

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Кафедра экономической безопасности и управления рисками  
Факультета экономики и бизнеса**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и  
методической работе

  
\_\_\_\_\_ Е.А. Каменева  
« \_\_\_ » 21 ЯНВ 2026 2026 г.

**Л.Х. Боташева**  
**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ВЫПУСКНИКОВ**  
для студентов, обучающихся по специальности  
38.05.01 Экономическая безопасность  
Образовательная программа «Экономическая безопасность»  
Специализация:  
«Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»

Москва 2026

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Перечень компетенций, подлежащих оценке в ходе государственной итоговой аттестации.....	3
2. Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен. Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену ....	6
2. Примеры практико-ориентированных заданий .....	12
3. Рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену .....	15
4. Критерии оценки результатов сдачи государственных экзаменов .....	15

## ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), в государственную итоговую аттестацию входят:

- подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена;
- подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы.

Государственный экзамен как форма государственной итоговой аттестации, направлен на установление соответствия уровня профессиональной подготовки выпускников требованиям ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Программа государственного экзамена по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность, образовательная программа «Экономическая безопасность», специализация «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» разработана в соответствии с:

образовательной программой высшего образования – программой специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, разработанной и реализуемой в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» (от 29.12.2012 № 273-ФЗ), на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (утв. приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293) с учетом требований рынка труда.;

- приказом Минобрнауки России от 29 июня 2015 г. № 636 «Об утверждении порядка проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры».

### **1. Перечень компетенций, подлежащих оценке в ходе государственной итоговой аттестации**

Код и наименование компетенции	Форма государственной итоговой аттестации, в рамках которой проверяется сформированность компетенции
1	2
Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий (УК-1)	Выпускная квалификационная работа

Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла (УК-2)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели (УК-3)	Выпускная квалификационная работа
Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия (УК-4)	Выпускная квалификационная работа
Способен анализировать и учитывать разнообразие культур в процессе межкультурного взаимодействия (УК-5)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки и образования в течение всей жизни (УК-6)	Выпускная квалификационная работа
Способен поддерживать должный уровень физической подготовленности для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (УК-7)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен создавать и поддерживать в повседневной жизни и в профессиональной деятельности безопасные условия жизнедеятельности для сохранения природной среды, обеспечения устойчивого развития общества, в том числе при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов (УК-8)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен использовать базовые дефектологические знания в социальной и профессиональной сферах (УК-9)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности (УК-11)	Выпускная квалификационная работа
Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты (ОПК-1)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой),	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен

налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2)	
Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. (ОПК-3)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов. (ОПК-4)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение (ОПК-5)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач (ОПК-6)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способен понимать принципы работы современных информационных технологий и использовать их для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-7)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способность осуществлять комплексный анализ состояния экономической безопасности хозяйствующих субъектов, выявлять факторы внешней и внутренней среды функционирования организаций, оказывающие негативное влияние на состояние экономической безопасности, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их проявлению (ПК-1)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способность разрабатывать и реализовывать риск-ориентированный подход к управлению, а также систему мер по минимизации рисков проявления факторов, оказывающих негативное влияние на состояние экономической безопасности организаций с учетом её специфики и направленности их деятельности (ПК-2)	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен
Способность разрабатывать и внедрять меры по обеспечению выполнения внешних нормативных актов и внутренних локальных документов, регламентирующих деятельность организаций в сфере обеспечения	Выпускная квалификационная работа Государственный экзамен

экономической безопасности, разрабатывать предложения по обеспечению функционирования организации в соответствии с их требованиями (ПК-3)	
Способность разрабатывать и реализовывать конкретные мероприятия, направленные на своевременное выявление и пресечение в организации фактов коррупции, мошенничества, хищений и других правонарушений подрывающих экономическую безопасность (ПК-4)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность разрабатывать и реализовывать комплекс превентивных мер, направленных на обеспечение экономической безопасности организации, в том числе обеспечения контроля за выполнением внутренних регламентов по вопросам обеспечения экономической безопасности (ПК-5)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа

## **2. Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен. Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену**

