

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе  
к.э.н., доцент Измestьев А.А



17.06.2019г.

**Рабочая программа дисциплины**  
Б1.ДВ.11. Финансовая диагностика

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль): Финансы и кредит, бухгалтерский учет и  
налогообложение  
Квалификация выпускника: бакалавр  
Форма обучения: очная, заочная

	Очная ФО	Заочная ФО
Курс	4	4
Семестр	41	41
Лекции (час)	28	4
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	28	10
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	52	94
Курсовая работа (час)		
Всего часов	108	108
Зачет (семестр)	41	41
Экзамен (семестр)		

Иркутск 2019

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика.

Автор Л.В. Кислицына

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов и финансовых институтов

Заведующий кафедрой Т.В. Щукина

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2020

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2021

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2022

## 1. Цели изучения дисциплины

Целью изучения данной дисциплины является подготовка к профессиональной работе в банках, финансовых и страховых компаниях, инвестиционных фондах, экономических службах предприятий и организаций всех форм собственности, на должностях, требующих высшего экономического образования с тем, чтобы он был подготовлен к решению вопросов, связанных с осуществлением аналитической работы и принятием взвешенных управленческих решений. Финансовая диагностика в настоящее время является одной из важнейших составляющих менеджмента любой компании. Методические подходы к проведению финансовой диагностики, широко представленные в экономической литературе, в настоящее время активно изучаются и применяются на практике специалистами российских предприятий (корпораций).

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

### Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ОПК-3	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

### Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ОПК-3 способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	З. Знать основные виды инструментальных средств для обработки экономических данных для решения различных задач в сфере профессиональной деятельности У. Уметь анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных Н. Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных средств
ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	З. Знать основные методы сбора и анализа данных, необходимых для проведения расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов У. Уметь собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыками поиска, сбора, классификации, систематизации, анализа, обобщения данных, необходимы для расчета показателей, характеризующих

	деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов, расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	З. Знать основные методы планирования и прогнозирования, различные подходы к составлению экономических разделов планов У. Уметь представлять результаты проведенных расчетов в соответствии с принятыми в организации стандартами и обосновывать представленные результаты Н. Владеть навыком проведения расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов

### 3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Дисциплина по выбору.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Бухгалтерский учёт", "Налоги и налогообложение", "Корпоративные финансы", "Финансовый менеджмент"

### 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов.

Вид учебной работы	Количество часов (очная ФО)	Количество часов (заочная ФО)
Контактная(аудиторная) работа		
Лекции	28	4
Практические (сем, лаб.) занятия	28	10
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	52	94
Всего часов	108	108

### 5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 5.1. Содержание разделов дисциплины

##### Заочная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические вопросы финансовой диагностики	41	1	1	10		Тема 1
2	Диагностика ликвидности и финансовой устойчивости с помощью метода	41	1	1	12		Тема 2

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
	коэффициентов						
3	Доходность как показатель результативности деятельности предприятия (корпорации)	41	1	2	10		Тема 3
4	Роль финансовой диагностики в управлении денежным потоком предприятия (корпорации)	41	1	1	10		Тема 4
5	Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости предприятия (корпорации). Его взаимосвязь с денежными потоками.	41	0	1	10		Тема 5
6	Матричный анализ производственно-хозяйственной деятельности.	41	0	1	10		Тема 6
7	Диагностика взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (корпорации).	41	0	1	18		Тема 7
8	Диагностика результативности процесса финансирования предприятий (корпораций).	41	0	1	8		Тема 8
9	Основы организации процесса бюджетирования в рамках предприятия (корпорации) и его роль в прогнозировании финансового состояния	41	0	1	6		Тема 9
	<b>ИТОГО</b>		4	10	94		

