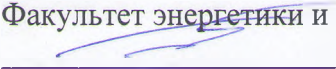


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный университет»

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета  
Факультет энергетики и управления  
  
Гудим А.С.  
«22» 06 2021 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Анализ и бюджетирование денежных потоков»

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| Направление подготовки                             | 38.03.01 Экономика                |
| Направленность (профиль) образовательной программы | Финансово-экономическая аналитика |
| Квалификация выпускника                            | Бакалавр                          |
| Год начала подготовки (по учебному плану)          | 2021                              |
| Форма обучения                                     | Очная форма                       |
| Технология обучения                                | Традиционная                      |

| Курс | Семестр | Трудоемкость, з.е. |
|------|---------|--------------------|
| 4    | 7       | 4                  |

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

Разработчик рабочей программы:

Доцент



Лавриненко М.Б.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой

Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский  
учет»



Яковлева Т.А.

## 1 Введение

Рабочая программа и фонд оценочных средств дисциплины «Мировая экономика» составлены в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Минобрнауки Российской Федерации № 954 от 12.08.2020, и основной профессиональной образовательной программы подготовки «Финансово-экономическая аналитика» по направлению подготовки «38.03.01 Экономика».

Практическая подготовка реализуется на основе консультации с ведущими работодателями и объединениями работодателей сфер экономической деятельности, в организациях которых востребованы выпускники, и закреплённых документально:

– Протокол круглого стола с работодателями № 3 НЗ-20 «Методические материалы по планированию, учету и анализу денежных потоков организации».

– Протокол круглого стола с работодателями № 3 НУ-21 «Выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам».

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| 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><li>– построение модели оптимизации денежных потоков</li></ul> |
| Основные разделы / темы дисциплины | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Концепции денежных потоков.</li><li>2. Анализ денежных потоков.</li><li>3. Построение бюджета денежных потоков.</li></ol>   |

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

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

Таблица 1 – Компетенции и индикаторы их достижения

| Код и наименование компетенции | Индикаторы              | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|--------------------------------|-------------------------|---|
| Профессиональные               |                         |   |
| ПК-2 Способен раз-             | ПК-2.1 Знает закономер- | Знать категориально-понятийный ап-            |

|  |   |  |
|--|---|--|
| рабатывать финансовую и инвестиционную политику организации с учетом выявленных рисков | ности движения финансовых ресурсов организации<br>ПК-2.2 Умеет разрабатывать текущую финансовую политику организации<br>ПК-2.3 Владеет методикой оценки рисков и приемами их предупреждения | парат оценки и управления денежными потоками<br>Уметь использовать источники для сбора и обработки информации в области управления денежными потоками<br>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 и бюджетирование денежных потоков» изучается на 4 курсе в 7 семестре.

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

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения, навыки и / или опыт практической деятельности, сформированные в процессе изучения дисциплин / практик: «Инвестиционная стратегия», «Международные валютно-кредитные и финансовые отношения», «Финансовая политика», «Теоретические основы финансовых расчетов».

Знания, умения и навыки, сформированные при изучении дисциплины «Анализ и бюджетирование денежных потоков», будут востребованы при изучении последующих дисциплин: «Производственная практика (преддипломная практика)», «Учебная практика (ознакомительная практика)», «Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)».

Дисциплина «Анализ и бюджетирование денежных потоков» частично реализуется в форме практической подготовки, которая организуется путем выполнения заданий на практических занятиях.

