

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный университет»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета  
энергетики и управления  
(наименование факультета)  
А.С. Гудим  
(подпись, ФИО)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
«Анализ денежных потоков»

Направление подготовки	38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль) образовательной программы	Финансово-экономическая аналитика
Квалификация выпускника	бакалавриат
Год начала подготовки (по учебному плану)	2020
Форма обучения	заочная
Технология обучения	традиционная

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
4	8	4

Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
Зачет с оценкой	Кафедра «ЭФБУ - Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

Разработчик рабочей программы:

Доцент

(должность, степень, ученое звание)

(подпись)

М.Б. Лавриненко

(ФИО)

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой  
«Экономика, финансы и бухгалтерский  
учет»

(наименование кафедры)

(подпись)

Т.А. Яковлева

(ФИО)

## 1 Общие положения

Рабочая программа дисциплины «Анализ денежных потоков» составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 321 от 30.03.2015 (ред. от 13.07.2017), и основной профессиональной образовательной программы «Финансово-экономическая аналитика» по направлению 38.04.01 «Экономика».

Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"><li>– рассмотрение вопросов, позволяющих комплексно представить содержание процессов управления денежными потоками предприятия в современных условиях и обеспечивающих выработку эффективных управленческих решений в этой сфере финансового менеджмента.</li><li>– изучение современных методов разработки политики управления денежными потоками предприятия.</li><li>– ознакомление с механизмами управления денежными потоками в процессе текущей и долгосрочной деятельности; критериями принятия эффективных управленческих решений по всем основным вопросам организации денежного оборота предприятия.</li><li>– изучение вопросов планирования объемов и структуры денежных потоков, сбалансированности и синхронизации во времени отдельных их видов.</li><li>– приобретение практических навыков владения методами моделирования финансовых операций, как основными аспектами финансовой и управленческой деятельности организаций.</li></ul>
Основные разделы / темы дисциплины	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Концепции денежных потоков</li><li>2. Анализ денежных потоков</li></ol>

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

Процесс изучения дисциплины «Анализ денежных потоков» направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 1):

Таблица 1 – Компетенции и планируемые результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Перечень знаний	Перечень умений	Перечень навыков
<b>Профессиональные</b>			
ПК-4: Способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные экономические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знать категориально-понятийный аппарат оценки и управления денежными потоками	Уметь использовать источники для сбора и обработки информации в области управления денежными потоками	Владеть способами выбора инструментальных средств для обработки экономических данных денежных потоков в соответствии с поставленной задачей и анализировать результаты расчетов

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

Дисциплина «Анализ денежных потоков» изучается на 4 курсе в 8 семестре.

Дисциплина входит в состав блока 1 «Дисциплины (модули)» и относится к вариативной части (дисциплина по выбору).

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения, навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин: «Финансовый анализ», «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Финансовый менеджмент» Дисциплина «Анализ денежных потоков» частично реализуется в форме практической подготовки, которая организуется путем выполнения заданий на практических занятиях.

Дисциплина «Анализ денежных потоков» в рамках воспитательной работы направлена на формирование у обучающихся активной гражданской позиции, уважения к правам и свободам человека, умения аргументировать, самостоятельно мыслить, развивать творчество, профессиональные умения и чувство ответственности за выполнение учебно-практических заданий.

### 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 (объем) дисциплины составляет 4 з.е., 144 акад. час.

Распределение объема дисциплины (модуля) по видам учебных занятий представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий

Объем дисциплины	Всего академических часов
Общая трудоемкость дисциплины	144
<b>Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего</b>	10
В том числе:	
<b>занятия лекционного типа</b> (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками)	4
<b>занятия семинарского типа</b> (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	6
в том числе в форме практической подготовки	4
<b>Самостоятельная работа обучающихся и контактная работа</b> , включающая групповые консультации, индивидуальную работу обучающихся с преподавателями (в том числе индивидуальные консультации); взаимодействие в электронной информационно-образовательной среде вуза	130
Промежуточная аттестация обучающихся – Зачет с оценкой	4

**5 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебной работы**

Таблица 3 – Структура и содержание дисциплины (модуля)

