

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Донбасский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)
Факультет экономики и бизнеса
Кафедра финансов



Заместитель председателя приемной комиссии
А.В. Кунченко

ПРОГРАММА

профессионального аттестационного экзамена

при поступлении на обучение по ОПОП ВО – магистратуры
на основе ВО – бакалавриата, специалитета

Код и наименование укрупнённой группы
направлений подготовки 38.00.00 «Экономика и управление»

Код и наименование направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
Образовательная программа «Финансовый менеджмент»

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры
финансов протокол № 7 от 29.02.2024 г.

Председатель профессиональной
аттестационной комиссии


_____ **Е.А. Эккерт**

Алчевск, 2024

1. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ И ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ АТТЕСТАЦИОННОМУ ЭКЗАМЕНУ

Тема 1. Понятие и сущность финансов

Объективные предпосылки возникновения финансов. Финансы как экономическая, стоимостная, распределительная, историческая категория. Необходимость финансов в условиях товарного хозяйства. Сущность финансов, их специфические признаки и общественное назначение. Функции финансов, их характеристика. Роль финансов в обществе.

Функции финансов как выявление важнейших признаков, особенностей, общественного назначения финансов. Объекты и субъекты распределения и перераспределения стоимости общественного продукта.

Влияние финансов на развитие общественного производства. Финансовое обеспечение процесса воспроизводства. Формы финансового обеспечения.

Тема 2. Финансовые ресурсы и финансовый механизм

Понятие финансовых ресурсов, их содержание, источники формирования. Состав и структура финансовых ресурсов.

Финансовый механизм как совокупность форм и методов организации финансовых отношений. Взаимодействие финансового механизма с хозяйственным механизмом и финансовой политикой. Составляющие элементы финансового механизма.

Тема 3. Финансовая система и финансовая политика

Понятие финансовой системы, признаки ее построения. Структура финансовой системы государства, ее характеристика.

Сущность организационной системы финансовой системы. Схема управления финансовой системой государства.

Сущность финансовой политики, ее цель и задачи. Элементы финансовой политики. Финансовая стратегия и финансовая тактика как составляющие финансовой политики государства.

Виды и типы финансовой политики, их характеристика. Механизм реализации финансовой политики.

Тема 4. Управление финансами и финансовый контроль

Понятие и методы управления финансами. Сущность финансового прогнозирования, планирования, регулирования и контроля. Система финансовых планов, их характеристика. Органы управления финансами государства.

Понятие финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля. Государственный и негосударственный финансовый контроль. Субъекты финансового контроля. Пути повышения эффективности финансового контроля.

Тема 5. Налоговая политика государства

Сущность налоговой политики и критерии ее успешного проведения. Виды налоговой политики. Двухединные задачи, решаемые налоговой политикой. Широкий

и узкий аспекты налоговой политики. Разрешение проблемы бездефицитного бюджета. Теория А.Лаффера.

Налоговый менеджмент на предприятии. Налоговый кодекс и его роль в проведении налоговой политики государства.

Тема 6. Бюджет и бюджетное устройство

Бюджет как экономическая и юридическая категория. Место и значение бюджета в общей системе финансовых отношений. Функции бюджета. Бюджетный механизм финансового регулирования в условиях перехода к рыночным отношениям.

Понятие бюджетного устройства и бюджетной системы. Виды бюджетов. Распределение доходов и расходов между звеньями бюджетной системы. Бюджетное регулирование. Понятие закрепленных и регулируемых доходов.

Бюджетный процесс и его основные элементы. Организация бюджетного планирования. Порядок составления, рассмотрения и утверждения проектов государственного и местных бюджетов.

Тема 7. Доходы и расходы государственного бюджета

Экономическая сущность доходов и расходов бюджета. Формы их проявления и материального воплощения. Источники формирования бюджетных доходов. Формы и методы мобилизации денежных средств в бюджет. Классификация бюджетных доходов и расходов.

Формирование доходов государственного бюджета, их состав и структура. Расходы государственного бюджета.

Основные направления использования бюджетных средств. Расходы государственного бюджета на социальную защиту населения. Состав и структура расходов государственного бюджета в социально-культурной сфере.

Бюджетный дефицит. Понятие и причины возникновения. Проблемы сокращения и возможные источники покрытия бюджетного дефицита.

