприятий по повышению финансовой устойчивости предприятия

3.4.2. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовой проект (курсовая работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 49. – Ст. 7015.

2. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 1. – Ст. 15.

3. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 43. – Ст. 4190.

4. Приказ Минэкономразвития России от 18.04.2011 г. № 175 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению анализа и оценки финансового состояния организаций» // Российская газета. – 2011. – 25 мая. – № 110.

5. ГОСТ Р 7.0.97–2016. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов. – Введ. 01.07.2018. – М.: Стандартинформ, 2016. – 32 с.

4.2 Основная литература

1. Иванов, А. В. Экономическая безопасность предприятия : учебник / А. В. Иванов, Е. С. Петрова, С. И. Сидоров — Москва : КноРус, 2024. — 400 с. — ISBN 978-5-406-15678-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/167890.html.

2. Кузнецова, Н. А. Финансовый контроль и аудит : учебное пособие / Н. А. Кузнецова, М. В. Лебедев — Санкт-Петербург : Питер, 2025. — 330 с. — ISBN 978-5-4461-6789-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/167891.html.

3. Смирнова, О. П. Мониторинг финансовой устойчивости : практикум / О. П. Смирнова, Т. М. Волкова — Новосибирск : НГУЭУ, 2026. — 270 с. — ISBN 978-5-7014-7890-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/167892.html.

4.3 Дополнительная литература

1. Морозов, Д. В. Кейсы по выявлению финансового мошенничества : сборник задач / Д. В. Морозов, Е. В. Федорова — Екатеринбург : УрФУ, 2023. — 240 с. — ISBN 978-5-7996-8901-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/167893.html.

2. Белов, С. Ю. Антикризисное управление финансами : учебно-методическое пособие / С. Ю. Белов, А. С. Новиков — Казань : КФУ, 2022. — 210 с. — ISBN 978-5-0013-9012-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/167894.html.

3. Волков, И. К. Налоговые риски и безопасность бизнеса : материалы для самостоятельной работы / И. К. Волков, О. П. Смирнова — Ростов-на-Дону : ЮФУ, 2021. — 260 с. — ISBN 978-5-9275-0123-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/167895.html.

4.4 Электронные образовательные ресурсы

1. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/

2. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/

3. Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.cbr.ru/

4. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://bankrot.fedresurs.ru/

5. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://fedsfm.ru/

4.5 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

4.6 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: https://www.consultant.ru/online/. – Режим доступа: свободный.
2. Официальный интернет-портал правовой информации https://pravo.gov.ru.
3. Научная электронная библиотека https://www.elibrary/ru
4. Российская национальная библиотека https://www.nlr.ru
5. ЭБС «Юрайт» https://urait.ru
6. ЭБС «IPR BOOKS» https://www.iprbookshop.ru/

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия» формирует у обучающихся компетенции ПК-2.. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов на экзамен по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия» осуществляется в следующих формах:

– опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

– анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия». Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия» проходит в форме экзамен. Примерный перечень вопросов к экзамен по дисциплине «Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Методы контроля и оценивания
ПК-2. Способен рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации (Тип задач профессиональной деятельности - расчетно-экономический)	ИПК-2.3. Проводит экономический анализ хозяйственной деятельности и формирует планы финансово-экономического развития организации с учетом влияния внутренних и внешних факторов организации ИПК-2.5. Готовит отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и формирует планово-учетную документацию организации для обоснования управленческих решений ИПК-2.7. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Промежуточная аттестация: экзамен Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование;

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамен

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.3., ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

Экзамен проводится в устной форме. Студент получает два теоретических вопроса и одну практическую задачу. Оценка выставляется по пятибалльной шкале.

Критерии оценки:

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.3., ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

«5» (отлично): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.3., ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставляемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;

– «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
– от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

«5» (отлично): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (неудовлетворительно): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

7.3 Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.3., ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

Примеры задач для решения на практических занятиях:

1. По данным баланса предприятия: собственные оборотные средства – 5 млн руб., запасы – 3 млн руб., краткосрочные обязательства – 8 млн руб. Рассчитайте коэффициент маневренности собственных средств и оцените его соответствие нормативному значению для обеспечения финансовой безопасности.

2. Дебиторская задолженность предприятия составляет 10 млн руб., из них просроченная – 2 млн руб. Выручка за год – 50 млн руб. Определите долю просроченной задолженности в общей сумме и рассчитайте период оборота дебиторской задолженности.