Наименование разделов, тем и содержание материала	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
	Контактная работа преподавателя с обучающимися			СРС
	Лекции	Семинарские (практические занятия)	Лабораторные занятия	
<b>Раздел 1. Концепции денежных потоков</b>				
Тема 1. Понятие денежных потоков и необходимость их выявления в целях управления финансами предприятий	-	-	-	15
Тема 2. Концепция оценки денежных потоков предприятий	2	2	-	18
Тема 3. Структурная концепция денежных потоков предприятий				18
Тема 4. Стоимостная концепция денежных потоков		2		21
<b>Раздел 2. Анализ денежных потоков</b>				
Тема 5. Общая характеристика системы анализа денежных потоков предприятий	2	-	-	18
Тема 6. Методика проведения горизонтального, вертикального и сравнительного анализа денежных потоков	-	2	-	22
Тема 7 Анализ ликвидности и эффективности денежных потоков	-	-	-	18
<b>ИТОГО по дисциплине</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>130</b>

**6 Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)**

При планировании самостоятельной работы студенту рекомендуется руководствоваться следующим распределением часов на самостоятельную работу (таблица 4):

Таблица 4 – Рекомендуемое распределение часов на самостоятельную работу

Компоненты самостоятельной работы	Количество часов
Изучение теоретических разделов дисциплины	42
Подготовка к занятиям семинарского типа	32
Подготовка и оформление расчетно-графического задания	56
	<b>130</b>

Изучение дисциплины «Анализ денежных потоков» возможно с использованием цифровых образовательных технологий на портале дистанционного образования ФГБОУ ВО «КНАГУ».

## **6 Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации представлен в Приложении 1.

Полный комплект контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), практике хранится на кафедре-разработчике в бумажном и электронном виде.

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **8.1 Основная литература**

1. Карпова, Т. П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков : учеб. пособие / Т. П. Карпова, В. В. Карпова. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. – 302 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1030242> (дата обращения: 03.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

2. Управление финансами. Финансы предприятий : учебник / А. А. Володин [и др.]; под ред. А.А. Володина. - 3-е изд. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 364 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/988450> (дата обращения: 03.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

3. Воронина, М. В. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров / М. В. Воронина. - 2-е изд., стер. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 384 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091465> (дата обращения: 03.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

### **8.2 Дополнительная литература**

1. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач с методическими рекомендациями и ответами к решению задач : учеб. пособие / Н.А. Алексеева. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 159 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-009623-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1009048> (дата обращения: 03.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

2. Самылин, А. И. Финансовый менеджмент : учебник / А. И. Самылин. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 413 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1010087> (дата обращения: 03.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

3. Самылин, А. И. Корпоративные финансы : учебник / А.И. Самылин. – Москва : ИНФРА-М, 2019. - 472 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1008016> (дата обращения: 03.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

### **8.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

1 Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM. Договор № 4378 эбс ИКЗ 21 1 2727000769 270301001 0010 004 6311 244 от 13 апреля 2021 г.

2 Электронно-библиотечная система IPRbooks. Лицензионный договор № ЕП 44/4 на предоставление доступа к электронно-библиотечной системе IPRbooks ИКЗ 21 1 2727000769 270301001 0010 003 6311 244 от 05 февраля 2021 г.

2 Электронно-библиотечная система eLIBRARY.RU (периодические издания) Договор № ЕП 44/3 на оказание услуг доступа к электронным изданиям ИКЗ 211 272 7000769 270 301 001 0010 002 6311 244 от 04 февраля 2021 г.

### **8.4 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

С целью повышения качества ведения образовательной деятельности в университете создана электронная информационно-образовательная среда. Она подразумевает организацию взаимодействия между обучающимися и преподавателями через систему личных кабинетов студентов, расположенных на официальном сайте университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://student.knastu.ru>. Созданная информационно-образовательная среда позволяет осуществлять взаимодействие между участниками образовательного процесса посредством организации дистанционного консультирования по вопросам выполнения практических заданий.

В образовательном процессе используются следующее программное обеспечение и информационные справочные системы

Таблица 5 – Перечень используемого программного обеспечения

Наименование ПО	Реквизиты
Microsoft Imagine Premium	Лицензионный договор АЭ223 №008/65 от 11.01.2019
OpenOffice	Свободная лицензия, условия использования по ссылке: <a href="https://www.openoffice.org/license.html">https://www.openoffice.org/license.html</a>
Zoom	Договор № 2К223/006/38 от 20.11.2020

## **9. Организационно-педагогические условия**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) — русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

### **9.1 Образовательные технологии**

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практически) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные

образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

## **9.2 Занятия лекционного типа**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

## **9.3 Занятия семинарского типа**

Семинарские занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на семинарских занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Ответ должен быть аргументированным, развернутым, не односложным, содержать ссылки на источники.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание заданий, выполненных на семинарском занятии, входит в накопленную оценку.