Дисциплина «Анализ и бюджетирование 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                       |

| Объем дисциплины  | Всего академических часов |
|---|---------------------------|
| <b>Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего</b>  | 64                        |
| В том числе:  |                           |
| <b>занятия лекционного типа</b> (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками)   | 32                        |
| <b>занятия семинарского типа</b> (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)  | 32                        |
| 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 | 80                        |
| Промежуточная аттестация обучающихся – Зачет с оценкой  | 0                         |

**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 | 2  | -                                  | -                    | 5   |
| Тема 2. Концепция оценки денежных потоков предприятий  | 2  | -                                  | -                    | 5   |
| Тема 3. Структурная концепция денежных потоков предприятий   | 2  | 4                                  |                      | 5   |
| Тема 4. Стоимостная концепция денежных потоков   | 4  | -                                  |                      | 5   |
| <b>Раздел 2. Анализ денежных потоков</b>   |  |                                    |                      |     |
| Тема 5. Общая характеристика системы анализа денежных потоков предприятий                              | 2  | -                                  | -                    | 8   |
| Тема 6. Методика проведения горизонтального, вертикального и сравнительного анализа денежных потоков   | 4  | 8                                  | -                    | 8   |

| 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 |           |
| Тема 7 Анализ ликвидности и эффективности денежных потоков                 | 2  | 4                                  | -                    | 8         |
| <b>Раздел 3. Построение бюджета движения денежных средств</b>              |  |                                    |                      |           |
| Тема 8 Принцип бюджетирования  | 2  | -                                  |                      |           |
| Тема 9 Политика управления денежными потоками на предприятии               | 2  | -                                  |                      | 9         |
| Тема 10 Разработка плана поступления и расходования денежных средств       | 4  | 8<br>4*                            |                      | 11        |
| Тема 11 Методика разработки положения о бюджете движения денежных средств. | 2  | 4                                  |                      | 5         |
| Тема 12 Сравнение традиционного бюджетирования и скользящего планирования  | 4  | 6                                  |                      | 11        |
| <b>ИТОГО по дисциплине</b>   | <b>32</b>  | <b>32</b>                          | <b>-</b>             | <b>80</b> |

\* – реализуется в форме практической подготовки

### 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 | 25               |
| Подготовка к занятиям семинарского типа    | 25               |
| Подготовка и оформление контрольной работы | 30               |
|  | 80               |

### 7 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. // Znaniium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znaniium.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. // Znaniium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znaniium.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. // Znaniium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znaniium.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://znaniium.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. // Znaniium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znaniium.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. // Znaniium.com : электронно-библиотечная система. - URL: <https://znaniium.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.

3. 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 орга-

низацию 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  |
|-----------------|--|
| OpenOffice      | Свободная лицензия, условия использования по ссылке: <a href="https://www.openoffice.org/license.html">https://www.openoffice.org/license.html</a> |

## 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 (практическими) 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 наиболее важному 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.

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

### **10.1 Учебно-лабораторное оборудование**

Отсутствует

### **10.2 Технические и электронные средства обучения**

Отсутствуют

## **11 Иные сведения**

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

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья 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 рефлексивные 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**  
**по дисциплине**

**«Анализ и бюджетирование денежных потоков»**

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| Направление подготовки                             | 38.03.01 Экономика                |
| Направленность (профиль) образовательной программы | Финансово-экономическая аналитика |
| Квалификация выпускника                            | Бакалавр                          |
| Год начала подготовки (по учебному плану)          | 2021                              |
| Форма обучения                                     | Очная форма                       |
| Технология обучения                                | Традиционная                      |

| Курс | Семестр | Трудоемкость, з.е. |
|------|---------|--------------------|
| 4    | 7       | 4                  |