### **1.1. Вопросы на основе содержания общепрофессиональных дисциплин специальности**

1. Основные модели рыночной экономики. Рыночное равновесие и его моделирование.
2. Теория потребительского поведения и ее основные течения (кардинализм и ординализм). Равновесие потребителя.
3. Совершенная конкуренция: понятие, основные черты и практическое значение. Ценовая и неценовая конкуренция в современных условиях.
4. Сущность и основные черты чистой монополии. Максимизация прибыли чистой монополией.
5. Монополистическая конкуренция, ее особенности и преимущества. Поведение фирмы в краткосрочном и долгосрочном периодах.
6. Олигополия: понятия, виды и модели.
7. Трансакционные издержки фирмы и оптимизация ее границ.
8. Рынок труда и механизм его действия. Модели рынка труда.
9. Рынок капитала и его особенности. Инвестиции и их дисконтирование. Критерии оценки инвестиционного проекта.
10. Рынок земли: равновесие, рента. Цена земли как капитализированная рента.
11. Общественные блага: понятия, свойства, виды. Роль государства в рыночной экономике.
12. Система национальных счетов (СНС): основные показатели и методы их расчета. Номинальные и реальные величины. Индексирование.

13. Макроэкономическое равновесие на товарных рынках в модели AD-AS («совокупный спрос — совокупное предложение»).

14. Макроэкономическое равновесие на товарных рынках в модели «совокупные доходы — совокупные расходы» («кейнсианский крест»).

15. Деньги: традиционное и современное понимание природы, сущности, функций и форм.

16. Равновесие на денежном рынке. Спрос на деньги. Денежная масса и агрегаты. Модель предпочтения ликвидности.

17. Модель IS-LM. Совместное равновесие на рынках товаров, денег и ценных бумаг.

18. Экономический рост и его факторы. Неоклассические модели экономического роста.

19. Кейнсианские модели экономического роста. Эффекты мультипликатора и акселератора.

20. Циклическое развитие экономики. Экономический цикл: фазы, виды, показатели. Виды экономических кризисов.

21. Рынок труда и безработица. Безработица: сущность, формы, естественный уровень безработицы (NAIRU). Социально-экономические последствия безработицы. Безработица в современных макроэкономических моделях рынка труда.

22. Теории инфляции. Формы и виды инфляции. Инфляционная спираль. Социально-экономические последствия инфляции. Взаимосвязь инфляции и безработицы.

23. Бюджетно-налоговая политика государства: цели, основные направления, инструменты. Фискальные мультипликаторы.

24. Экономическая теория налогообложения. Особенности налоговой системы в Российской Федерации.

25. Монетарная политика: инструменты, направления, эффективность.

**Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену**

***Нормативно-правовая литература:***

1. Федеральный закон «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» от 29 ноября 2007 года № 282-ФЗ (ред. от 23.07.2013г.).

2. Федеральный закон от 10.07. 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 30.12.2015г.).

3. Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 30.12.2015г.).

4. Федеральный закон от 23.12.2003 г. № 177 ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 30.12.2004 N 218-ФЗ «О кредитных историях» (с изменениями и дополнениями).

6. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной

платежной системе».

7. Федеральный закон от 02 июля 2010 г. N 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

8. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667).

9. Положение о платежной системе Банка России (утв. Банком России 29.06.2012 N 384-П) (Зарегистрировано в Минюсте России 04.07.2012 N 24797).

#### ***Основная литература:***

1. Денежно-кредитная и финансовая системы: учебник для студ. вузов, обуч. по напр. "Экономика" (квалиф. (степень) бакалавр) / М.А. Абрамова [и др.]; Финуниверситет ; под ред. М.А. Абрамовой, Е.В. Маркиной. — Москва: Кнорус, 2018. — 446 с. — (Бакалавриат). — Текст : непосредственный. - То же. — 2020. — ЭБС ВООК.ru. — URL: <https://book.ru/book/934267> (дата обращения: 22.06.2023). — Текст : электронный.

2. Деньги, кредит, банки : учебник / О.И. Лаврушин [и др.] ; Финуниверситет ; под ред. О.И. Лаврушина. — 12-е изд., стер. — Москва: Кнорус, 2014, 2015, 2016. — 448 с. — (Бакалавриат). — Текст : непосредственный. — То же. — 2019. — ЭБС ВООК.ru. — URL: <https://book.ru/book/931099> (дата обращения: 22.06.2023). — Текст : электронный.

3. Микроэкономика: практический подход (Managerial Economics): учебник / Финуниверситет ; под ред. А.Г. Грязновой, А.Ю. Юданова. - Москва : Кнорус, 2007, 2008, 2009, 2011, 2014. - 682 с. - Бакалавриат и магистратура. - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС ВООК.ru. - URL: <https://book.ru/book/947382> (дата обращения: 22.06.2023). — Текст : электронный.