**Очная форма обучения**

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические вопросы финансовой диагностики	41	4	2	5		Тема 1
2	Диагностика ликвидности и финансовой устойчивости с помощью метода коэффициентов	41	4	2	6		Тема 2
3	Доходность как показатель результативности деятельности предприятия (корпорации)	41	4	2	5		Тема 3
4	Роль финансовой диагностики в управлении денежным потоком предприятия (корпорации)	41	4	2	5		Тема 4
5	Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости предприятия (корпорации). Его взаимосвязь с денежными потоками.	41	4	4	5		Тема 5
6	Матричный анализ производственно-хозяйственной деятельности.	41	4	4	9		Тема 6
7	Диагностика взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (корпорации).	41	4	4	7		Тема 7
8	Диагностика результативности процесса финансирования предприятий (корпораций).	41	0	4	4		Тема 8
9	Основы организации процесса бюджетирования в рамках предприятия	41	0	4	6		Тема 9

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
	(корпорации) и его роль в прогнозировании финансового состояния						
	ИТОГО		28	28	52		

## 5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Теоретические вопросы финансовой диагностики	Методы финансового анализа, достоинства и недостатки каждого из методов. Финансовая диагностика как вид финансового анализа: ее особенности. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа: основные причины несоответствия бухгалтерской отчетности требованиям финансовой отчетности, проблема учета влияния уровня инфляции на показатели отчетности предприятия и на результативность финансового анализа соответственно.
2	Диагностика ликвидности и финансовой устойчивости с помощью метода коэффициентов	Метод коэффициентов, его преимущества и недостатки, а также возможность использования для целей финансовой диагностики. Различные подходы к расчету отдельных групп коэффициентов. Роль аналитических показателей в установлении причинно-следственных связей на предприятии. Комплексные показатели финансовой диагностики и их практическое применение. Экономическое содержание ликвидности, проблемы обеспечения заданного уровня ликвидности на предприятии в современных условиях. Основные недостатки коэффициентов, определяющих уровень ликвидности предприятия и возможные способы устранения этих недостатков. Расчет показателя "Рабочий капитал", его значение для объективной оценки ликвидности. Оценка взаимосвязи ликвидности и доходности с помощью косвенного метода оценки движения денежных средств.
3	Доходность как показатель результативности деятельности предприятия (корпорации)	Характеристика показателей, характеризующих результативность деятельности. Отличительные особенности понятий «доходность» и «рентабельность». Формулы взаимосвязи рентабельности собственного капитала, величины заемного капитала и рентабельности совокупных активов. Метод коэффициентов, его преимущества и недостатки, а также возможность использования для целей финансовой диагностики.
4	Роль финансовой диагностики в управлении денежным потоком предприятия (корпорации)	Необходимость и целесообразность осуществления финансовой диагностики денежного потока предприятия. Различные методы анализа денежных потоков предприятий, их преимущества и недостатки. Использование показателя «Ликвидный денежный поток» для целей финансовой диагностики. Роль и значение амортизации в формировании денежного потока предприятий в современных условиях.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
5	Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости предприятия (корпорации). Его взаимосвязь с денежными потоками.	Экономическая сущность балансового (матричного) метода оценки финансовой устойчивости предприятия для целей финансовой диагностики. Необходимость оценки взаимосвязи результатов данного метода анализа с денежными потоками на предприятии.
6	Матричный анализ производственно-хозяйственной деятельности.	Особенности данного способа анализа, его аналитические возможности, выбор исходных данных, оценка возможностей использования результатов матрицы для принятия финансовых решений. Осуществление факторного анализа прибыли, добавленной стоимости на основе расчетных показателей матрицы
7	Диагностика взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (корпорации).	Сущность процесса управления дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятии. Особенности ведения реестра старения счетов дебиторов, их назначение для целей финансового анализа и принятия решений. Анализ взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности: проблемы прослеживания этой взаимосвязи на практике и значение для финансового менеджера. Экономический смысл процедуры инвентаризации расчетов.
8	Диагностика результативности процесса финансирования предприятий (корпораций).	Характеристика финансирования предприятия как особого процесса. Виды финансирования предприятия. Роль и значение финансовой диагностики в формировании и выборе источников финансирования. Характеристика показателей, характеризующих результативность процесса финансирования. Финансовый, производственный и экономический потенциалы предприятия: роль и значение для целей характеристики результативности процесса финансирования.
9	Основы организации процесса бюджетирования в рамках предприятия (корпорации) и его роль в прогнозировании финансового состояния	Бюджетирование как метод финансового планирования, его отличительные особенности, виды, основные преимущества и проблемы практического внедрения процесса бюджетирования на российских предприятиях. Логика составления генерального бюджета. Основные отличия процесса бюджетирования промышленного и торгового предприятий. Особенности генерального бюджета в рамках холдинговой структуры.