## **9.4 Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;
- развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Технология организации самостоятельной работы студентов включает использование информационных и материально-технических ресурсов университета.



Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Студенты должны подходить к самостоятельной работе как к наиважнейшему средству закрепления и развития теоретических знаний, выработке единства взглядов на отдельные вопросы курса, приобретения определенных навыков и использования профессиональной литературы.

### **9.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств.

#### **9.5.1 Методические указания по работе над конспектом лекции**

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций, в том числе используя on-line технологии.

#### **9.5.2 Методические указания по самостоятельному изучению материала и при подготовке к практическим занятиям**

Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции или в презентации обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы необходимо стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

### **9.5.3 Методические указания по выполнению расчетно-графического задания**

Алгоритм выполнения контрольной работы:

- 1 Согласование с преподавателем варианта контрольной работы.
- 2 Внимательное изучение рекомендации по выполнению контрольной работы.
- 3 Составление развернутого плана работы.
- 4 Подбор основной и дополнительной литературы по вопросам контрольной работы.
- 5 Осмысление содержания, выполнение записей по прочитанному материалу (контент-анализ, цитаты, выписки из цитат, конспекты в свободной форме).
- 6 Оформление контрольной работы в соответствии с требованиями РД-013(2016).

### **8 Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

#### **8.3 Учебно-лабораторное оборудование**

Отсутствует

#### **8.4 Технические и электронные средства обучения**

##### **Лекционные занятия.**

Аудитории для лекционных занятий укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия, тематические иллюстрации).

##### **Практические занятия.**

Аудитории для практических занятий укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с возможностью подключения к сети «Интернет».

##### **Самостоятельная работа.**

Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде КНАГУ:

- читальный зал НТБ КНАГУ;
- компьютерные классы (ауд. 324 корпус № 1).

#### **11 Иные сведения**

##### **Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и ре-

флексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ<sup>1</sup>**  
**по дисциплине**

«Анализ денежных потоков»

Направление подготовки	<i>38.03.01 «Экономика»</i>
Направленность (профиль) образовательной программы	<i>Финансово-экономическая аналитика</i>
Квалификация выпускника	<i>бакалавриат</i>
Год начала подготовки (по учебному плану)	<i>2020</i>
Форма обучения	<i>зачная</i>
Технология обучения	<i>традиционная</i>

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
<i>4</i>	<i>8</i>	<i>4</i>

Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
<i>Зачет с оценкой</i>	<i>Кафедра «ЭФБУ – Экономика, финансы и бухгалтерский учет»</i>

<sup>1</sup> В данном приложении представлены типовые оценочные средства. Полный комплект оценочных средств, включающий все варианты заданий (тестов, контрольных работ и др.), предлагаемых обучающемуся, хранится на кафедре в бумажном и электронном виде.

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

Таблица 1 – Компетенции и планируемые результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Перечень знаний	Перечень умений	Перечень навыков
<b>Профессиональные</b>			
ПК-4: Способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные экономические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знать категориально-понятийный аппарат оценки и управления денежными потоками	Уметь использовать источники для сбора и обработки информации в области управления денежными потоками	Владеть способами выбора инструментальных средств для обработки экономических данных денежных потоков в соответствии с поставленной задачей и анализировать результаты расчетов

Таблица 2 – Паспорт фонда оценочных средств

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	Показатели оценки
Раздел 1 Концепции денежных потоков	ПК-4	Вопросы для устного опроса по теме 2. Практическое задание по теме 2	Знает основные подходы и владеет навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности о движении денежных средств для оценки денежных потоков.
		Вопросы для устного опроса по теме 4. Практическое задание по теме 4	
Раздел 2 Анализ денежных потоков	ПК-4	Вопросы для устного опроса по теме 6 Практическое задание по теме 6.	
		Тест Расчетно-графическая работа	

## 2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, представлены в виде технологической карты дисциплины (таблица 3).