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

## 1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Таблица 1 – Компетенции и индикаторы их достижения

| Код и наименование компетенции  | Индикаторы  | Планируемые результаты обучения по дисциплине   |
|---|---|---|
| <b>Профессиональные</b>   |   |   |
| ПК-2 Способен разрабатывать финансовую и инвестиционную политику организации с учетом выявленных рисков | ПК-2.1 Знает закономерности движения финансовых ресурсов организации<br>ПК-2.2 Умеет разрабатывать текущую финансовую политику организации<br>ПК-2.3 Владеет методикой оценки рисков и приемами их предупреждения | Знать категориально-понятийный аппарат оценки и управления денежными потоками<br>Уметь использовать источники для сбора и обработки информации в области управления денежными потоками<br>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        | Формируемая компетенция | Наименование оценочного средства      | Показатели оценки  |
|---|-------------------------|---------------------------------------|--|
| Раздел 1<br>Концепции денежных потоков          | ПК-2                    | Вопросы для устного опроса по теме 3  | Знает основные подходы и владеет навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности о движении денежных средств для оценки и управления денежными потоками. |
|   |                         | Контрольная работа                    |  |
| Раздел 2<br>Анализ денежных потоков.            | ПК-2                    | Практическое задание по теме 6        |  |
|   |                         | Вопросы для устного опроса по теме 7. |  |
|   |                         | Контрольная работа                    |  |
| Раздел 3<br>Построение бюджета денежных потоков | ПК-2                    | Практическое задание по теме 10       |  |
|   |                         | Практическое задание по теме 11       |  |
|   |                         | Тест для устного опроса по теме 12.   |  |
|   |                         | Контрольная 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

|   | <b>Наименование оценочного средства</b> |  | <b>Сроки выполнения</b> | <b>Критерии оценивания</b> | <b>Шкала оценивания</b>   |
|---|---|--|-------------------------|----------------------------|---|
| <b>7 семестр</b>  |   |  |                         |                            |   |
| <b>Промежуточная аттестация в форме «Зачет с оценкой»</b> |   |  |                         |                            |   |
| 1   | Раздел 1                                | Вопросы для устного опроса по теме 3.  | В течение семестра      | 15 баллов                  | Контроль заключается в ответе на теоретический вопрос и выполнении практического задания. За работу на практическом занятии можно получить от 0 до 10 баллов.<br>- 10 баллов, если дан верный, развернутый ответ на задание и полностью выполнено практическое задание<br>- 5 баллов, если в ответе содержатся неточности или он недостаточно раскрыт; практическое задание выполнено с ошибками<br>- 0 баллов, если задание выполнено с существенными ошибками или не выполнено полностью. |
| 2   | Раздел 2                                | Вопросы для устного опроса по теме 7   | В течение семестра      | 15 баллов                  |   |
| 3   | Раздел 3                                | Практическое занятие по теме 10 «Разработка плана поступления и расходования денежных средств» | В течение семестра      | 5 баллов                   | 1 балл – способен собрать необходимую информацию из открытых источников;<br>2 балла – приводит формулы, необходимые для выполнения задания, но не может применить их на практике;<br>3 балла – применяет необходимые формулы, объясняет логику выполнения задания, но допускает несущественные ошибки в расчётах и/или последовательности действий;<br>5 баллов – без ошибок находит правильное и рациональное выполнение задания, формулирует выводы.                                      |
|   |   | Практическое занятие по теме 11 «Разработки положения о бюджете движения денежных средств».    |                         | 5 баллов                   |   |

|   | Наименование оценочного средства |                 | Сроки выполнения   | Критерии оценивания | Шкала оценивания  |
|---|----------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|---|
|   |                                  | Тест по теме 12 |                    | 5 баллов            | 5 баллов - 91-100% правильных ответов;<br>4 балла - 71-90% % правильных ответов;<br>3 балла - 51-70% правильных ответов<br>2 балла – 31-50% правильных ответов;<br>1 балл - 1-30% правильных ответов.   |
| 4 | Контрольная работа               |                 | В течение семестра | 20 баллов           | 20 баллов - студент успешно выполнил контрольную 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;<br>15 баллов - студент выполнил задания с небольшими неточностями. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при раскрытии темы контрольной работы в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов на защите;<br>10 баллов - студент выполнил задания 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;<br>0 баллов - при выполнении задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения навыками применения полученных знаний и умений при решении контрольной работы. При ответах на дополни- |