### 5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Теоретические вопросы финансовой диагностики. проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии <ul style="list-style-type: none"> <li>• недостатки бухгалтерской отчетности как информационной базы финансового анализа,</li> </ul>



№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• _причины несоответствия бухгалтерской отчетности требованиям финансовой отчетности,</li> <li>• _влияние уровня инфляции как на наполнение показателей отчетности, так и на результативность анализа.</li> <li>• _процесс трансформации бухгалтерской отчетности для целей финансовой диагностики.</li> <li>• _виды и методы финансовой диагностики</li> <li>• _роль и значение финансовой диагностики в достижении конкретных финансовых, производственных и экономических целей на предприятии</li> </ul>
2	<p>Диагностика ликвидности и финансовой устойчивости с помощью метода коэффициентов. проводится в форме практического занятия с использованием результатов проведенного анализа отчетности предприятий (корпораций).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _метод коэффициентов, его преимущества и недостатки,</li> <li>• _различные подходы к расчету отдельных групп коэффициентов. Роль аналитических показателей в установлении причинно-следственных связей на предприятии.</li> <li>• _комплексные показатели финансовой диагностики и их практическое применение.</li> <li>• _экономическое содержание ликвидности, проблемы обеспечения заданного уровня ликвидности на предприятии в современных условиях. показатель "Рабочий капитал", его значение для объективной оценки ликвидности.</li> <li>• _оценка взаимосвязи ликвидности и доходности с помощью косвенного метода оценки движения денежных средств.</li> </ul>
3	<p>Доходность как показатель результативности деятельности предприятия (корпорации). проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты, а также с использованием результатов проведенного анализа отчетности предприятий (корпораций).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _характеристика показателей, характеризующих результативность деятельности.</li> <li>• _отличительные особенности понятий «доходность» и «рентабельность».</li> <li>• _формулы взаимосвязи рентабельности собственного капитала, величины заемного капитала и рентабельности совокупных активов.</li> </ul>
4	<p>Роль финансовой диагностики в управлении денежным потоком предприятия (корпорации). проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты, а также с использованием результатов проведенного анализа отчетности предприятий (корпораций).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _необходимость и целесообразность осуществления финансовой диагностики денежного потока предприятия.</li> <li>• _различные методы анализа денежных потоков предприятий, их преимущества и недостатки.</li> <li>• _использование показателя «Ликвидный денежный поток» для целей финансовой диагностики.</li> <li>• _роль и значение амортизации в формировании денежного потока предприятий в современных условиях.</li> <li>• _поточковые показатели, их значение для целей финансовой диагностики</li> </ul>
5	Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
	<p>предприятия (корпорации). Его взаимосвязь с денежными потоками. проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты, а также с использованием результатов проведенного анализа отчетности предприятий (корпораций).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _ практика построения данной матричной модели на основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках,</li> <li>• _ возможность оценки взаимосвязи результатов данного метода с денежными потоками,</li> <li>• _ логика взаимоувязки отдельных статей пассива баланса с отдельными статьями актива,</li> <li>• _ возможные способы использования данного метода с целью прогнозирования на предприятии.</li> </ul>
6	<p>Матричный анализ производственно-хозяйственной деятельности. проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты, а также с использованием результатов проведенного анализа отчетности предприятий (корпораций).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _ рассмотрение теоретических основ, раскрывающих содержание данного способа анализа,</li> <li>• _ практическая направленность использования результатов матричного метода анализа,</li> <li>• _ выбор критериев отбора исходных матричных показателей,</li> <li>• _ определение временного анализируемого периода, вида оцениваемой деятельности,</li> <li>• _ демонстрация на практическом примере матричного расчета с использованием подробного вывода по рассчитанным показателям,</li> <li>• _ факторный анализ прибыли, добавленной стоимости и других результативных показателей.</li> </ul>
7	<p>Диагностика взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (корпорации).. проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты, а также с использованием результатов проведенного анализа отчетности предприятий (корпораций).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _ теоретические основы как дебиторской, так и кредиторской задолженности предприятия,</li> <li>• _ целесообразность осуществления диагностики взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности для финансового менеджера,</li> <li>• _ особенности таких способов управления дебиторской задолженностью, как: ведение реестра старения счетов дебиторов, процедуры инвентаризации расчетов и оценка взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности.</li> <li>• _ иллюстрация практического применения данных методов управления на расчетных примерах, оценка эффективности их использования.</li> </ul>
8	<p>Диагностика результативности процесса финансирования предприятий (корпораций).. проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты, а также с использованием результатов проведенного анализа отчетности предприятий (корпораций).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _ характеристика финансирования предприятия как особого процесса.</li> <li>• _ виды финансирования предприятия.</li> </ul>

