

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

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе  
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.



30.06.2022г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Б1.Э.3. Финансовая диагностика**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Финансы и кредит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная

	Очная ФО	Очно-заочная ФО
Курс	4	4
Семестр	41	41
Лекции (час)	28	28
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	28	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	16	44
Курсовая работа (час)	36	36
Всего часов	108	108
Зачет (семестр)		
Экзамен (семестр)	41	41

Иркутск 2022

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

## 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
ПК-1	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и деятельность экономических субъектов
ПК-2	способен выполнять необходимые расчеты для составления экономических разделов планов, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

### Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-1 способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и деятельность экономических субъектов	З. Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов У. Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово-экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально-экономическим процессам и деятельности экономических субъектов
ПК-2 способен выполнять необходимые расчеты для составления экономических разделов планов, 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 и отчетов 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 и

	отчетов
--	---------

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

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Элективная дисциплина.

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 (очно-заочная ФО)
Контактная(аудиторная) работа		
Лекции	28	28
Практические (сем, лаб.) занятия	28	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	52	80
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

##### Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семе- стр	Лек- ции	Семинар Лаборат. Практич.	Само- стоят. раб.	В интера- ктивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические вопросы финансовой диагностики	41	2	0	12		Тема 1
2	Диагностика ликвидности и финансовой устойчивости с помощью метода коэффициентов	41	4	0	10		Тема 2
3	Доходность как показатель результативности деятельности предприятия (корпорации)	41	2	0	10		Тема 3
4	Роль финансовой	41	4	0	2		Тема 4

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семе- стр	Лек- ции	Семинар Лаборат. Практич.	Само- стоят. раб.	В интера- ктивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
	диагностики в управлении денежным потоком предприятия (корпорации)						
5	Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости предприятия (корпорации). Его взаимосвязь с денежными потоками.	41	2	0	2		Тема 5
6	Матричный анализ производственно- хозяйственной деятельности.	41	4	0	2		Тема 6
7	Диагностика взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (корпорации).	41	2	0	2		Тема 7
8	Диагностика результативности процесса финансирования предприятий (корпораций).	41	4	0	2		Тема 8
9	Основы организации процесса бюджетирования в рамках предприятия (корпорации) и его роль в прогнозировании финансового состояния	41	4	0	2		Тема 9
	ИТОГО		28		44		

#### Очная форма обучения

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семе- стр	Лек- ции	Семинар Лаборат. Практич.	Само- стоят. раб.	В интера- ктивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические вопросы финансовой диагностики	41	2	2	2		Тема 1
2	Диагностика ликвидности и финансовой	41	4	2	1		Тема 2

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семе- стр	Лек- ции	Семинар Лаборат. Практич.	Само- стоят. раб.	В интера- ктивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
	устойчивости с помощью метода коэффициентов						
3	Доходность как показатель результативности деятельности предприятия (корпорации)	41	2	4	1		Тема 3
4	Роль финансовой диагностики в управлении денежным потокм предприятия (корпорации)	41	4	2	2		Тема 4
5	Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости предприятия (корпорации). Его взаимосвязь с денежными потоками.	41	2	4	2		Тема 5
6	Матричный анализ производственно- хозяйственной деятельности.	41	4	4	2		Тема 6
7	Диагностика взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (корпорации).	41	2	2	2		Тема 7
8	Диагностика результативности процесса финансирования предприятий (корпораций).	41	4	4	2		Тема 8
9	Основы организации процесса бюджетирования в рамках предприятия (корпорации) и его роль в прогнозировании финансового состояния	41	4	4	2		Тема 9
	ИТОГО		28	28	16		

## 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.
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.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
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	<p>Теоретические вопросы финансовой диагностики. проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• _недостатки бухгалтерской отчетности как информационной базы финансового анализа,</li> <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>

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
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>• потоковые показатели, их значение для целей финансовой диагностики</li> </ul>
5	<p>Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости 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> </ul>

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
	<ul style="list-style-type: none"> <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> <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.</p>

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
	<p>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	<p>З.Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов</p> <p>У.Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово-экономических и социально-экономических показателей</p> <p>Н.Владеть навыком осуществления расчета экономических и</p>	Тема 1	<p>Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)</p>

№ 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)
			социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально-экономическим процессам и деятельности экономических субъектов		
2	2. Диагностика ликвидности и финансовой устойчивости с помощью метода коэффициентов	ПК-1	З.Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов У.Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово-экономических и социально-экономических показателей Н.Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально-экономическим процессам и деятельности экономических субъектов	Тема 2	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)
3	3. Доходность как показатель	ПК-1	З.Знать основные экономические и	Тема 3	Полный развернутый

