

Уральский социально-экономический институт (филиал) образовательного учреждения профсоюзов высшего образования «Академия труда и социальных отношений»



УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УВР УрСЭИ (филиал)  
ОУП ВО «АТиСО»

И.Ю.Нестеренко

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Концепция и анализ финансового потока

Направление подготовки  
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль подготовки

Экономика предприятия и организации

Квалификация выпускника  
«Бакалавр»

Кафедра: Экономики

Разработчики программы:  
д.э.н, доцент Зубкова О.В.

## Оглавление

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.  | ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....   | 4  |
| 1.1 | Планируемые результаты обучения по дисциплине. ....  | 4  |
| 1.2 | Результаты освоения образовательной программы: .....   | 4  |
| 2.  | МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....   | 5  |
| 3.  | ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....      | 5  |
| 4.  | СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ; .....                                       | 6  |
| 4.1 | Содержание дисциплины (модуля).....  | 6  |
| 4.2 | Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий .....  | 7  |
| 5.  | ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).9  |    |
| 6.  | ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) .....  | 9  |
| 7.  | ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ);.....   | 10 |
| 8.  | РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....  | 10 |
| 9.  | МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....   | 10 |
| 10. | ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ .....                               | 13 |
| 11. | МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....  | 13 |
| 12. | ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....   | 14 |
|     | Приложение №1 к разделу № 6 .....  | 15 |
|     | Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) .....  | 15 |
| 6.1 | ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....   | 15 |
| 6.2 | ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ .....  | 15 |
| 6.3 | ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ..... | 18 |
|     | Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине .....  | 18 |
|     | Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине .....   | 19 |

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>6.4</b> | <b>МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....</b> | <b>21</b> |
|------------|--|-----------|

## 1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Целями (целью) изучения дисциплины являются (является).

### Цель:

сформировать теоретические знания и практические навыки по управлению финансовыми потоками.

### Задачи:

- получить практику использования информации финансового учета в процессе принятия решений по формированию и использованию денежных средств предприятия;
- научиться использовать результаты анализа финансовых потоков для формирования политики управления оборотным капиталом предприятия.

### 1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

#### *Профессиональных:*

**ПК-1** - способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

**ПК-2** - способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

**ПК-5** - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

### 1.2 Результаты освоения образовательной программы:

**ПК-1** - способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

*В результате освоения компетенции ПК-1 студент должен:*

- а) **знать*** методы сбора и обработки исходных данных для анализа финансовых потоков предприятия;
- б) **уметь*** группировать и сортировать исходные данные для анализа финансовых потоков предприятия;
- в) **владеть*** навыками контроля качества исходных данных для анализа финансовых потоков предприятия.

**ПК-2** - способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

*В результате освоения компетенции ПК-2 студент должен:*

- а) **знать*** типовые методики расчета социально-экономических показателей и действующую нормативно-правовую базу по регулированию и контролю денежных средств;
- б) **уметь*** производить расчет экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- в) **владеть*** навыками диагностики состава, структуры и эффективности управления финансовыми потоками на основе результатов расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

**ПК-5** - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

*В результате освоения компетенции ПК-5 студент должен:*

**а) знать** формы и содержание финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

**б) уметь** анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию;

**в) владеть** навыками принятия управленческих решений в области управления финансовыми потоками на основе результатов анализа финансовой информации.

**В результате изучения дисциплины студент должен:**

**а) знать:**

- основные принципы формирования финансовых потоков;
- состав денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- проблемы, возникающие при дефиците и избытке денежных средств и инструменты их разрешения;

**б) уметь:**

- проводить анализ денежных (финансовых) потоков по видам деятельности;
- планировать поступления и выплаты денежных средств;

**в) владеть:**

- навыками принятия управленческих решений на основе результатов анализа финансовых потоков.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Согласно ФГОС и ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятия и организации» дисциплина «Концепция и анализ финансовых потоков» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока Б1 (**Б1.В.ДВ.09.01**).

Изучение курса базируется на знаниях следующих дисциплин: «Экономическая теория», «Экономика предприятий», «Корпоративные финансы».

## 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Таблица 3.1

| Объем дисциплины   | Всего часов              |                                 |                            |
|--|--------------------------|---------------------------------|----------------------------|
|  | Для очной формы обучения | Для очно-заочной формы обучения | Для заочной формы обучения |
| <b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетных един/часов)</b>                               | <i>4/144</i>             |                                 | <i>4/144</i>               |
| <b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)</b> |                          |                                 |                            |
| Аудиторная работа (всего)  | <i>36</i>                | -                               | <i>8</i>                   |
| в том числе:   | -                        | -                               | -                          |
| Лекции   | <i>18</i>                | -                               | <i>4</i>                   |
| Семинары, практические занятия   | <i>18</i>                | -                               | <i>8</i>                   |
| Лабораторные работы  | -                        | -                               | -                          |
| <b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>                                       | <i>72</i>                | -                               | <i>123</i>                 |
| Вид промежуточной аттестации (зачет,   | <i>Экзамен (36)</i>      | -                               | <i>Экзамен (9)</i>         |