Таблица 3 – Технологическая карта

	Наименование оценочного средства		Сроки выполнения	Критерии оценивания	Шкала оценивания
7 семестр <i>Промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой</i>					
1	Раздел 1	Вопросы для устного опроса по теме 2.	В течение сессии	10 баллов	- 10 баллов, если дан верный, развернутый ответ на задание и полностью выполнено практическое задание - 5 баллов, если в ответе содержится неточности или он недостаточно раскрыт; практическое задание выполнено с ошибками - 0 баллов, если задание выполнено с существенными ошибками или не выполнено полностью.
2	Раздел 2	Вопросы для устного опроса по теме 4		10 баллов	
3	Тест		В течение сессии	5 баллов	5 баллов – 91-100% правильных ответов – высокий уровень знаний; 4 балла – 71-90% % правильных ответов – достаточно высокий уровень знаний; 3 балла – 51-70% правильных ответов – средний уровень знаний; 2 балла – 31-50% правильных ответов – низкий уровень знаний; 1 балл – 0-30% правильных ответов – очень низкий уровень знаний.
4	Расчетно-графическая работа		В межсессионный период	20 баллов	20 баллов - студент успешно выполнил расчетно-графическую работу. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении практических заданий в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы на защите; 15 баллов - студент выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при раскрытии темы контрольной работы в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на

	<b>Наименование оценочного средства</b>	<b>Сроки выполнения</b>	<b>Критерии оценивания</b>	<b>Шкала оценивания</b>
				<p>большинство дополнительных вопросов на защите;</p> <p>10 баллов - студент выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при раскрытии темы контрольной работы в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено много неточностей;</p> <p>0 баллов - при выполнении задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения навыками применения полученных знаний и умений при решении расчетно-графической работы в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено множество неточностей.</p>
	<b>ИТОГО промежуточная аттестация (зачет)</b>		<b>45 баллов</b>	
<p><b>Критерии оценки результатов обучения по дисциплине:</b>  Пороговый (минимальный) уровень для аттестации в форме зачета – 75 % от максимально возможной суммы баллов</p>				

**3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы**

**3.1 Задания для текущего контроля успеваемости**

**Типовые задания**

**Вопросы для устного опроса к разделу 1 (по теме 1)**

1. Понятие финансовых ресурсов организации.
2. Виды финансовых ресурсов организации.
3. Роль привлеченных финансовых ресурсов в деятельности организации.
4. Факторы, определяющие объемы и пропорция привлечения дополнительных финансовых ресурсов.
5. Особенности банковского кредитования деятельности организации.
6. Деятельность организации на рынке ценных бумаг по привлечению дополнительных

финансовых ресурсов.

7. Основной понятийный аппарат в управлении денежными потоками организации.

Виды денежных потоков организации

### **Практическое задание по разделу 1 (по теме 2) (реализуется в форме практической подготовки)**

Задача 1.

Составить бюджет денежных средств предприятия на предстоящий квартал по следующим данным: 70% продукции предприятие продает в кредит, а остальные 30% - за наличный расчет. Кредит предоставляется на месяц, при этом клиенты 80% кредита оплачивают своевременно, а 20% - в течение последующего месяца.

Объем продаж за первый квартал текущего года составит:

Январь- 5000 т.р.

Февраль - 6000 т.р.

Март - 7500 т.р.

Задача 2.

Составить отчет о движении денежных средств организации на основании следующих данных о движении денежных средств:

1. По состоянию на 1 января отчетного периода организация имеет остатки денежных средств в кассе в сумме 3000 руб. и на расчетном счете - 60000 руб.

2. В течение отчетного периода поступили денежные средства:

- выручка от продажи продукции - 1670000 руб.;
- штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров - 210000 руб.;
- возвращен долгосрочный заем контрагентом - 80000 руб.;
- авансовые платежи от покупателей - 372000 руб.;
- выручка от продажи станка и недостроенного здания - 1180000 руб.;
- безвозмездно получены средства на развитие производства - 70000 руб.;
- получен краткосрочный заем - 12000 руб.;
- сумма процентов по ранее приобретенным облигациям - 100000 руб.;
- сотрудниками возвращены остатки подотчетных сумм - 10000 руб.;
- возвращены авансы поставщиками - 100000 руб.;
- средства от реализации акций другой организации - 40000 руб.