№ 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)
	результативности деятельности предприятия (корпорации)		социально- экономические показатели, характеризующие социально- экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов У. Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово- экономических и социально- экономических показателей Н. Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально- экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально- экономическим процессам и деятельности экономических субъектов		ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)
4	4. Роль финансовой диагностики в управлении денежным потоком предприятия (корпорации)	ПК-1	З. Знать основные экономические и социально- экономические показатели, характеризующие социально- экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов У. Уметь применять типовые методики и следовать	Тема 4	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)
			требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово- экономических и социально- экономических показателей Н.Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально- экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально- экономическим процессам и деятельности экономических субъектов		
5	5. Балансовый (матричный) метод оценки финансовой устойчивости предприятия (корпорации). Его взаимосвязь с денежными потоками.	ПК-1	З.Знать основные экономические и социально- экономические показатели, характеризующие социально- экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов У.Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово- экономических и социально- экономических показателей Н.Владеть навыком осуществления расчета экономических и	Тема 5	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)
			социально- экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально- экономическим процессам и деятельности экономических субъектов		
6	6. Матричный анализ производственно- хозяйственной деятельности.	ПК-1	З.Знать основные экономические и социально- экономические показатели, характеризующие социально- экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов У.Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово- экономических и социально- экономических показателей Н.Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально- экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально- экономическим процессам и деятельности экономических субъектов	Тема 6	Полный развернутый ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)
7	7. Диагностика взаимосвязи	ПК-1	З.Знать основные экономические и	Тема 7	Полный развернутый

№ 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)
	дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (корпорации).		социально- экономические показатели, характеризующие социально- экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов У. Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово- экономических и социально- экономических показателей Н. Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально- экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально- экономическим процессам и деятельности экономических субъектов		ответ, включающий теоретическое обоснование и практическую значимость задания (10)
8	8. Диагностика результативности процесса финансирования предприятий (корпораций).	ПК-1	З. Знать основные экономические и социально- экономические показатели, характеризующие социально- экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов У. Уметь применять типовые методики и следовать	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)
			требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово- экономических и социально- экономических показателей Н.Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально- экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально- экономическим процессам и деятельности экономических субъектов		
9	9. Основы организации процесса бюджетирования в рамках предприятия (корпорации) и его роль в прогнозировании финансового состояния	ПК-2	З.Знать основные методы планирования и прогнозирования, различные подходы к составлению экономических разделов планов и отчетов 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 и отчетов	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 Экзамен в семестре 41.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Правильный ответ 2 балла.

**Компетенция: ПК-1 способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и деятельность экономических субъектов**

Знание: Знать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и различные стороны деятельности экономических субъектов

1. Бюджетирование как способ финансового планирования.
2. В чем заключается экономическая сущность диагностики взаимосвязи дебиторской и кредиторской задолженностей?
3. Каким образом производственная и финансовая структура предприятия влияет на организацию внедрения процесса бюджетирования в современных условиях?
4. Какова роль бюджетирования в прогнозировании финансового состояния предприятия?
5. Краткая характеристика системы аналитических показателей, используемых в финансовой диагностике.
6. Определить чем характеризуется качественная и количественная связь дебиторской и кредиторской задолженностей.
7. Особенности агрегированной формы бухгалтерского баланса, ее аналитические возможности.
8. Особенности построения агрегированного баланса для целей финансовой диагностики.
9. Особенности составления мастер – бюджета в рамках холдинговой структуры.
10. Особенности составления мастер – бюджета промышленного предприятия.
11. Особенности функциональной классификации бюджетов предприятия на операционные, инвестиционные, финансовые и сводные.
12. Отличительные особенности бюджетирования от других способов планирования.
13. Отличительные особенности понятий ликвидность и платежеспособность.
14. Отличительные особенности финансовой диагностики как вида финансового анализа.
15. Охарактеризовать основные операции, осуществляемые на предприятии при управлении дебиторской и кредиторской задолженностью.
16. Раскрыть содержание таких понятий как: бюджет, бюджетный период, бюджетный процесс, сводный бюджет, операционный бюджет, инвестиционный бюджет, финансовый бюджет, финансовый дефицит.
17. Рассмотреть коэффициенты, на основе которых осуществляется оценка уровня дебиторской задолженности: коэффициент отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность; средний период инкассации дебиторской задолженности.
18. Роль и значение «балансовой модели предприятия» для финансовой диагностики.
19. Роль финансовой диагностики в достижении производственных, экономических и финансовых целей предприятия.
20. Связь контроллинга и финансовой диагностики.
21. Схематически представить логику составления генерального бюджета предприятия.

**Компетенция: ПК-2 способен выполнять необходимые расчеты для составления экономических разделов планов, 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 и отчетов
22. Бюджетирование как инструмент управления предприятием.
23. Особенности составления мастер – бюджета торгового предприятия.

#### ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Полнота ответа от 0 до 15 баллов.

**Компетенция: ПК-1 способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и деятельность экономических субъектов**

Умение: Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета финансово-экономических и социально-экономических показателей

Задача № 1. Задание на осуществление на основе типовых методик диагностики взаимосвязи исходных данных

**Компетенция: ПК-2 способен выполнять необходимые расчеты для составления экономических разделов планов, 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 № 2. Расчет на способность выполнить необходимые расчеты 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 15 баллов.

**Компетенция: ПК-1 способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы и деятельность экономических субъектов**

Навык: Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику социально-экономическим процессам и деятельности экономических субъектов

Задание № 1. Задание на способность на основе типовых методик выбрать способы обработки исходных данных

**Компетенция: ПК-2 способен выполнять необходимые расчеты для составления экономических разделов планов, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами**

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

Задание № 2. Задание на способность обоснования плановых показателей с целью составления экономических разделов планов

#### ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

## ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Расчет на способность выполнить необходимые расчеты плановых показателей компании и их анализ (30 баллов).
3. Задание на способность на основе типовых методик выбрать способы обработки исходных данных (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>
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>
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»

#### 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>

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