Тема 8. Муниципальные финансы

Сущность муниципальных финансов, их состав и роль в осуществлении политики укрепления экономики административно-территориальных формирований в условиях рыночных отношений. Финансовые ресурсы местного самоуправления. Местные бюджеты, их доходы и расходы. Виды неналоговых поступлений в местные бюджеты.

Социальная направленность расходной части местных бюджетов. Финансирование расходов местного хозяйствования. Финансирование административного аппарата местных органов власти.

Сбалансирование местных бюджетов. Сущность вертикального и горизонтального фискального дисбаланса, пути его устранения. Финансовое выравнивание.

Тема 9. Финансовый рынок

Сущность финансового рынка, его роль в мобилизации и распределении финансовых ресурсов. Классификация финансовых рынков.

Денежный рынок, рынок капиталов. Рисковые и безрисковые финансовые риски. Местные, региональные, национальные, международные, мировые финансовые рынки. Первичные и вторичные финансовые рынки.

Структура и участники рынка ценных бумаг. Ценные бумаги и их виды. Основные характеристики ценных бумаг. Международные ценные бумаги. Формирование стоимости ценных бумаг.

Тема 10. Денежно-кредитная политика и кредитная система

Центральный банк и его функции. Независимость центрального банка. Сущность и основные цели денежно-кредитной политики. Инструменты и механизм денежно-кредитной политики.

Понятие и организационная структура кредитной системы. Банки, их операции и функции. Специализированные небанковские кредитно-финансовые организации. Инвестиционные и страховые компании, кредитные союзы, пенсионные фонды.

Тема 11. Основы финансов предприятий

Понятие и сущность финансов предприятий. Функции финансов как внутренняя особенность и форма проявления их сущности. Сферы финансовых отношений предприятий. Финансовые отношения между подразделениями предприятий, между хозяйствующими субъектами, с государством, с банками, страховыми компаниями.

Денежные доходы, денежные фонды, финансовые ресурсы предприятий. Методы и способы формирования финансовых ресурсов. Внутренние и внешние источники. Собственные, заемные и привлеченные средства.

Финансовая деятельность предприятия. Содержание, задачи и организация финансовой работы на предприятиях.

Понятие финансового механизма предприятия и характеристика его основных элементов.

Тема 12. Денежные поступления предприятий

Экономическая характеристика, состав и классификация денежных поступлений предприятий.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг. Факторы, влияющие на величину выручки. Особенности формирования выручки от реализации на предприятиях отдельных отраслей экономики.

Расчет и планирование выручки. Формирование и распределение валового и чистого дохода предприятия. Ценообразование. Виды цен на продукцию предприятия.

Тема 13. Формирование и распределение прибыли

Экономическое содержание прибыли. Прибыль как результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Общая прибыль предприятия. Факторы, влияющие на формирование прибыли.

Себестоимость продукции и ее влияние на прибыль. Сущность и методы определения показателей рентабельности.

Формирование чистой прибыли предприятия и ее использование. Фонды предприятия, создаваемые за счет чистой прибыли. Дивидендная политика предприятия. Нераспределенная прибыль и ее использование.

Тема 14. Активы предприятия

Сущность оборотных средств и их организация. Состав и размещение оборотных средств. Источники формирования оборотных средств. Методы определения потребности в оборотных средствах. Понятия норм и нормативов оборотных средств, порядок их определения.

Показатели состояния оборотных средств. Нехватка собственных оборотных средств, ее определение, причины возникновения и источники пополнения. Показатели эффективности использования оборотных средств. Оборачиваемость оборотных средств и пути ее ускорения.

Состав и структура основных средств предприятий. Показатели состояния и эффективности использования основных производственных средств. Воспроизводство основных средств. Износ и амортизация основных средств. Методы расчета амортизационных отчислений.

Сущность и состав капитальных вложений. Источники финансирования капитальных вложений. Привлечение средств от прочих хозяйствующих субъектов: продажа акций, паевые взносы. Кредитование воспроизводства основных средств. Ремонт основных средств и его финансовое обеспечение.

Тема 15. Сущность финансового анализа

Сущность и значение финансового анализа: его основные цели, задачи, особенности. Предмет, объект и субъекты финансового анализа. Виды финансового анализа. Классификация методов анализа.

Современная методика оценки финансовых отчетов. Содержание и методология проведения экспресс-анализа финансового состояния предприятия.

Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа предприятия. Основные требования к составлению финансовой отчетности. Содержание, структура, назначение основных форм финансовой отчетности.

Тема 16. Анализ имущества и источников формирования капитала предприятия

Экономическая сущность и структура имущества предприятия. Методы анализа имущества предприятия и источников его формирования.

Анализ показателей наличия и состояния необоротных активов. Анализ показателей эффективности использования необоротных и оборотных активов.

Оценка влияния эффективности использования активов на финансовые результаты деятельности.

Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов предприятия. Эффективность управления структурой капитала на основании финансового левериджа. Анализ стоимости капитала. Цена основных источников финансирования деятельности предприятия. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага.

Тема 17. Анализ денежных потоков

Экономическая сущность финансового анализа денежных активов. Классификация входящих и исходящих денежных потоков в хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия.

Прямой и косвенный метод оценки движения денежных средств: способы осуществления, их преимущества и недостатки. Основные причины несоответствия величины денежных потоков сумме полученной прибыли.

Оценка стратегии управления денежными потоками: содержание и последовательность их осуществления. Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами.

Тема 18. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Сущность ликвидности и платежеспособности и их значение при оценке финансового состояния предприятия. Содержание и последовательность анализа ликвидности предприятия, основные стадии ее оценки.

Классификация активов по признаку ликвидности и пассивов по принципу срочности погашения. Факторы, влияющие на пропорции групп текущих активов с различной степенью ликвидности. Сопоставление элементов активов с соответствующими элементами пассива – основной способ оценки ликвидности предприятия.

Система показателей ликвидности: методика их расчета, экономическая интерпретация. Основные факторы, влияющие на повышение ликвидности.

Собственный оборотный капитал – абсолютный показатель ликвидности и платежеспособности; основные этапы его анализа.

Содержание и основные направления осуществления анализа платежеспособности предприятия. Система критериев оценки платежеспособности предприятия. Показатели низкой платежеспособности, возможности ее восстановления (потери). Условия признания предприятия неплатежеспособным.

Тема 19. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Сущность финансовой устойчивости и стабильности предприятия. Основные факторы, влияющие на устойчивость финансового состояния предприятия. Мероприятия по повышению финансовой устойчивости предприятия. Влияние структуры активов и пассивов на характеристику финансовой устойчивости предприятия. Оценка влияния эффективности использования активов на устойчивость финансового состояния предприятия.

Количественная оценка финансовой устойчивости с позиции структуры источников средств и затрат, связанных с обслуживанием внешних источников. Относительные показатели финансовой устойчивости: методика их расчета, экономическая интерпретация.

Классификация источников средств для анализа финансовой устойчивости предприятия. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости. Оценка запаса финансовой устойчивости предприятия.

Тема 20. Анализ деловой активности предприятия

Оценка рыночной позиции предприятия: анализ внутренней и внешней среды. Комплексный анализ эффективности хозяйственной деятельности.

Анализ производства и реализации продукции. Анализ возможностей использования резервов роста объемов производства продукции.

Анализ себестоимости продукции. Анализ общих факторов изменения себестоимости по статьям. Анализ себестоимости единицы продукции. Анализ динамики показателей себестоимости продукции. Анализ резервов снижения себестоимости.

Основные факторы развития предприятия, количественная оценка их влияния. Коэффициент устойчивости экономического роста предприятия.

Тема 21. Анализ инвестиционной деятельности предприятия

Инвестиции, их классификация, виды, взаимосвязь. Аналитический метод расчета рентабельности инвестиций.

Понятие инвестиционного проекта и этапы его проведения. Основные задачи и методы оценки инвестиционных проектов. Факторный анализ структуры долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

Анализ альтернативных проектов. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции и риска.

Методика осуществления анализа инвестиционной чувствительности проекта. Ранжирование конкурирующих инвестиционных проектов. Оптимизация распределения инвестиций по нескольким проектам. Оценка инвестиций в инновационную деятельность предприятий.

Анализ факторов, влияющих на формирование потребности в дополнительных вложениях. Оценка показателей: относительной обеспеченности предприятия основными фондами, инвестиционной активности, инновационной ответственности. Анализ инвестиций в облигации и акции.

Тема 22. Комплексный анализ финансового состояния предприятия

Значение и необходимость комплексной оценки финансового состояния предприятия. Методы обобщающей оценки финансового состояния предприятия. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Общие критерии оценки кредитоспособности предприятия.