3. Организация осуществляла следующие расходы денежных средств:

- возвращен кредит банка - 320000 руб.;
- налоговые платежи, перечисленные в бюджет - 360000 руб.;
- из кассы выдана материальная помощь - 60000 руб.;
- выдан долгосрочный заем - 60000 руб.;
- перечислены денежные средства поставщикам основных средств - 885000 руб.;
- внесены денежные средства из кассы на расчетный счет - 50000 руб.;
- выплачена заработная плата сотрудникам - 150000 руб.;
- перечислена стоимость поступившего сырья и материалов - 944000 руб.;
- перечислены проценты по кредиту - 50000 руб.;
- выдано под отчет - 100000 руб.

1. Согласны с утверждением: «ликвидное предприятие всегда платежеспособно, а платежеспособное - не всегда ликвидно»:

- а) да.
- б) нет
- в) не знаю.

2. К основным функциям управления денежными потоками относятся:

- а) разработка политики финансирования инвестиционной деятельности предприятия.
- б) создание эффективных информационных систем управления денежными потоками, обеспечивающих обоснование альтернативных вариантов управленческих решений.
- в) осуществление анализа движения трудовых ресурсов.
- г) осуществление планирования поставок основного сырья.



- д) разработка действенной системы стимулирования реализации управленческих решений по формированию денежных потоков.
  - е) верного ответа нет.
3. Политика управления денежными потоками предприятия- это:
- а) часть общей экономической стратегии государства, обеспечивающая формирование приоритетных целей организации его денежного оборота и выбор наиболее активных путей их достижения.
  - б) часть общей экономической тактики предприятий, обеспечивающая формирование приоритетных целей организации его денежного оборота и выбор наиболее активных путей их достижения.
  - в) часть общей экономической стратегии предприятия, не обеспечивающая формирование второстепенных целей организации его денежного оборота и выбор наиболее активных путей их достижения.
  - г) часть общей экономической стратегии предприятия, обеспечивающая формирование приоритетных целей организации его денежного оборота и выбор наиболее активных путей их достижения.
  - д) верного ответа нет.
4. Что из представленного может быть причиной дефицита денежных средств:
- а) низкая рентабельность активов и продаж.
  - б) отвлечение денежных средств в излишние запасы, незавершенное производство.
  - в) капитальные затраты ниже имеющихся источников покрытия.
  - г) низкие налоги и дивиденды.
  - д) чрезмерные размеры собственных средств.
  - е) снижение оборачиваемости оборотных активов.
5. Что не относится к методам устранения дефицита денежных средств:
- а) оптимизация управленческого персонала.
  - б) приостановка краткосрочных вложений.
  - в) рассмотрение альтернативных вариантов обеспечения производства сырьем.
  - г) рассмотрение возможностей бартерных сделок при отсутствии реальной перспективы получения от покупателей денежной выручки.
  - д) увеличение продаж в кредит.
  - е) ускорение внедрения достижений НТП.
  - ж) замена единовременного приобретения машин и оборудования их финансовой арендой.
6. К основным факторам, влияющим на денежные потоки, относятся:
- а) динамика выручки.
  - б) рентабельность активов.
  - в) структура персонала.
  - г) структура затрат предприятия.
  - д) динамика цен на продукцию.

#### **Вопросы для устного опроса к разделу 1 (по теме 4)**

- 1 Какой из методов расчета денежных потоков является более информативным и почему?
- 2 Предприятие имеет чистую прибыль, но постоянно испытывает дефицит денежной наличности: каковы возможные причины данной ситуации? Чем объясняется противоположная ситуация: предприятие имеет убытки на фоне положительного сальдо денежных средств?
- 3 Какие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (помимо формы №4) свидетельствуют о дефицитном денежном потоке предприятия и наоборот?
- 4 Какие критерии характеризуют «качество» чистого денежного потока по инвестиционной и по финансовой деятельности?

#### **Практическое задание по разделу 2 (по теме 6) (реализуется в форме практической подготовки)**

### Задание 1

Проанализировать длительность операционного и финансового циклов организации), при этом в выводах:

- дать экономическую характеристику полученных значений показателей;
- оценить факторы, повлиявшие на динамику циклов и образующих их показателей;
- найти резервы ускорения движения ресурсов организации и сокращения их иммобилизации.

