

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

Заочная

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 10 от "13" февраля 2017 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 54137

© Григорьева Е.А., 2017

© ОГУ, 2017

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

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
организации Владеть: типовыми методиками оценки финансового состояния организации	субъектов
Знать: этапы проведения экономических расчетов с целью диагностики производственно-экономического и финансового потенциала организации Уметь: оценивать финансовое состояние организации в целях планирования ее деятельности Владеть: 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
Знать: методы оценки эффективности реализации принимаемых управленческих решений финансового характера на основе бухгалтерской отчетности Уметь: оценивать соответствие тех или иных форм представления аналитических материалов конкретным задачам финансовой диагностики организации Владеть: 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	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	17,5	17,5
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	10	10
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуально-творческого задания (ИТЗ); - контрольная работа (КонтрР); - решение типовых задач; - самостоятельное изучение отдельных тем раздела 5 (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	126,5	126,5
Вид итогового контроля	экзамен	экзамен

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Финансовая диагностика организации как элемент системы управления компанией	25,5	0,5	1		24
2	Форма организации финансовой диагностики организации.	29	1	2		26
3	Финансовая диагностика организации для внешних пользователей.	32	2	2		28
4	Финансовая диагностика организации для внутренних пользователей.	33	2	3		28
5	Обобщение результатов финансовой диагностики организации	24,5	0,5	2		22
	Итого:	144	6	10		128
	Всего:	144	6	10		128

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	1	Финансовая диагностика организации как элемент системы управления компанией	1
1,2	2	Форма организации финансовой диагностики организации.	2
2,3	3	Финансовая диагностика организации для внешних пользователей.	2
3,4	4	Финансовая диагностика организации для внутренних пользователей.	3
5	5	Обобщение результатов финансовой диагностики организации	2
		Итого:	10

4.4 Контрольная работа (8 семестр)

Примерная тематика контрольных работ:

- 1 Раскрыть информационную базу необходимую для внешней финансовой диагностики организации.
- 2 Раскрыть информационную базу необходимую для внутренней финансовой диагностики организации.
- 3 Охарактеризовать горизонтальный и вертикальный анализа финансовой отчетности.
- 4 Охарактеризовать систему информационного обеспечения финансовой диагностики организации.
- 5 Охарактеризовать основные принципы проведения финансовой диагностики организации.
- 6 Раскрыть основные методы проведения финансовой диагностики.
- 7 Раскрыть основные приемы проведения финансовой диагностики.
- 8 Рассмотреть зарубежный опыт в области финансового диагностирования деятельности организации для внешнего пользователя.
- 9 Перечислить основные цели и задачи финансовой диагностики организации для внешних пользователей.
- 10 Перечислить основных внешних пользователей результатов финансовой диагностики организации.
- 11 Охарактеризовать процесс и показатели оценки финансового состояния организации.
- 12 Охарактеризовать процесс и показатели оценки имущественного потенциала организации.
- 13 Охарактеризовать процесс и показатели оценки эффективности деятельности организации.
- 14 Выявить причины неравноценности денег в разные периоды времени.
- 15 Прокомментировать направления управленческих решений внешними пользователями на основе финансовой диагностики организации
- 16 Описать Российский опыт в области финансового диагностирования деятельности организации для внутреннего пользователя.
- 17 Определить преимущества использования информации управленческого учета по сравнению с использованием информации финансового учета.
- 18 Раскрыть основные цели и задачи финансовой диагностики организации применительно к требованиям внутренних пользователей.
- 19 Раскрыть особенности финансовой диагностики организации для внутренних пользователей.

- 20 Перечислить основные направления финансовой диагностики организации для внутренних пользователей.
- 21 Охарактеризовать сущность оценки потенциала организации.
- 22 Охарактеризовать экономическую сущность финансовой диагностики перспективного развития организации.

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», 2017.
- Российская экономика: прогнозы и тенденции : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2017.
- Финансовая аналитика: проблемы и решения : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2017
- Финансовый директор : журнал. - М. : ИД «Финансы и кредит», 2017.
- Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД «Финансы и кредит», 2017.
- Финансы: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2017.
- Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство «Роспечать», 2017

5.4 Интернет-ресурсы

www.economy.gov.ru – Министерство экономического развития Российской Федерации;
www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации;
www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики;
www.iер.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, [1990–2017]. – Режим доступа \\\fileserver1\GarantClient\garant.exe в локальной сети ОГУ.
6. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2017]. – 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.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.