|  | Наименование оценочного средства | Сроки выполнения | Критерии оценивания | Шкала оценивания   |
|--|----------------------------------|------------------|---------------------|--|
|  |                                  |                  |                     | тельные вопросы на защите было допущено множество неточностей. |
| <b>ИТОГО:</b>  |                                  |                  | <b>65 баллов</b>    |  |
| <b>Критерии оценки результатов обучения по дисциплине:</b><br>0 – 64 % от максимально возможной суммы баллов – «неудовлетворительно» (недостаточный уровень для промежуточной аттестации по дисциплине);<br>65 – 74 % от максимально возможной суммы баллов – «удовлетворительно» (пороговый (минимальный) уровень);<br>75 – 84 % от максимально возможной суммы баллов – «хорошо» (средний уровень);<br>85 – 100 % от максимально возможной суммы баллов – «отлично» (высокий (максимальный) уровень) |                                  |                  |                     |  |

**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 3)**

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 2 (по теме 6) (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 -1180000руб.;
- безвозмездно получены средства на развитие производства -70000руб.;
- получен краткосрочный заем -12000 руб.;
- сумма процентов по ранее приобретенным облигациям -100000руб.;
- сотрудниками возвращены остатки подотчетных сумм – 10000руб.;
- 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 – 50000руб.;
- выплачена заработная плата сотрудникам – 150000 руб.;
- перечислена стоимость поступившего сырья и материалов – 944000руб.;
- перечислены проценты по кредиту – 50000 руб.;
- выдано под отчет – 100000 руб.

### **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(по теме 7)**

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?

1. Согласно 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:
- низкая рентабельность активов и продаж.
  - отвлечение денежных средств в излишние запасы, незавершенное производство.
  - капитальные затраты ниже имеющихся источников покрытия.
  - низкие налоги и дивиденды.
  - чрезмерные размеры собственных средств.
  - снижение оборачиваемости оборотных активов.
5. Что не относится к методам устранения дефицита денежных средств:
- оптимизация управленческого персонала.
  - приостановка краткосрочных вложений.
  - рассмотрение альтернативных вариантов обеспечения производства сырьем.
  - рассмотрение возможностей бартерных сделок при отсутствии реальной перспективы получения от покупателей денежной выручки.
  - увеличение продаж в кредит.
  - ускорение внедрения достижений НТП.
  - замена единовременного приобретения машин и оборудования их финансовой арендой.
6. К основным факторам, влияющим на денежные потоки, относятся:
- динамика выручки.
  - рентабельность активов.
  - структура персонала.
  - структура затрат предприятия.
  - динамика цен на продукцию.

**Практическое задание по разделу 3 (по теме 10) (реализуется в форме практической подготовки)**

#### Кейс-задания

На основании данных о фактическом исполнении бюджета продаж с помощью «правила 3 сигм» провести анализ существенности отклонения поступления денежных ресурсов от запланированных показателей.

#### Бюджет продаж

| Показатель                                   | Декабрь | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май  | Июнь |
|--|---------|--------|---------|------|--------|------|------|
| Запланированные продажи, шт.:                |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 2500    | 3500   | 4000    | 4000 | 4000   | 4000 | 4000 |
| Изделие Б                                    | 800     | 1000   | 1100    | 1200 | 1300   | 1400 | 1500 |
| Цена за единицу, руб./шт.                    |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 250     | 260    | 260     | 260  | 270    | 270  | 270  |
| Изделие Б                                    | 1500    | 1500   | 1500    | 1500 | 1550   | 1550 | 1550 |
| Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб. |         |        |         |      |        |      |      |
| Всего  | 1825    | 2410   | 2690    | 2840 | 3095   | 3250 | 3405 |
| Изделие А                                    | 625     | 910    | 1040    | 1040 | 1080   | 1080 | 1080 |
| Изделие Б                                    | 1200    | 1500   | 1650    | 1800 | 2015   | 2170 | 2325 |