### Задание 2

Спланировать остаток денежных средств на основе следующих данных:

- 1 Средняя сумма операционного остатка денежных средств в отчетном периоде – 100 тыс. руб.
- 2 Планируется увеличение суммы денежных расходов в планируемом году на 20%.
- 3 Период оборота денежных средств уменьшится на 1 день и составит 4 дня (количество дней в периоде -365)
- 4 Предполагаемый коэффициент вариации денежных поступлений –15%.
- 5 Банк требует от предприятия иметь неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете в сумме 5 тыс. руб. (в расчетах учитывается отдельно).
- 6 Фирма не планирует создавать инвестиционный остаток денежных средств.

### Задание 3

Денежные расходы предприятия в течение года составляют 85 млн. руб. Процентная ставка по краткосрочным финансовым вложениям равна 5%. Затраты, связанные с конвертацией средств – 18 тыс. руб. Используя модель Баумоля рассчитать оптимальную сумму пополнения и средний остаток денежных средств предприятия.

### Задание 4

Спрогнозировать уровень дебиторской задолженности покупателей продукции на 1 апреля и сумму выручки, поступившей на счета предприятия в 1 квартале года, если имеются следующие данные:

Остаток дебиторской задолженности покупателей на начало года – 19000 тыс. руб.

Объем отгруженной продукции по месяцам:

ноябрь – 20 000 тыс. руб.

декабрь – 30 000 тыс. руб.

январь – 35 000 тыс. руб.

февраль – 40 000 тыс. руб.

март – 50 000 тыс. руб.

Покупатели оплачивают 50 % стоимости покупок в текущем месяце, 30 % в течении следующего месяца и 20 % спустя еще месяц

### Вопросы для устного опроса к разделу 2 (Тест по теме 6)

1) Какие позиции соответствуют понятию “поток”?

- а) оплата поступивших сырья и материалов;
- б) задолженность предприятия по выплате заработной платы;
- в) выплата премий;
- г) выплата дивидендов;
- д) остаток денежных средств на начало периода.

2) Как называется вид анализа денежных потоков, направленный на решение приоритетной финансовой проблемы?

- а) тематический
- в) ориентированный
- б) оперативный
- г) локальный

- 3) Какой метод анализа денежных потоков раскрывает все направления поступления и расходования денежных средств?
- а) прямой
  - б) косвенный
- 4) Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» бухгалтерской отчетности составляется
- а) прямым методом
  - б) косвенным методом
  - в) матричным
- 5) Отчет о движении денежных средств за год должен быть представлен организациями в составе отчетности в РФ в течение:
- а) в течение 60 дней по окончании года
  - б) не ранее 60 дней по окончании года;
  - в) в течение 90 дней по окончании года;
  - г) не ранее 90 дней по окончании года.
- 6) Какая из перечисленных операций не относится к движению денежных потоков при составлении отчета о движении денежных средств?
- а) определение чистых денежных потоков от инвестиционной деятельности;
  - б) определение чистых денежных потоков от операционной деятельности;
  - в) определение чистых денежных потоков от финансовой деятельности;
  - г) определение чистых денежных потоков от движения средств на расчетном счете.
- 7) В каких случаях при составлении отчета о движении денежных средств используется «прямой» и «косвенный» метод?
- а) при определении денежных потоков от всех видов деятельности;
  - б) при определении денежных потоков от финансовой деятельности;
  - в) при определении денежных потоков от операционной деятельности.
- 8) Способ расчета денежных потоков по какому (им) виду(ам) деятельности не имеет существенных отличий при использовании прямого и косвенного методов в соответствии с МСФО?
- а) текущей
  - б) инвестиционной
  - в) финансовой
- 9) Процесс образования собственных источников денежных ресурсов предприятия связан с его...
- а) текущей деятельностью
  - б) инвестиционной деятельностью
  - в) финансовой деятельностью
- 10) Какие из перечисленных операций не отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств?
- а) возврат подотчетных сумм
  - б) инкассирование денежных средств с расчетного счета в кассу предприятия
  - в) движение денежных средств между головной и дочерней организациями
  - г) авансы, возвращенные поставщиками
- 11) Денежные эквиваленты это:
- а) денежные средства;
  - б) финансовые вложения;
  - в) краткосрочные финансовые вложения;
  - г) высоколиквидные ценные бумаги.
- 12) Приток денежных средств по текущей деятельности в соответствии со стандартами РФ формируют сведения о:
- а) безвозмездно полученных суммах
  - б) суммах налогов, возвращенных из бюджета