3. Используя модель Альтмана, оцените вероятность банкротства предприятия, если: оборотный капитал/активы = 0.2, нераспределенная прибыль/активы = 0.1, EBIT/активы = 0.15, рыночная стоимость капитала/балансовая стоимость обязательств = 1.5, выручка/активы = 1.2.

4. Предприятие планирует сделку с новым контрагентом на сумму 5 млн руб. Проверка показала отсутствие имущества, массового директора и нулевую отчетность за прошлый год. Оцените уровень риска сделки и предложите меры защиты.

5. Налог на прибыль начислен в размере 1 млн руб., уплачено 800 тыс. руб. Выявлена недоплата. Рассчитайте сумму пени за 30 дней просрочки при ставке рефинансирования 7% годовых и оцените налоговые риски.

6. Выручка предприятия упала на 15%, а постоянные затраты остались неизменными. Запас финансовой прочности ранее составлял 20%. Определите новое значение запаса финансовой прочности и сделайте вывод об уровне угрозы убыточности.

7. В ходе внутреннего аудита выявлено расхождение между данными складского учета и бухгалтерии на сумму 500 тыс. руб. Инвентаризация проводилась 6 месяцев назад. Определите возможные причины расхождения и предложите алгоритм расследования.

8. Коэффициент текущей ликвидности предприятия равен 1.2, норматив – 2.0. Объем краткосрочных обязательств – 20 млн руб. Рассчитайте, на какую сумму необходимо увеличить оборотные активы или уменьшить обязательства для достижения нормативного значения.

Примеры тестовых заданий:

1. Экономическая безопасность предприятия – это …
а. состояние защищенности от угроз
б. наличие большого количества денежных средств
в. отсутствие конкурентов на рынке
г. полная независимость от государства

д. максимальная прибыль любой ценой
2. Предварительный финансовый контроль осуществляется …
а. до совершения хозяйственных операций
б. в момент совершения операций
в. после совершения операций
г. только при банкротстве
д. исключительно внешними аудиторами
3. К внутренним угрозам экономической безопасности относится …
а. изменение налогового законодательства
б. рост инфляции
в. низкая квалификация персонала
г. действия конкурентов
д. санкции других стран
4. Пороговое значение показателя – это …
а. средняя величина за пять лет
б. граница, за которой возникает угроза безопасности
в. максимальное возможное значение
г. плановый показатель на следующий год
д. значение, установленное конкурентами
5. Факторинг – это инструмент …
а. управления дебиторской задолженностью
б. снижения налогов
в. увеличения уставного капитала
г. защиты от кибератак
д. повышения производительности труда
6. Модель Альтмана используется для …
а. прогнозирования банкротства
б. расчета точки безубыточности
в. оценки рыночной доли
г. планирования маркетингового бюджета
д. расчета амортизации
7. Due diligence – это …
а. комплексная проверка контрагента
б. вид налоговой отчетности
в. способ хранения денег
г. метод мотивации сотрудников
д. процедура ликвидации фирмы
8. Комплаенс-контроль направлен на …
а. соблюдение законодательства и внутренних правил
б. увеличение продаж
в. сокращение штата
г. выход на новые рынки
д. разработку новых продуктов
9. Кассовый разрыв возникает, когда …
а. расходы превышают доступные денежные средства
б. прибыль равна нулю
в. активы равны пассивам
г. выручка растет
д. дебиторская задолженность погашается
10. Налоговый риск – это вероятность …
а. доначисления налогов и штрафов
б. получения прибыли

в. увеличения рыночной стоимости
г. найма новых сотрудников
д. снижения курса валюты
11. Внутренний аудит отличается от внешнего тем, что …
а. проводится сотрудниками компании
б. является обязательным по закону для всех
в. результаты публикуются в открытом доступе
г. проводится только раз в пять лет
д. оплачивается государством
12. Ликвидность баланса характеризует …
а. способность платить по краткосрочным обязательствам
б. рентабельность продаж
в. фондоотдачу оборудования
г. производительность труда
д. долю собственного капитала
13. Манипулирование отчетностью часто связано с …
а. завышением доходов или занижением расходов
б. своевременной уплатой налогов
в. честной конкуренцией
г. соблюдением трудового кодекса
д. прозрачностью сделок
14. Финансовый мониторинг предполагает …
а. постоянное отслеживание ключевых показателей
б. разовую проверку раз в год
в. игнорирование мелких отклонений
г. отказ от использования программного обеспечения
д. сокрытие информации от руководства
15. Санация предприятия – это …
а. комплекс мер по восстановлению платежеспособности
б. закрытие всех филиалов
в. продажа активов по заниженной цене
г. увольнение всего персонала
д. переход на бартер
16. Кибербезопасность в финансах важна для защиты …
а. данных о счетах и транзакциях
б. физического офиса
в. транспортных средств
г. спецодежды сотрудников
д. канцелярских товаров
17. Коэффициент автономии показывает …
а. долю собственного капитала в активах
б. скорость оборота запасов
в. рентабельность инвестиций
г. нагрузку процентами
д. долю экспорта в выручке
18. Отмывание денег – это …
а. легализация преступных доходов
б. чистка монет
в. обмен валюты в банке
г. выплата дивидендов
д. оплата коммунальных услуг
19. Страхование финансовых рисков позволяет …