Фактическое исполнение бюджета продаж

| Показатель                                   | Декабрь | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май  | Июнь |
|--|---------|--------|---------|------|--------|------|------|
| Запланированные продажи, шт.:                |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 2500    | 3345   | 3870    | 3935 | 4025   | 4000 | 4010 |
| Изделие Б                                    | 800     | 1053   | 1112    | 1185 | 1210   | 1350 | 1505 |
| Цена за единицу, руб./шт.                    |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    | 250     | 265    | 260     | 262  | 270    | 270  | 282  |
| Изделие Б                                    | 1500    | 1425   | 1470    | 1515 | 1535   | 1550 | 1600 |
| Выручка от продаж (всего продажи), тыс. руб. |         |        |         |      |        |      |      |
| Всего  |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие А                                    |         |        |         |      |        |      |      |
| Изделие Б                                    |         |        |         |      |        |      |      |

**Практическое задание по разделу 3 (по теме 11) (реализуется в форме практической подготовки)**

**Задача 1.** Составьте план денежных поступлений и выплат на второй квартал и определите объем требуемого краткосрочного финансирования. Исходные данные представлены в таблице.

| Показатель   | Март | Апрель | Май | Июнь |
|--|------|--------|-----|------|
| Выручка от реализации продукции (метод начисления), тыс. р | 760  | 800    | 900 | 850  |
| Отток денежных средств, тыс. р.                            | 700  | 800    | 850 | 850  |

Покупателям предоставляется месячная отсрочка платежа. Остаток денежных средств на начало квартала 100 тыс.р. Неснижаемый остаток денежных средств –8 тыс.р. Оценку полученных результатов лучше сформулировать в форме вывода, имеющего следующую структуру:

1 Как связано изменение денежных средств за период с изменением финансового результата?

2 Какую политику реализует предприятие в рассматриваемых периодах? Если предприятие расширяется, на какой стадии расширения оно находится? За счет каких источников финансируется расширение деятельности?

3 Каковы негативные последствия принимаемых решений?

4 Какие меры выхода из кризисной ситуации и избежания негативных последствий можно предложить?

**Задача 2.** Выручка от реализации продукции в январе планируется в размере 1600 тыс. р. В последующие месяцы ожидается ее прирост на 2 % ежемесячно. Оплата продукции производится: 15 % объема оплачивается наличными; 30 % реализуется в кредит с отсрочкой платежа на один месяц; 35 % оплачивается через два месяца после отгрузки. Определите величину денежных поступлений в июне.

**Задача 3.** Плановый объем выручки от реализации без НДС – 7120 тыс. р., сумма НДС –2424 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции 6 385 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления –385 тыс. р. Налоги из прибыли – 580 тыс. р. Приобретение активов планируется на 860 тыс. р., а продажа – на 130 тыс. р. Кредит –560 тыс. р. Погашение заемных средств – 220 тыс. р. Выплата дивидендов –170 тыс. р. Остаток денежных средств на начало года не превысит 70 тыс. р.

Составьте план движения денежных средств на год и определите их остаток на конец года.

**Задача 4.** Сформировать бюджет продаж за первый квартал 2022г., если ожидаемая инфляция составляет 0,8 % в месяц, по следующим исходным данным:

| Наименование                               | Период, мес. |         |      |
|--|--------------|---------|------|
|  | январь       | февраль | март |
| 1. Объем запланированных продаж, тыс. ед.: |              |         |      |
| продукт 1                                  | 100          | 120     | 140  |
| продукт 2                                  | 140          | 170     | 200  |
| продукт 3                                  | 180          | 200     | 250  |
| 2. Цена за единицу, тыс. руб. за ед.:      |              |         |      |
| продукт 1                                  | 50           |         |      |
| продукт 2                                  | 25           |         |      |
| продукт 3                                  | 35           |         |      |
| 3. Выручка за период, тыс. руб.:           |              |         |      |
| продукт 1                                  |              |         |      |
| продукт 2                                  |              |         |      |
| продукт 3                                  |              |         |      |
| продукт 3                                  |              |         |      |