Интегральная и рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.

Анализ вероятности банкротства предприятия. Сущность финансового кризиса и характеристика ее параметров. Сущность банкротства и его основные признаки. Виды банкротства. Модели прогнозирования банкротства.

Сущность и порядок определения текущей, критической и сверхкритической неплатежеспособности предприятия.

2 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО АТТЕСТАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА (ПАЭ)

ПАЭ проводится в форме тестирования. Для проведения тестирования формируются отдельные группы абитуриентов в порядке поступления (регистрации) документов. Список абитуриентов, допущенных к сдаче ПАЭ, формируется председателем отборочной комиссии факультета.

Для проведения тестирования профессиональной аттестационной комиссией предварительно готовятся тестовые задания согласно «Программе профессионального аттестационного экзамена». Программа ПАЭ публикуется на официальном сайте ФГБОУ ВО «ДонГТУ».

ПАЭ проводится в сроки, предусмотренные правилами приёма в ФГБОУ ВО «ДонГТУ» в 2024 году.

На тестирование абитуриент должен явиться с паспортом, шариковой ручкой с синими чернилами и листом результатов вступительных экзаменов, который выдаётся секретарём отборочной комиссии факультета.

В начале ПАЭ абитуриент получает тестовое задание, которое содержит 25 заданий с вариантами ответов по дисциплинам, указанным в программе ПАЭ, и отвечает на эти вопросы в течение 60 минут. Ответы фиксируются в бланке «Письменной работы». Правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 4 балла. Пользоваться при тестировании печатными или электронными информационными средствами запрещается.

Результаты ПАЭ оцениваются по 100-балльной шкале по правилам, которые указаны в разделе «Критерии оценивания профессионального аттестационного экзамена» данной программы. Оценка уровня подготовки поступающего, установленная по результатам тестирования, вносится в ведомость и подтверждается подписями членов комиссии по проведению ПАЭ. Ведомость оформляется одновременно с листом результатов вступительных экзаменов поступающего и передаётся в приёмную комиссию.

Абитуриент должен набрать не менее 25 баллов. Это даёт возможность абитуриенту принять участие в конкурсе при поступлении в ФГБОУ ВО «ДонГТУ».

3 КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО АТТЕСТАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

Оценка уровня подготовки абитуриента на профессиональном аттестационном экзамене осуществляется в соответствии со следующей таблицей:

Уровень подготовки	Требования уровня подготовки согласно критериям оценивания	Балл по стобальной шкале
«отлично»	Абитуриент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. В тестовых ответах допущено не более 10% ошибок.	90—100
«хорошо»	Абитуриент знает программный материал. В тестовых ответах допущено не более 35% ошибок.	74—89
«удовлетворительно»	Абитуриент знает только основной материал. В тестовых ответах допущено от 25% до 65% ошибок.	25—73
«неудовлетворительно»	Абитуриент не знает значительной части программного материала. В тестовых ответах допущено более 75% ошибок	0—24