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• _роль и значение финансовой диагностики в формировании и выборе источников финансирования.</li> <li>• _характеристика и расчет показателей, характеризующих результативность процесса финансирования.</li> <li>• _финансовый, производственный и экономический потенциалы предприятия: роль и значение для целей характеристики результативности процесса финансирования.</li> </ul>
9	<p>Основы организации процесса бюджетирования в рамках предприятия (корпорации) и его роль в прогнозировании финансового состояния. проводится в форме практического занятия с использованием ситуаций, позволяющих моделировать различные практические варианты, а также с использованием результатов проведенного анализа отчетности предприятий (корпораций).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _бюджетирование как метод финансового планирования, его отличительные особенности, виды, основные преимущества,</li> <li>• _проблемы практического внедрения процесса бюджетирования на российских предприятиях.</li> <li>• _логика составления генерального бюджета</li> <li>• _основные отличия процесса бюджетирования промышленного и торгового предприятий, особенности генерального бюджета в рамках холдинговой структуры (с использованием практических расчетных примеров).</li> </ul>

**6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)**

**6.1. Текущий контроль**

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Теоретические вопросы финансовой диагностики	ПК-1	З.Знать основные методы сбора и анализа данных, необходимых для проведения расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов У.Уметь собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических	Тема 1	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			показателей Н. Владеть навыками поиска, сбора, классификации, систематизации, анализа, обобщения данных, необходимы для расчета показателей, характеризующих хозяйствующих субъектов		
2	2. Диагностика ликвидности и финансовой устойчивости с помощью метода коэффициентов	ОПК-3	З. Знать основные виды инструментальных средств для обработки экономических данных для решения различных задач в сфере профессиональной деятельности У. Уметь анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных Н. Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных средств	Тема 2	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)
3	3. Доходность как показатель результативности деятельности предприятия (корпорации)	ОПК-3	З. Знать основные виды инструментальных средств для обработки экономических данных для решения различных задач в сфере профессиональной деятельности У. Уметь	Тема 3	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных Н. Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных средств		
4	4. Роль финансовой диагностики в управлении денежным потоком предприятия (корпорации)	ОПК-3	З. Знать основные виды инструментальных средств для обработки экономических данных для решения различных задач в сфере профессиональной деятельности У. Уметь анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных Н. Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных средств	Тема 4	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)
5	5. Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости предприятия (корпорации).	ОПК-3	З. Знать основные виды инструментальных средств для обработки экономических данных для решения различных задач в	Тема 5	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
	Его взаимосвязь с денежными потоками.		сфере профессиональной деятельности У. Уметь анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных Н. Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных средств		значимость задания (10)
6	6. Матричный анализ производственно-хозяйственной деятельности.	ОПК-3	З. Знать основные виды инструментальных средств для обработки экономических данных для решения различных задач в сфере профессиональной деятельности У. Уметь анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных Н. Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных средств	Тема 6	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)
7	7. Диагностика взаимосвязи дебиторской и	ОПК-3	З. Знать основные виды инструментальных	Тема 7	Полный развернутый ответ,