**Вопросы для устного опроса к разделу 3 (Тест по теме 12)**

- 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.
- б) 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?
- увеличение «инвестиций»
  - увеличение дезинвестиций
  - увеличение финансирования
  - увеличение дефинансирования
- 26) Перечислите элементы дезинвестиций
- уменьшение дебиторской задолженности
  - уменьшение кредиторской задолженности
  - уменьшение остатков готовой продукции
  - уменьшение доходов будущих периодов
- 27) На основе данных о каких денежных потоках исчисляется коэффициент эффективности денежных потоков?
- только валовых
  - только чистых
  - валовых и чистых
- 28) При расчете коэффициента Бивера используется показатель...
- совокупного чистого денежного потока
  - чистого денежного потока по текущей деятельности
  - активного самофинансирования
  - скрытого финансирования
- 29) Назовите верное утверждение:
- финансовый цикл является частью операционного цикла;
  - операционный цикл является частью финансового цикла;
  - финансовый цикл не зависит от операционного цикла.
- 30) Как рассчитать финансовый цикл?
- период оборота дебиторской задолженности + период оборота кредиторской задолженности
  - период оборота дебиторской задолженности - период оборота кредиторской задолженности
  - период оборота запасов + период оборота дебиторской задолженности - период оборота кредиторской задолженности
  - операционный цикл - период оборота кредиторской задолженности
- 31) Увеличение длительности периода нахождения средств в авансах покупателей...
- увеличивает кредитный цикл
  - уменьшает кредитный цикл
  - не влияет на кредитный цикл
- 32) Увеличение потребности в дополнительном финансировании текущей деятельности...
- связано с уменьшением кредитного цикла
  - связано с увеличением кредитного цикла
  - не связано с изменением кредитного цикла
- 33) Какие из показателей использует формула расчета текущих финансовых потребностей на основе данных баланса?
- активы
  - оборотные активы
  - основные средства
  - денежные средства
  - краткосрочные кредиты и займы
  - 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.

### **Комплект заданий для контрольной работы (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**

##### **Задание 1**

*Ответьте на вопрос:*

Использование косвенного метода при анализе денежных потоков.

*Решите задачи:*

##### **Задание 2**

### 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 одновременно 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%.

### Задача №5

Подготовьте бюджет движения денежных средств для компании ООО «Стимул» с отображением поступлений и выплат для мая, июня, июля 2021 года. Фирма поддерживает остаток денежных средств на уровне 40 тыс.р.

Определить есть ли необходимость в дополнительных займах в течение анализируемого периода, и если да, то на какую сумму. На конец апреля фирма имела остаток денежных средств, в размере 40 тыс.р.

Объем продаж фирмы следующий, в тыс.р.:

| Январь<br>2017 г. | Февраль<br>2017 г. | Март<br>2017 г. | Апрель<br>2017 г. | Май<br>2017 г. | Июнь<br>2017 г. | Июль<br>2017 г. |
|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 30000             | 40000              | 48000           | 60000             | 60000          | 75000           | 90000           |

Дебиторская задолженность составляет: 50% реализации товаров осуществляется на условиях немедленной оплаты. Остальные 50% равномерно собираются в течение следующих 2 месяцев.

Себестоимость составляет 70% от суммы реализации, 80% расходов, включенная в себестоимость, оплачивается в следующем месяце после реализации, еще 20% в течение второго месяца после реализации.

Сбытовые, общехозяйственные и административные расходы:

10 тыс. д.е. ежемесячно. Налог на прибыль выплачивается в июле, составляет 1 тыс.р., прочие затраты составляют 10 тыс.р. также будут учтены в июле, капитальные затраты будут инвестированы в июне и равны 40 тыс.