- в) поступлениях от продажи ценных бумаг
  - г) денежных средствах, полученных от подотчетных лиц
  - д) процентах полученных
- 13) Какой из перечисленных денежных потоков должен быть отражен в составе инвестиционной деятельности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности?
- а) поступления от эмиссии акций
  - б) поступления от эмиссии облигаций
  - в) займы, полученные от других организаций
  - г) займы, предоставленные другим организациям
- 14) Назовите элемент денежных потоков по финансовой деятельности в соответствии с российскими стандартами:
- а) средства от продажи облигаций других эмитентов
  - б) средства, полученные от эмиссии облигаций
  - в) средства, направленные на приобретение контрольного пакета акций
- 15) Что из приведенного ниже относится к определению денежных потоков прямым методом?
- а) корректировка выручки от реализации;
  - б) корректировка себестоимости реализованной продукции;
  - в) корректировка чистой прибыли;
  - г) корректировка операционных (текущих) расходов.
- 16) При составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом производятся следующие корректировки:
- а) неденежные расходы;
  - б) неденежные текущие активы и обязательства;
  - в) себестоимость реализованной продукции;
  - г) прочие прибыли и убытки.
- 17) Какие из перечисленных операций не влияют на движение денежных средств?
- а) поступления в кассу;
  - б) погашение авансов;
  - в) списание безнадежной дебиторской задолженности;
  - г) размещение акций на фондовом рынке;
  - д) конвертирование акций в облигации.
- 18) Отток денежных средств не включает в себя:
- а) погашение дебиторской задолженности;
  - б) погашение кредиторской задолженности;
  - в) авансы выданные;
  - г) приобретение средств долгосрочного использования.
- 19) Увеличению чистого потока денежных средств способствует:
- а) увеличение стоимости запасов предприятия;
  - б) увеличение кредиторской задолженности предприятия;
  - в) увеличение сумм векселей к получению;
  - г) увеличение сумм авансов полученных.
- 20) Уменьшению чистого потока денежных средств способствует:
- а) уменьшение стоимости запасов готовой продукции на складе предприятия;
  - б) уменьшение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал;
  - в) уменьшение задолженности участниками по выплате доходов;
  - г) уменьшение сумм векселей к оплате.
- 21) К притоку денежных средств приводит:
- а) увеличение текущих активов;
  - б) увеличение текущих обязательств;
  - в) увеличение долгосрочных активов;

- г) увеличение собственного капитала за счет выпуска акций;
  - д) увеличение расходов будущих периодов.
- 22) К оттоку денежных средств приводит:
- а) увеличение текущих активов;
  - б) уменьшение долгосрочных обязательств;
  - в) выплата дивидендов;
  - г) выкуп собственных акций.
- 23) Какая из приведенных операций влияет на величину денежных средств в отчетном периоде?
- а) объявление дивидендов;
  - б) курсовая разница;
  - в) списание безнадежной задолженности;
  - г) погашение кредиторской задолженности.
- 24) Что из приведенного уменьшает величину чистой прибыли при определении чистого денежного потока от операционной деятельности?
- а) расходы на амортизацию;
  - б) увеличение дебиторской задолженности;
  - в) уменьшение запасов;
  - г) уменьшение кредиторской задолженности;
  - д) списанная дебиторская задолженность;
  - е) списанная кредиторская задолженность.
- 25) Какие факторы способствуют увеличению чистого денежного потока по текущей деятельности?
- а) увеличение «инвестиций»
  - б) увеличение дезинвестиций
  - в) увеличение финансирования
  - г) увеличение дефинансирования
- 26) Перечислите элементы дезинвестиций
- а) уменьшение дебиторской задолженности
  - б) уменьшение кредиторской задолженности
  - в) уменьшение остатков готовой продукции
  - г) уменьшение доходов будущих периодов
- 27) На основе данных о каких денежных потоках исчисляется коэффициент эффективности денежных потоков?
- а) только валовых
  - б) только чистых
  - в) валовых и чистых
- 28) При расчете коэффициента Бивера используется показатель...
- а) совокупного чистого денежного потока
  - б) чистого денежного потока по текущей деятельности
  - в) активного самофинансирования
  - г) скрытого финансирования
- 29) Назовите верное утверждение:
- а) финансовый цикл является частью операционного цикла;
  - б) операционный цикл является частью финансового цикла;
  - в) финансовый цикл не зависит от операционного цикла.
- 30) Как рассчитать финансовый цикл?
- а) период оборота дебиторской задолженности + период оборота кредиторской задолженности
  - б) период оборота дебиторской задолженности - период оборота кредиторской задолженности