4. Костюнин, В.И. Эконометрика: учебник и практикум для прикладного бакалавриата, обуч. по экономич. напр. и спец. / В.И. Костюнин; Финуниверситет. - Москва: Юрайт, 2014, 2015. - 285 с. — Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС Юрайт. - URL: <https://urait.ru/bcode/510956> (дата обращения: 22.06.2023). - Текст : электронный.

5. Финансы: учебник / под ред. Е.В. Маркиной. — Москва: Кнорус, 2014, 2015, 2017. — 424 с. — (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2021. — ЭБС ВООК.ru. - URL: <https://book.ru/book/936343> (дата обращения: 22.06.2023). - Текст : электронный.

#### ***Дополнительная литература:***

1. Деньги, кредит, банки и денежно-кредитная система: тесты, задания, кейсы: учебное пособие / М.А. Абрамова [и др.]; Финуниверситет ; под общ. ред. М.А. Абрамовой, Л.С. Александровой. - Москва: Кнорус, 2014. - 312 с. — Текст : непосредственный. — То же. — 2019. — ЭБС ВООК.ru. — URL: <https://book.ru/book/933744> (дата обращения: 22.06.2023). — Текст :

электронный.

2. Нуреев, Р.М. Курс микроэкономики: учебник / Р.М. Нуреев; Финуниверситет. - Москва: Норма, ИНФРА-М, 2014, 2015, 2016, 2017. - 624 с. - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. – ЭБС ZNANIUM.com. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1912893> (дата обращения: 22.06.2023). – Текст : электронный.

3. Нуреев, Р.М. Экономика развития: модели становления рыночной экономики: учебник для студ. экономич. вузов и факультетов / Р.М. Нуреев. - Москва: Норма, 2014, 2015. - 640 с. - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1856891> (дата обращения: 22.06.2023). - Текст : электронный.

4. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.В. Ишина [и др.] ; под ред. И.В. Ишиной. - Москва: Юрайт, 2016. - 273 с. – Текст : непосредственный. – (Бакалавр и магистр. Академический курс). — То же. – 2021. – Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/478019> (дата обращения: 22.06.2023). – Текст : электронный.

5. Ядгаров, Я.С. История экономических учений: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим и управленческим специальностям / Я.С. Ядгаров; Финуниверситет - Москва: Инфра-М, 2018, 2021. - 475 с. - Высшее образование: Бакалавриат. - Текст : непосредственный. – То же. – 2023. – ЭБС ZNANIUM.com. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1894752> (дата обращения: 22.06.2023). – Текст : электронный.

## **1.2. Вопросы на основе содержания дисциплин специализации**

1. Понятие риска как экономической категории. Классификация рисков по различным основаниям.

2. Сущность и содержание экономической безопасности как экономической категории. Предмет, объекты, уровни экономической безопасности.

3. Анализ международных стандартов риск-менеджмента. Опыт использования стандартов риск-менеджмента в российской хозяйственной практике.

4. Виды инвестиционных рисков. Методы оценки рисков инвестиционных проектов. Моделирование рисков инвестиционных проектов.

5. Оценка проектных рисков: статистический метод оценки, метод экспертных оценок, использование аналогов, комбинированный метод.

6. Методы управления финансовым риском.

7. Концепция рисковости стоимости (Value at risk – VAR).

8. Понятие «risk appetite». Качественная и количественная оценка уровня хозяйственного риска.

9. Этапы проектирования системы управления рисками организации (СУР).

10. Современные модели управления рисками предприятия.

11. Понятие корпоративного мошенничества. Типы и виды корпоративного мошенничества и его влияние на бизнес.

12. Факторы риска, составляющие треугольник мошенничества. Причины недобросовестного поведения.

13. Национальная система ПОД/ФТ Российской Федерации. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу.

14. Понятие и виды правовых рисков. Управление правовыми рисками в деятельности хозяйствующего субъекта.

15. Проявление должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов.

16. Корпоративные ресурсы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

17. Основные индикаторы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, их пороговые значения и обоснование пороговых значений.

18. Негосударственные структуры безопасности и их роль в обеспечении экономической безопасности организации.

19. Понятие, содержание и классификация теневой экономики.

20. Понятие, сущность и классификация коррупции. Источники и причины коррупции.

21. Определение пороговых значений макроэкономических показателей экономической безопасности региона.