а. передать риск страховой компании
б. полностью избежать риска
в. увеличить доходность
г. снизить налоги
д. улучшить имидж фирмы
20. Зона кризиса характеризуется …
а. устойчивым падением показателей и угрозой банкротства
б. стабильным ростом прибыли
в. отсутствием конкуренции
г. избытком ликвидности
д. низким уровнем затрат

7.3.2. Промежуточная аттестация

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.3., ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

1. Понятие и сущность экономической безопасности предприятия.
2. Структура экономической безопасности: финансовая, кадровая, информационная составляющие.
3. Классификация угроз экономической безопасности: внутренние и внешние.
4. Цели и задачи финансового контроля в системе безопасности.
5. Виды финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.
6. Субъекты и объекты финансового контроля на предприятии.
7. Организация службы внутреннего контроля и её функции.
8. Взаимодействие внутреннего контроля с внешними аудиторами и госорганами.
9. Сущность и принципы финансового мониторинга.
10. Система индикаторов и пороговых значений для мониторинга угроз.
11. Методы сбора и обработки информации для финансового мониторинга.
12. Автоматизация процессов финансового контроля и мониторинга.
13. Классификация финансовых рисков предприятия.
14. Методы идентификации и оценки финансовых рисков.
15. Стратегии управления финансовыми рисками: хеджирование, диверсификация, страхование.
16. Управление дебиторской задолженностью как элемент финансовой безопасности.
17. Методы оценки качества дебиторской задолженности.
18. Политика взыскания долгов и работа с проблемными заемщиками.
19. Управление кредиторской задолженностью и риски потери ликвидности.
20. Типология финансового мошенничества и хищений активов.
21. Методы выявления манипулирования финансовой отчетностью.
22. Процедуры Due diligence при выборе контрагентов.
23. Система комплаенс-контроля и предотвращение коррупционных рисков.
24. Роль внутреннего аудита в системе противодействия мошенничеству.
25. Понятие налоговой безопасности предприятия.
26. Классификация налоговых рисков.
27. Границы между налоговой оптимизацией и уклонением от уплаты налогов.
28. Контроль исполнения налоговых обязательств.
29. Подготовка к налоговым проверкам и защита интересов предприятия.
30. Информационная безопасность финансовых потоков.
31. Защита коммерческой тайны и конфиденциальной финансовой информации.
32. Киберугрозы в сфере электронных платежей и банковских операций.
33. Разграничение прав доступа к учетным информационным системам.
34. Понятие несостоятельности (банкротства) и его правовые основы.
35. Внешние и внутренние признаки угрозы банкротства.
36. Многофакторные модели прогнозирования банкротства (модель Альтмана).

37. Отечественные методики диагностики финансового кризиса.
38. Экспресс-анализ финансового состояния для быстрой оценки угроз.
39. Разработка антикризисной программы предприятия.
40. Реструктуризация долгов как инструмент выхода из кризиса.
41. Финансовая санация и процедуры восстановления платежеспособности.
42. Оценка эффективности системы экономической безопасности.
43. Кадровое обеспечение системы финансовой безопасности.
44. Этические аспекты финансового контроля и мониторинга.
45. Влияние макроэкономических факторов на финансовую безопасность.
46. Особенности обеспечения безопасности в малом и среднем бизнесе.
47. Специфика финансового контроля в холдинговых структурах.
48. Международные стандарты внутреннего контроля (COSO).
49. Роль корпоративного управления в обеспечении экономической безопасности.
50. Правовая ответственность за нарушения в сфере финансового контроля.
51. Современные тенденции развития систем финансового мониторинга.
52. Интеграция риск-менеджмента и внутреннего контроля.