- в) период оборота запасов + период оборота дебиторской задолженности - период оборота кредиторской задолженности
- г) операционный цикл - период оборота кредиторской задолженности
- 31) Увеличение длительности периода нахождения средств в авансах покупателей...
- а) увеличивает кредитный цикл
- б) уменьшает кредитный цикл
- в) не влияет на кредитный цикл
- 32) Увеличение потребности в дополнительном финансировании текущей деятельности...
- а) связано с уменьшением кредитного цикла
- б) связано с увеличением кредитного цикла
- в) не связано с изменением кредитного цикла
- 33) Какие из показателей использует формула расчета текущих финансовых потребностей на основе данных баланса?
- а) активы
- б) оборотные активы
- в) основные средства
- г) денежные средства
- д) краткосрочные кредиты и займы
- е) долгосрочные кредиты и займы
- 34) Просроченная дебиторская задолженность (полностью или частично) не включается в сумму резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения прибыли, если срок ее возникновения равен...
- а) 30 дней
- б) 40 дней
- в) 50 дней
- г) 60 дней
- 35) При списании на финансовые результаты дебиторской задолженности истребованной налогооблагаемая прибыль...
- а) увеличивается
- б) уменьшается
- а) не изменяется
- 36) Какие долги покупателей могут быть отнесены к безнадежным?
- а) со сроками возникновения >3 месяцев
- б) со сроками возникновения > 1 года
- в) со сроками возникновения >3 лет
- г) ликвидированных организаций-должников.
- 37) Как отражается в бухгалтерском балансе резерв под обесценение финансовых вложений?
- а) увеличивает сумму финансовых вложений;
- б) уменьшает сумму финансовых вложений;
- в) увеличивает сумму резервного капитала;
- г) уменьшает сумму резервного капитала.
- 38) Сокращение периода погашения дебиторской задолженности свидетельствует о..
- а) сокращении продаж за наличные
- б) сокращении продаж в кредит
- 39) Средний срок оборота дебиторской задолженности определяется как отношение:
- а) количества дней в периоде к средней величине дебиторской задолженности;
- б) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности
- в) средней величины дебиторской задолженности к количеству календарных дней в периоде

40) В статью баланса «Кредиторская задолженность» включаются:

- а) авансы полученные;
- б) авансы выданные;
- в) векселя к получению;
- г) векселя к уплате.

### Расчетно-графическая работа (фрагмент)

Вариант задания выбирается по последней цифре шифра зачетной книжки.

При выполнении расчетного задания необходимо решить задачи, оформив их в соответствии с требованиями РД 013-2016 по следующим образом: дано, найти; какие формулы были использованы для решения задач; выводы.

#### Вариант 1

##### Задача №1

Следует ли покупателю воспользоваться скидкой за досрочную оплату товаров, если товар продается на следующих условиях:

- цена товаров -150 тыс. руб.;
- условия скидки «2/15 полная 30»;
- средняя ставка процентов за кредит – 20%.

Рассчитать возможный размер выгоды (финансовых потерь) покупателя от использования скидки.

##### Задача №2

Вам необходимо накопить 35 тыс. долл. за 7 лет. Каким должен быть ежегодный взнос в банк (схема пренумерандо), если банк предлагает 12 % годовых. Какую сумму нужно было бы единовременно положить в банк сегодня, чтобы достичь той же цели?

##### Задача №3

Вы имеете возможность делать ежеквартально взнос в банк в размере 1000 рублей. Банк начисляет проценты ежеквартально по ставке 14 % годовых. Какая сумма будет на счете к концу года?

##### Задача №4

Предприятию, производящему товар А, поступило предложение от покупателя продукции заключить бартерную сделку – обменять партию товара А на товар Б. Поток денежных средств (в руб.) по бартерной сделке выглядит следующим образом:

месяцы			
0	1	2	3
себестоимость	налоги	расходы на перепродажу	выручка от продаж
750000	40000	60000	1000000

Оценить эффективность бартерной сделки с учетом временной стоимости денег, если месячный темп инфляции составляет 4%.

### 3.2 Задания для промежуточной аттестации (отсутствуют)

Аттестация обучающихся осуществляется по результатам текущего контроля в семестре.