22. Экономическая безопасность государства. Понятие, показатели, структура (Стратегия экономической безопасности Российской Федерации до 2030 года).

23. Правовые и организационные основы противодействия корпоративному мошенничеству (фроду).

24. Комплаенс-программа организации. Комплаенс политика.

25. Понятие, значение, роль, формы и виды судебно-экономических исследований.

**Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену**

**Основная литература:**

1. Сергеев, А. А. Экономическая безопасность предприятия : учебник и практикум для вузов / А. А. Сергеев. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 275 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477585> (дата обращения: 22.06.2023). — Текст : электронный.

**Дополнительная литература:**

1. Проектирование систем управления рисками хозяйствующих субъектов: учебное пособие / В. И. Авдийский [и др.]; Финуниверситет. - Москва: Инфра-М, 2017. - 203 с. - (Высшее образование: Магистратура). - Текст : непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1024505> (дата обращения: 22.06.2023). -

Текст : электронный.

2. Экономическая безопасность России. Общий курс: учебник / под редакцией В.К.Сенчагова. - 3-е изд., доп. и перераб. - Москва: БИНОМ: Лаборатория Знаний, 2015. - 815 с. – Текст : непосредственный.

3. Авдийский, В. И. Организация деятельности негосударственных охранных структур (как система обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов): учебное пособие / В. И. Авдийский, С. Н. Кашурников, В. И. Прасолов; Финуниверситет - Москва: Альфа-М, 2013. - 544 с. - Текст : непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1012400> (дата обращения: 22.06.2023). - Текст : электронный.

4. Авдийский, В. И. Теория и практика управления рисками организации : учебник / В. И. Авдийский, В. М. Безденежных. - Москва: КноРус, 2021. - 275 с. – (Бакалавриат и магистратура). - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/940503> (дата обращения: 22.06.2023). — Текст : электронный.

5. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учебное пособие / В.Д. Андреев. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 368 с. — (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1082926> (дата обращения: 22.06.2023). – Текст : электронный.

6. Духновский, С. В. Кадровая безопасность организации : учебник и практикум для вузов / С. В. Духновский. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 245 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09266-0. — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/517117> (дата обращения: 22.06.2023). — Текст : электронный

7. Антонов, Г. Д. Управление рисками организации : учебник / Г. Д. Антонов, О. П. Иванова, В. М. Тумин. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 153 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1897324> (дата обращения: 22.06.2023). – Текст : электронный.

#### **Перечень электронных информационных ресурсов:**

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>

4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>

6. Электронно-библиотечная система издательства Проспект  
<http://ebs.prospekt.org/books>
7. Справочно-образовательная система Актин 360  
<https://action360.ru/>
8. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital  
<http://lib.alpinadigital.ru/>
9. Электронная библиотека издательства «МИФ» («Манн, Иванов и Фербер») <https://fa.miflib.ru/auth/#/registration>
10. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников»  
<https://grebennikon.ru/>
11. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
12. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
13. Финансовая справочная система «Финансовый директор»  
<http://www.1fd.ru/>
14. Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
15. Дадалко, В.А. Экономическая безопасность, финансовая стабильность и устойчивость как качество эффективности хозяйственного субъекта / В.А. Дадалко, В.М. Безденежных // Экономические науки. — 2009. — № 12. — С.186-192. — <http://lpvserver190/fulltext/art2009/bv1608.pdf>.

## 2. Примеры практико-ориентированных заданий

**Кейс 1.** Розничная сеть по продаже молодежной одежды приняла агрессивную стратегию развития на период 2023-2026 г.г., которая предполагает рост выручки на 200% за счет открытия магазинов и торговых точек различных форматов во всех регионах России, а также развития интернет-продаж через интернет-магазин. Какие риски несет в себе подобная стратегия? Аргументируйте свой ответ.

**Кейс 2.** Организация, оказывающая финансовые услуги проводит диагностику состояния внешней среды, в частности сферы инвестиций и сбережений населения.

Показатели	2019	2020	2021
ВВП, млрд. руб.	110046,1	106967,5	130795
Валовое накопление основного капитала (инвестиции), млрд. руб.	23087,2	23272,5	25968,8
Валовые сбережения, млрд. руб.	29172,3	28935,9	38592,1

Рассчитайте индикаторы безопасности в сфере инвестиций и сбережений, определите рискообразующие факторы и угрозы. Как они могут повлиять на финансовую безопасность организации, оказывающей финансовые услуги, и других хозяйствующих субъектов?