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
	кредиторской задолженности предприятия (корпорации).		средств для обработки экономических данных для решения различных задач в сфере профессиональной деятельности У. Уметь анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных Н. Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных средств		включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)
8	8. Диагностика результативности процесса финансирования предприятий (корпораций).	ОПК-3	З. Знать основные виды инструментальных средств для обработки экономических данных для решения различных задач в сфере профессиональной деятельности У. Уметь анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных Н. Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных	Тема 8	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			средств		
9	9. Основы организации процесса бюджетирования в рамках предприятия (корпорации) и его роль в прогнозировании финансового состояния	ПК-3	З.Знать основные методы планирования и прогнозирования, различные подходы к составлению экономических разделов планов У.Уметь представлять результаты проведенных расчетов в соответствии с принятыми в организации стандартами и обосновывать представленные результаты Н.Владеть навыком проведения расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов	Тема 9	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (20)
				<b>Итого</b>	<b>100</b>

## 6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Зачет в семестре 41.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Правильность ответа от 0 до 2 баллов за каждый вопрос из 20.

**Компетенция: ОПК-3 способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы**

Знание: Знать основные виды инструментальных средств для обработки экономических данных для решения различных задач в сфере профессиональной деятельности

1. Краткая характеристика системы аналитических показателей, используемых в финансовой диагностике.
2. Особенности агрегированной формы бухгалтерского баланса, ее аналитические возможности.
3. Особенности построения агрегированного баланса для целей финансовой диагностики.
4. Отличительные особенности понятий ликвидность и платежеспособность.
5. Отличительные особенности финансовой диагностики как вида финансового анализа.



6. Роль и значение «балансовой модели предприятия» для финансовой диагностики.
7. Роль финансовой диагностики в достижении производственных, экономических и финансовых целей предприятия.
8. Связь контроллинга и финансовой диагностики.

**Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов**

Знание: Знать основные методы сбора и анализа данных, необходимых для проведения расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

9. В чем заключается экономическая сущность диагностики взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженностей?
10. Каким образом производственная и финансовая структура предприятия влияет на организацию внедрения процесса бюджетирования в современных условиях?
11. Какова роль бюджетирования в прогнозировании финансового состояния предприятия?
12. Определить чем характеризуется качественная и количественная связь дебиторской и кредиторской задолженностей.
13. Основные цели составления матричного баланса активов и пассивов предприятия.
14. Отличительные особенности бюджетирования от других способов планирования.
15. Охарактеризовать основные операции, осуществляемые на предприятии при управлении дебиторской и кредиторской задолженностью.
16. Показатели ликвидности и анализ взаимосвязи чистой прибыли с движением денежной наличности как способы характеристики платежеспособности: преимущества и недостатки.
17. Раскрыть содержание таких понятий как: бюджет, бюджетный период, бюджетный процесс, сводный бюджет, операционный бюджет, инвестиционный бюджет, финансовый бюджет, финансовый дефицит.
18. Рассмотреть коэффициенты, на основе которых осуществляется оценка уровня дебиторской задолженности: коэффициент отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность; средний период инкассации дебиторской задолженности.
19. Схематически представить логику составления генерального бюджета предприятия.

**Компетенция: ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами**

Знание: Знать основные методы планирования и прогнозирования, различные подходы к составлению экономических разделов планов

20. Бюджетирование как инструмент управления предприятием.
21. Бюджетирование как способ финансового планирования.
22. Особенности составления мастер – бюджета в рамках холдинговой структуры.
23. Особенности составления мастер – бюджета промышленного предприятия.
24. Особенности составления мастер – бюджета торгового предприятия.
25. Особенности функциональной классификации бюджетов предприятия на операционные, инвестиционные, финансовые и сводные.

#### ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Полнота ответа от 0 до 30 баллов.

**Компетенция: ОПК-3 способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы**

Умение: Уметь анализировать результаты расчетов, полученные с использованием инструментальных средств обработки экономических данных

Задача № 1. Задание на осуществление диагностики взаимосвязи исходных данных

**Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов**

Умение: Уметь собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей

Задача № 2. Анализ доходности

**Компетенция: ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами**

Умение: Уметь представлять результаты проведенных расчетов в соответствии с принятыми в организации стандартами и обосновывать представленные результаты

Задача № 3. Расчет плановых показателей компании и их анализ

### ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Полнота ответа от 0 до 30 баллов.

**Компетенция: ОПК-3 способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы**

Навык: Владеть навыком обоснования выводов, сформулированных по результатам расчетов, проведенных с использованием инструментальных средств

Задание № 1. Задание на выбор способов обработки исходных данных

**Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов**

Навык: Владеть навыками поиска, сбора, классификации, систематизации, анализа, обобщения данных, необходимы для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Задание № 2. Задание по оценке данных на соответствие целям компании

**Компетенция: ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами**

Навык: Владеть навыком проведения расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов

Задание № 3. Задание на обоснование плановых показателей

### ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ФГБОУ ВО «БГУ»)

Направление - 38.03.01 Экономика  
Профиль - Финансы и кредит,  
бухгалтерский учет и налогообложение  
Кафедра финансов и финансовых  
институтов  
Дисциплина - Финансовая диагностика

**БИЛЕТ № 1**

1. Тест (40 баллов).
2. Расчет плановых показателей компании и их анализ (30 баллов).
3. Задание по оценке данных на соответствие целям компании (30 баллов).

Составитель \_\_\_\_\_ Л.В. Кислицына

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Т.В. Щукина

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

### **а) основная литература:**

1. Кислицына Л. В., Крикун Е. С., Куницына С. Ю. Корпоративное бюджетирование. учеб. пособие. Электронный ресурс/ Л. В. Кислицына, С. Ю. Куницына, Е. С. Крикун.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2015.-186 с.
2. Савчук В. П. Управление прибылью и бюджетирование. [учеб. пособие]/ В. П. Савчук.- М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005.-432 с.
3. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений. учеб. для магистров. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. 4-е изд., испр. и доп./ О. В. Ефимова.- М.: ОМЕГА-Л, 2013.-348 с.
4. Любушин Н. П. Экономический анализ. 3-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Любушин.- Москва: Юнити-Дана, 2012.-576 с.
5. [Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности \[Электронный ресурс\] : учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования \(РИПО\), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>](http://www.iprbookshop.ru/67610.html)
6. [Савкина Р.В. Планирование на предприятии \[Электронный ресурс\] : учебник для бакалавров / Р.В. Савкина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2015. — 320 с. — 978-5-394-02343-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52302.html>](http://www.iprbookshop.ru/52302.html)
7. [Селезнева Ж.В. Стратегическое планирование развития городского хозяйства \[Электронный ресурс\]: учебное пособие/ Ж.В. Селезнева— Электрон. текстовые данные.— Самара: Самарский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2013.— 118 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20521.html>.— ЭБС «IPRbooks»](http://www.iprbookshop.ru/20521.html)

### **б) дополнительная литература:**

1. Шешукова Т. Г., Гуляева Е. Л. Теория и практика контроллинга/ Т.Г. Шешукова.- Москва: Финансы и статистика, 2008.-176 с.
2. [Корпоративные финансы и управление бизнесом \[Электронный ресурс\] : монография / С.В. Большаков \[и др.\]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2015. — 378 с. — 978-5-4365-0485-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/48908.html>](http://www.iprbookshop.ru/48908.html)
3. [Соколова А.А. Финансовый анализ \(продвинутый уровень\) \[Электронный ресурс\] : практикум / А.А. Соколова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2016. — 152 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66126.html>](http://www.iprbookshop.ru/66126.html)

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы**

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- КиберЛенинка, адрес доступа: <http://cyberleninka.ru>. доступ круглосуточный, неограниченный для всех пользователей, бесплатное чтение и скачивание всех научных публикаций, в том числе пакет «Юридические науки», коллекция из 7 журналов по правоведению
- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, адрес доступа: <http://elibrary.ru/>. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области корпоративных финансов.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренные учебным планом);
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- прием и защита лабораторных работ (во время проведения занятий);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- написание рефератов, докладов;
- подготовка к семинарам и лабораторным работам;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения**

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- MS Office,
- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):**

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий