

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

### **ДИСЦИПЛИНЫ**

*«Б.1.В.ОД.13 Финансовая диагностика организации»*

Уровень высшего образования

**БАКАЛАВРИАТ**

Направление подготовки

*38.03.01 Экономика*

(код и наименование направления подготовки)

*Налоги и налогообложение*

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

*Программа академического бакалавриата*

Квалификация

*Бакалавр*

Форма обучения

*Очная*

Год набора 2016

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

*наименование кафедры*

протокол № 10 от "25" февраля 2016 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

*наименование кафедры*



*подпись*

Балтина А.М.

*расшифровка подписи*

Исполнители:

доцент

*должность*



*подпись*

Григорьева Е.А.

*расшифровка подписи*

*должность*

*подпись*

*расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

*код наименование*



*личная подпись*

Балтина А.М.

*расшифровка подписи*

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки



*личная подпись*

Грицай Н.Н.

*расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета



*личная подпись*

Тычинина Н.А.

*расшифровка подписи*

№ регистрации 31360

© Григорьева Е.А., 2016  
© ОГУ, 2016

## 1 Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель** освоения дисциплины: формирование профессиональных компетенций, теоретических знаний, практических умений и навыков в области финансовой диагностики деятельности организаций.

### Задачи:

- изучить экономическое содержание понятия «финансовое оздоровление организаций» и сформировать представление о системе оценки финансово-экономического состояния организации;
- сформировать навыки изучения финансово-экономического состояния организации как инструмента воздействия на социально-экономическое развитие организации;
- рассмотреть типовые методики определения экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- овладеть навыками анализа формирования и использования доходов, расходов и финансовых результатов, планирования финансовых показателей деятельности организации;
- сформировать системное представление о нормативно-правовых аспектах оценки финансового состояния организации;
- ознакомиться с процессом сбора и обработки полученных данных, необходимых для решения профессиональных задач в области финансовой диагностики организации;
- развитие способности систематизировать информацию из различных источников для проведения финансово-экономических расчетов.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.10.4 Методы оптимальных решений, Б.1.В.ОД.9 Корпоративные финансы, Б.1.В.ОД.10 Финансовый менеджмент*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.15 Организация и методика налоговых проверок*

## 3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><b>Знать:</b> практику формирования исходных данных в целях текущего финансового диагностирования деятельности хозяйствующих субъектов</p> <p><b>Уметь:</b> анализировать статистические данные, характеризующие динамику, масштабы, структуру факторов, формирующих социально – экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов</p> <p><b>Владеть:</b> инструментарием сбора, обработки и анализа информации о потенциале развития компании</p>	ПК-1 способностью собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<p><b>Знать:</b> действующую нормативно-правовую базу, регулирующую деятельность акционерных обществ; типовые методики расчета показателей финансового состояния организации;</p> <p><b>Уметь:</b> рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; учитывая</p>	ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
нормативно-правовые аспекты оценивать финансовое состояние организации <b>Владеть:</b> типовыми методиками оценки финансового состояния организации	деятельность хозяйствующих субъектов
<b>Знать:</b> Этапы проведения экономических расчетов с целью диагностики производственно-экономического и финансового потенциала организации <b>Уметь:</b> оценивать финансовое состояние организации в целях планирования ее деятельности <b>Владеть:</b> знаниями процесса диагностирования экономического потенциала организации	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
<b>Знать:</b> методы оценки эффективности реализации принимаемых управленческих решений финансового характера на основе бухгалтерской отчетности <b>Уметь:</b> оценивать соответствие тех или иных форм представления аналитических материалов конкретным задачам финансовой диагностики организации <b>Владеть:</b> навыками обоснования и выбора управленческих решений для внешних и внутренних пользователей в целях повышения эффективности деятельности организации	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

## 4 Структура и содержание дисциплины

### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>53,25</b>	<b>53,25</b>
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (экзамен)	0,25	0,25
<b>Самостоятельная работа:</b> - выполнение индивидуально-творческого задания (ИТЗ); - решение типовых задач; - самостоятельное изучение разделов (Раздел 5 Взаимосвязь между реализацией основной цели деятельности организации – увеличение прибыли – и его финансовым состоянием); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; к выполнению ИТЗ); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю.	<b>90,75</b>	<b>90,75</b>