Примечание: Уровень подготовки «неудовлетворительно» является недостаточным для участия в конкурсе на зачисление.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Актуальные проблемы финансов (Магистратура) : Учебное пособие. / В. К. Бурлачков, В. А. Слепов, Волков И.И. - М.: КноРус , 2019. - 154 с. ISBN: 9785406067949 - Режим доступа: <https://knorus.ru/catalog/finansy-finansovyuumenedzhment/502683-aktual-nye-problemy-finansov-magistratura-uchebnoe-posobie/>
2. Ахмадеев Р.Г., Н.В. Балихина, М.Е. Косов. Финансы и налогообложение корпораций. Учебник для магистрантов. Гриф МУМЦ "Профессиональный учебник". Гриф НИИ образования и науки. - ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — (Серия «Magister»). Режим доступа: <http://www.unity-dana.ru/books/nalogi-strakhovanie1/finansy-i-nalogooblozhenie-korporatsiy-uchebnik-dlya-magistrantov-grif-mumtsprofessionalnyu-uchebni/>
3. Балабанов, А.И., Балабанов, Т.И. Финансы: Учебное пособие. – СПб.: Питер, 2019. – 190 с.
4. Белотелова, Н.П., Шуляк, П.Н. Финансы: Учебное пособие – М.: Дашков и К, 2019. – 608с.
5. Бюджетное право: учеб. пособие для студентов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция», «Экономика» / [Н.Д. Эриашвили и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, Т.Ш. Тиникашвили. — 9-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 320 с. — (Серия «Dura lex, sed lex»).- Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43054745>
6. Виноходова, А. Ф. Деньги, кредит, банки. Учебное пособие / А.Ф. Виноходова, И.Н. Васильева, А.А. Черникова. - М.: ТНТ, 2020. - 512 с.
7. Внутрикorporативное финансовое планирование и бюджетирование : учебник для студентов вузов, обучающихся по направления подготовки «Экономика» и «Менеджмент» / М.И. Ермилова, Е.О. Азази, М.Е. Косов, А.У. Солтаханов. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 224 с. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36262049>
8. Галочкина О. А., Кожухина К. А. Финансы: Учебник. — СПб.: Издво Университета при МПА ЕврАзЭС, 2019 — 272 с. — (Серия «Учебники Университета при МПАЕврАзЭС») ISBN 978-5-91950-072-8
9. Гоманова Т. К. Деньги. Кредит. Банки [Текст] : учебное пособие для студентов всех форм обучения по направлению 38.03.01 — Экономика, по специальности 38.05.01 — Экономическая безопасность / Т. К. Гоманова, И. А. Новикова ; ФГБОУВО «РАНХиГС» , Сибирский институт управления. - Изд. 2-е, перераб. - Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2017 - 187 с. - ISBN 978-5-8036-0819-6
10. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс] : 9 учебник / коллектив авторов под ред. В.А. Слепова, А.Ю. Чаловой.- Москва : КНОРУС, 2019. — 336 с. — (Бакалавриат). - ISBN 978-5-406-06800-7. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/930705>
11. Государственные и муниципальные финансы: учебник для студентов, обучающихся по направлениям «Государственное и муниципальное управление», «Финансы и кредит» / [Г.Б. Поляк и др.]; под ред. Г.Б. Поляка. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – Режим доступа:

<http://www.unitydana.ru/books/finansy-banki-1/gosudarstvennye-i-munitsipalnye-finansy-5-e-izd-pererabi-dop-uchebnik-grif-mo-rf-grif-mumts-profess/>

12. Инвестиционная деятельность. Учебник. Гриф НИИ образования и науки. Гриф МУМЦ "Профессиональный учебник". Юнити-Дана, 2019.- Режим доступа: <https://www.rea.ru/ru/org/cathedries/finpricekaf/>

13. История финансовой мысли: корпоративные финансы и оценочная деятельность: учебник / коллектив авторов; под ред. М.А. Федотовой, О.В. Лосевой. -2-е изд., перароб. и доп. – Москва: КНОРУС, 2019. – 226с.

14. Карпенко О. А. Деньги, кредит, банки [Текст] /учебное пособие для бакалавров направления 34.08.01 «Экономика» / О. А. Карпенко, А. В. Гирицкий ; Российский университет дружбы народов, Кафедра финансов и кредита - Москва : МАКС Пресс, 2017 - 84 с. - ISBN 978-5-317-05617-9

15. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 768 с.

16. Колчина, Н.В. Финансы предприятий: Учебник для вузов / Под ред. Н.В. Колчиной. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 447 с.

17. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 440с.

18. Международный финансовый рынок. Учебник. - М.: Инфра-М, Магистр, 2018. - 368 с.

19. Мокропуло, А. А. Финансовая политика: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профиль «Финансы и кредит» / А. А. Мокропуло, А. Г. Саакян. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 101 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75096.html>

20. Налоговый процесс : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит», «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили, М.Е. Косов [и др.] ; под ред.: Н.Д. Эриашвили, Н.М. Коршунова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 608 с. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41772380>
<http://www.unitydana.ru/books/nalogi-strakhovanie-1/nalogovyy-protsess-3-e-izd-pererabi-dop-uchebnik-grif-nii-obrazovaniya-i-nauki-grif-mumts-professio/>

21. Саблина, Е. А. Статистика финансов. Учебное пособие / Е.А. Саблина. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 288 с.

22. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 336

23. Шуляк, П.Н. Управление финансами/ Учебное пособие – М.: Изд. Дом «Дашков и К», 2019.-752с.

24. Янкина, И. А. Деньги, кредит, банки. Практикум / И.А. Янкина. - М.: КноРус, 2021. - 190 с.