**Кейс 3.** По плану работ внутреннего аудитора предстояла проверка по направлению "работа камер наружного видеонаблюдения" Внутренний

аудитор впервые столкнулся с таким направлением проверки в своей практике. Сформировать матрицу из 5 рисков, присущих процессу «видеонаблюдение» и 5 контрольных процедур, закрывающих данные риски. Дать характеристику контрольным процедурам (тип, вид, частота, след, исполнитель).

**Кейс 4.** Общество участвует в конкурсе на право пользования участками недр. Должностное лицо Госоргана связалось с Филимоновым и предложило обсудить детали участия в конкурсе на личной встрече. Личная встреча была организована в нерабочее время в ресторане. Кроме Филимонова и Должностного лица из Госоргана на встрече больше никто не присутствовал. На встрече Должностное лицо Госоргана дал понять, что если компания согласится оплатить поездку Должностного лица и его семьи в Грецию на 7 дней, то ее шансы получить лицензию значительно увеличатся. Проанализируйте. Как поступить в подобной ситуации?

**Кейс 5.** Компании предлагаются два альтернативных проекта. Каждый проект реализуется тремя стадиями. Каждая стадия продолжается 1 год. Вероятности реализации каждой стадии и поступления, полученные при реализации стадии, показаны в табл.1. После реализации предыдущей стадии реализуется следующая стадия. Следующая стадия реализуется только в случае реализации предыдущей стадии. Какой проект нужно принять организации в случае, если норма доходности равна 10% и наличные поступления относятся на конец года?

Таблица 1. Исходные данные

Заданные параметры	Проект 1			Проект 2		
	Год 1	Год 2	Год 3	Год 1	Год 2	Год 3
Вероятность реализации стадии проекта	0,8	0,5	0,7	0,7	0,7	0,6
Наличные поступления при реализации стадии, млн. руб	50	50	60	0	60	100

**Кейс 6. Федеральный закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе", предусматривает увеличение количества технических средств, обеспечивающих денежный оборот (банкоматов). Россия является лидером в Европе по темпам роста банкоматного рынка. Ваша организация предоставляет 22 места для размещения банкоматов 5 финансово-кредитных организаций. Традиционно банкоматы считаются прочными, надежными и защищенными устройствами, однако в последнее время участились случаи хищения денежных средств из банкоматов. Учитывая, что физический взлом банкоматов традиционно считается самым распространенным из всех видов противоправных действий с этими устройствами в России, наличие банкомата создает дополнительные угрозы Вашей организации. Руководством принято решение о проведении идентификации договорных обязательств с требованиями ЦБ РФ по защите банкоматов от физического проникновения.**

Задание:

1. Описать основные этапы проведения идентификации документарной базы, указать требуемые источники информации и проверку их легитимности и достоверности.

2. Описать результаты работы в служебной записке на имя руководства и предложенные меры по приведению договорной базы в соответствие.

**Кейс 7.** Провести анализ бухгалтерской отчетности предприятия методом горизонтального анализа (сопоставление однородных показателей в динамике) за период с 2018 по 2020 год. Рассматривать надо только ключевые показатели, имеющие наибольший вес в формировании активов и пассивов. Рассчитать необходимые соотношения и охарактеризовать финансовую устойчивость компании, учитывая специфику ее деятельности.

**Кейс 8.** Определите причины и факторы налогового риска для следующих ситуаций риска:

1. Риск искажения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

2. Риск нестрахования строительно-монтажных работ.

3. Риск невыполнения условий хозяйственных договоров.

На основе выявленных причин и факторов разработайте рекомендации по снижению риска по первой ситуации. Определите преимущества и недостатки риска нестрахования строительно-монтажных работ, а также определите виновное лицо в случае гибели имущества. Определите налоговые последствия от заключения хозяйствующим субъектом договоров на условиях, отличающихся от обычных условий. Дайте пояснения понятию «обычные условия» при заключении хозяйственных договоров.

**Кейс 9.** Укажите, какому принципу антикоррупционной экспертизы соответствуют следующие положения:

– наличие единой методики проведения антикоррупционную экспертизу,

– возможность перепроверки ее результатов через оценку заключений различных субъектов, проводивших антикоррупционную экспертизу одного и того же нормативного правового акта или его проекта,

– применения процедур разрешения разногласий, возникающих при оценке указанных в заключении коррупциогенных факторов, в том числе и через механизм обжалования требования прокурора об изменении нормативного правового акта, в котором выявлены коррупциогенные факторы.