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
<b>Вид итогового контроля</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Финансовая диагностика организации как элемент системы управления компанией	26	2	6		18
2	Форма организации финансовой диагностики организации.	28	4	6		18
3	Финансовая диагностика организации для внешних пользователей.	30	4	8		18
4	Финансовая диагностика организации для внутренних пользователей.	30	4	8		18
5	Обобщение результатов финансовой диагностики организации	30	4	6		20
	Итого:	144	18	34		92
	Всего:	144	18	34		92

## 4.2 Содержание разделов дисциплины

### 1 Финансовая диагностика организации как элемент системы управления компанией

Цели и задачи финансовой диагностики организации. Цели финансового анализа с позиций: бухгалтерского (финансового) учета; с позиции общего менеджмента, с позиции инвестиционного менеджмента. Место финансовой диагностики организации в системе управленческого учета. Взаимосвязь финансовых диагностических процессов для внешних и внутренних пользователей. Особенности внешнего и внутреннего финансового анализа.

### 2 Форма организации финансовой диагностики организации

Основные принципы проведения финансовой диагностики организации. Диагностика результатов деятельности и состояния организации. Диагностика управления организацией (диагностика бизнес-процессов). Информационная база анализа и финансовой диагностики организации. Показатели, формируемые из внешних и внутренних источников. Методы и приемы проведения финансовой диагностики. Горизонтальный, вертикальный и сравнительный анализ. Использование при диагностировании деятельности организации финансовых показателей (коэффициентов).

### 3 Финансовая диагностика организации для внешних пользователей

Цели и задачи финансовой диагностики организации применительно к требованиям внешних пользователей. Системы обобщающих и частных показателей оценки финансового состояния для внешних пользователей. Показатели определения ликвидности баланса, активов организации и платежеспособности. Показатели определения финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности деятельности организации. Методология финансовой диагностики организации как инструмент принятия управленческого решения внешним пользователем.

### 4 Финансовая диагностика организации для внутренних пользователей

Цели и задачи финансовой диагностики организации применительно к требованиям внутренних пользователей. Финансовая диагностика эффективности деятельности организации для внутренних пользователей. Финансовое планирование, оперативная и контрольно-аналитическая работа как основные направления финансовой работы в организации. Оценка потенциала организации и финансовая диагностика его развития.

## 5 Обобщение результатов финансовой диагностики организации

Текущее планирование. Прибыль от операционной, инвестиционной и финансовой. Сведения финансового характера, получаемые руководством организации для контроля и принятия решений Цели анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Временной регламент проведения финансовой диагностики организации. Обобщающие показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности организации

### 4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1,2,3	1	Финансовая диагностика организации как элемент системы управления компанией	6
4,5,6	2	Форма организации финансовой диагностики организации.	6
7,8,9,10	3	Финансовая диагностика организации для внешних пользователей.	8
11,12,13,14	4	Финансовая диагностика организации для внутренних пользователей.	8
15,16,17	5	Обобщение результатов финансовой диагностики организации	6
		Итого:	34

## 5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Основная литература

1 Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков, Кибиров Х.Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М,, 2015. - 176 с. - ISBN 978-5-16-009793-0;– Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=457326>

2 Бережная Е.В. Диагностика финансово-экономического состояния организации [Электронный ресурс] / Е.В.Бережная, О.В.Бережная и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 304 с. - ISBN 978-5-16-006868-8;– Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=411611>.

3 Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) [Электронный ресурс]: учебник / А.М. Фридман. - 2-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 488 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02158-9 – Режим доступа: - <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453896>.

### 5.2 Дополнительная литература

1 Басовский, Л. Е. Финансовый менеджмент : учеб. для вузов[Электронный ресурс] / Л. Е. Басовский . - М. : ИНФРА-М, 2009. - 240 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 228. - Прил.: с. 231-239. - ISBN 978-5-16-002806-4: - Режим доступа: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=336820>.

2 Герасименко, А. Финансовый менеджмент - это просто[Электронный ресурс]: Базовый курс для руководителей и начинающих специалистов / А. Герасименко. - М.: Альпина Паблишер, 2013. - 531 с. - ISBN 978-5-9614-4328-8:- Режим доступа: - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=521592>.

3 Кириченко, Т. В. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: Учебник / Т. В. Кириченко. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 484 с. - ISBN 978-5-394-01996-8.:– Режим доступа: - <http://znanium.com/bookread2.php?book=415005>.

4 Орехов, С. А. Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс] : Учебное пособие / С. А. Орехов, В. А. Селезнев, Н. В. Тихомирова; под общ. ред. д.э.н., проф. С. А. Орехова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 440 с. - ISBN 978-5-394-02144-2.– Режим доступа: - <http://znanium.com/bookread2.php?book=415590>.

5 Теплова, Т. В. Корпоративные финансы [Текст]: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Т. В. Теплова. - Москва : Юрайт, 2014. - 655 с. - (Бакалавр. Углубленный курс). - Прил.: с. 588-654. - Библиогр.: с. 655. - ISBN 978-5-9916-3040-2.

### **5.3 Периодические издания**

Вопросы экономики. - М.: Агентство «Роспечать», 2016.

Проблемы прогнозирования : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2016.

Российская экономика: прогнозы и тенденции : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2016.

Финансовый директор : журнал. - М. : ИД «Финансы и кредит», 2016.

Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД «Финансы и кредит», 2016.

Финансы: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2016.

Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2016.

Экономический журнал Высшей школы экономики: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2016.

### **5.4 Интернет-ресурсы**

[www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) – Министерство экономического развития Российской Федерации;

[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Министерство финансов Российской Федерации;

[www.gks.ru](http://www.gks.ru) - Федеральная служба государственной статистики;

[www.ierp.ru](http://www.ierp.ru) –Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара;

<https://universarium.org/catalog> - «Универсариум», Курсы, MOOK: «Проектное управление при реализации целевых программ развития образования».

### **5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий**

1. Операционная система Microsoft Windows.

2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access).

3. Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.

4. 7-Zip - свободный файловый архиватор.

5. Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2016]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe в локальной сети ОГУ.

6. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2016]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\CONSULT\cons.exe.

7. SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

### **6 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

## Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины (модуля)

«Б.1.В.ОД.13 Финансовая диагностика организации»

Направление подготовки (специальность): 38.03.01 Экономика  
код и наименование

Направленность (профиль): Налоги и налогообложение

Год набора 2016

Форма обучения очная

Дополнения и изменения к рабочей программе на 2019/2020 учебный год рассмотрены и утверждены на заседании кафедры

финансов  
наименование кафедры

протокол № 10 от "04" февраля 2019 г.

Заведующий кафедрой

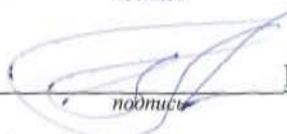
финансов  
наименование кафедры

  
подпись

А.М. Балтина  
расшифровка подписи

Исполнители:

доцент  
должность

  
подпись

Е.А. Григорьева  
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

  
личная подпись

Н.Н. Грицай  
расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

  
личная подпись

Н.А. Тычинина  
расшифровка подписи

### 5.1 Основная литература

Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: [Электронный ресурс]: Учебник / М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - М.: Вузовский учебник, 2019. - 367 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1012372>

### 5.2 Дополнительная литература

Самылин, А. И. Корпоративные финансы [Электронный ресурс]: Учебник / А.И. Самылин - М.ИНФРА-М, 2014. - 472 с. - ISBN 978-5-16-008995-9: - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=417627>

### 5.3 Периодические издания

Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.  
Российское предпринимательство : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.  
Справочник экономиста : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Региональная экономика: Теория и практика : журнал. - М. : ООО "Издательский дом Финансы и Кредит", 2019.

Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Рынок ценных бумаг : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Финансовая аналитика: проблемы и решения : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Финансовый директор : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Финансы и бизнес : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

#### **5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Гарант [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон.дан. – Москва, [1990–2019]. – URL: \\fileserv1\GarantClient\garant.exe, в локальной сети ОГУ.

2. Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон.дан. – Москва, [1992–2019]. – URL: в локальной сети ОГУ <\\fileserv1\!CONSULT\cons.exe>.