**Кейс 10.** При проведении инвентаризации склада внутренним аудитором была зафиксирована существенная недостача ТМЦ, о чем было доведено и до ответственных лиц и руководства.

Назначено «внутреннее расследование» обстоятельств возникновения недостачи. Из объяснительной записки начальника отдела, в функциональном подчинении которого находился склад, следовало, что «отсутствующими» ТМЦ был закрыт «недовоз» аналогичных ТМЦ, возникший в процессе доставки товара: комплектующие для оборудования.

Были собраны объяснительные записки от всех участников процесса доставки: сотрудников, экспедирующих груз; сотрудников, собиравших партию; водителя, доставлявшего груз. По материалам объяснительных, были обозначены «узкие» места в бизнес процессах (БП):

- Недостаточное количество людей, обеспечивающих экспедирование груза. БП Доставка товара.

- Привлечение для доставки оборудования грузовых автомобилей с открытым типом кузова. БП Заказ автомобилей.

- Отсутствие пункта в заключаемом договоре о материальной ответственности за груз «третьей» стороны: привлекаемых водителей на своих автомобилях, осуществляющих доставку товара. БП Оформление договоров.

#### **Задание.**

Разработать перечень мероприятий по расшивке узких мест в Бизнес-процессах. Разработать по 3 контрольные процедуры, снижающих риски реализации негативных событий в данных бизнес-процессах.

### **3. Рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену**

Подготовку к сдаче государственного экзамена необходимо начать с ознакомления с перечнем вопросов, выносимых на государственный экзамен. Пользуйтесь при подготовке ответов рекомендованной обязательной и дополнительной литературой, а также лекционными конспектами, которые вы составляли.

Во время подготовки к экзамену рекомендуется помимо лекционного материала, учебников, рекомендованной литературы просмотреть также выполненные в процессе обучения задания для индивидуальной и самостоятельной работы, задачи, лабораторные и курсовые работы.

В процессе подготовки ответа на вопросы необходимо учитывать изменения, которые произошли в законодательстве, увязывать теоретические проблемы с практикой сегодняшнего дня. Обязательным является посещение консультаций и обзорных лекций, которые проводятся перед государственным экзаменом.

### **4. Критерии оценки результатов сдачи государственных экзаменов**

Максимальное количество баллов (5 баллов) за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета ставится, если студент глубоко и полно раскрывает теоретические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению, и демонстрирует дискуссионность данной проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы.

Количество баллов за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета снижается, если студент недостаточно полно освещает узловые моменты вопроса, затрудняется более глубоко обосновать те или иные положения, а также затрудняется ответить на дополнительные вопросы по данной проблематике.

Минимальное количество баллов (3 балла) за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета ставится, если студент не раскрывает основных моментов вопроса, логика изложения нарушена, ответы не всегда конкретны.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется в случае, если материал излагается непоследовательно, не аргументировано, бессистемно, ответы на вопросы выявили несоответствие уровня знаний выпускника требованиям ФГОС ВО в части формируемых компетенций, а также профессиональным компетенциям, установленным вузом.

Критерии оценки умений выпускников в ходе решения комплексных практико-ориентированных заданий:

Максимальное количество баллов (5 баллов) ставится, если выпускник полностью справился с выполнением комплексного практико-ориентированного задания, обосновал полученные результаты.

Количество баллов снижается, если комплексное практико-ориентированное задание выполнено, но допускаются неточности в обосновании результатов.

Минимальное количество баллов (3 балла) ставится, если комплексное практико-ориентированное задание, в основном, выполнено, намечен правильный ход решения, но допущены ошибки в процессе подсчетов, расчетов, в формировании выводов.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется в случае, если отсутствует ответ на комплексное практико-ориентированное задание, либо нет решения, что означает несоответствие уровня подготовки выпускника требованиям к результатам освоения образовательной программы, включая дополнительные профессиональные компетенции, формируемые вузом.

Перед процедурой обсуждения ответов, экзаменуемых каждый член государственной экзаменационной комиссии, выставляет свою персональную оценку для каждого студента, используя сумму баллов, полученную после заполнения листа оценки студента.

Далее государственная экзаменационная комиссия рассматривает каждого выпускника отдельно: итоговая оценка представляет среднее арифметическое от суммы оценок, выставленных каждым членом комиссии.