**4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;**

**4.1 Содержание дисциплины (модуля)**

**Раздел I. Денежный (финансовый) поток предприятия**

**ТЕМА 1. Введение в управление денежным (финансовым) потоком предприятия**

- 1.1. Денежный поток предприятия: структура и содержание
- 1.2. Цель и основные принципы управления денежным потоком предприятия
- 1.3. Объект и субъект, функции и элементы управления денежным потоком

**ТЕМА 2. Анализ потоков денежных средств**

- 2.1. Цель анализа денежных потоков
- 2.2. Схема движения денежных потоков
  - 2.2.1. Потоки денежных средств по основной деятельности
  - 2.2.2. Потоки денежных средств по инвестиционной деятельности
  - 2.2.3. Потоки денежных средств по финансовой деятельности

**2.2.4. Связь между основной, инвестиционной и финансовой деятельностью**

- 2.3. Методы расчета потока денежных средств
  - 2.3.1. Отчет о движении денежных средств: прямой метод
  - 2.3.2. Отчет о движении денежных средств: косвенный метод
- 2.4. Ликвидный денежный поток

**ТЕМА 3. Прогнозирование движения денежных средств**

- 3.1. Сроки прогнозирования денежных средств
- 3.2. Актуальность составления прогнозов денежных средств
- 3.3. Этапы составления прогноза денежных средств

**ТЕМА 4. Кассовый бюджет**

- 4.1. Предназначение кассового бюджета
- 4.2. Инкассация наличности
- 4.3. Расчет коэффициентов инкассации наличности
- 4.4. Прогноз расходования денежных средств
- 4.5. Прогноз расходования денежных средств по основной и финансовой деятельности
- 4.6. Платежный календарь

**Раздел II. Управление денежным потоком предприятия**

**ТЕМА 5. Управление наличными денежными средствами и легкореализуемыми ценными бумагами**

- 5.1. Первичные и вторичные ликвидные средства
- 5.2. Оценка уровня банковского обслуживания операций с денежными средствами

**ТЕМА 6. Управление дебиторской задолженностью**

- 6.1. Цель, содержание и приемы управления дебиторской задолженностью
- 6.2. Кредитная политика
  - 6.2.1. Стандарты кредитоспособности
  - 6.2.2. Условия предоставления кредита
  - 6.2.3. Взыскание долгов
  - 6.2.4. Сроки принятия мер к должникам
- 6.3. Анализ кредита

- 6.3.1. Оценка претендентов на кредит
- 6.3.2. Анализ кредита путем последовательного расследования
- 6.3.3. Анализ кредита путем системы кредитного рейтинга
- 6.4. Ускорение процесса поступления денежных средств
  - 6.4.1. Формы счетов
  - 6.4.2. Причины задержки платежей
  - 6.4.3. Взаимоотношения с клиентами
- 6.5. Контроль дебиторской задолженности

**ТЕМА 7. Управление запасами**

- 7.1. Цель управления запасами
- 7.2. Виды запасов
- 7.3. Требования к процессу управления запасами
- 7.4. Контроль уровня запасов
  - 7.4.1. Метод ABC-контроля товарно-материальных запасов
  - 7.4.2. Система контроля за состоянием запасов «Точно-в-срок»

**ТЕМА 8. Управление кредиторской задолженностью**

- 8.1. Кредиторская задолженность – как источник финансирования
- 8.2. Проверка практики управления кредиторской задолженностью
- 8.3. Анализ условий поставки
- 8.4. Счета выплат

**Раздел III. Управление денежным потоком предприятия в условиях кризиса платежей**

**ТЕМА 9. Дефицит денежных средств**

- 9.1. Причины дефицита денежных средств
- 9.2. Последствия дефицита денежных средств
- 9.3. Меры по увеличению потока денежных средств

**ТЕМА 10. Временно свободные денежные средства**

- 10.1. Причины появления временно свободных денежных средств
- 10.2. Последствия появления временно свободных денежных средств
- 10.3. Инвестиции временно свободных денежных средств с целью получения от них дохода

**ТЕМА 11. Неденежные формы расчетов**

- 11.1. Основные понятия
- 11.2. Оценка потенциальных выгод и потерь от бартерных сделок
- 11.3. Оценка эффективности бартерной сделки

**Раздел IV. Операционный анализ (модель ΔCVP) (Тема 12).**

Совмещенный анализ затрат и финансовых потоков, позволяющий выявить периоды формирования дефицита и избытка денежных средств предприятия (организации).

**4.2. Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

Таблица 4.1

| № п/п | Название раздела, темы  | Очная форма обучения |                    |                     |                      |  |                        | Компетенции | Литература |          |
|-------|---|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--|------------------------|-------------|------------|----------|
|       |   | Всего                | Аудиторные занятия |                     |                      |  | Самостоятельная работа |             |            | Контроль |
|       |   |                      | Лекции             | Лабораторные работы | Практические занятия |  |                        |             |            |          |
| 1     | Введение в управление денежным (финансовым) потоком предприятия | 8                    | 1                  |                     | 1                    |  | 6                      | ПК-1,2,5    | Л.1-9      |          |

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

|                    |  |     |    |   |    |   |    |    |          |       |
|--------------------|--|-----|----|---|----|---|----|----|----------|-------|
| 2                  | Анализ потоков денежных средств  | 8   | 1  |   | 1  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 3                  | Прогнозирование движения денежных средств                                      | 8   | 1  |   | 1  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 4                  | Кассовый бюджет  | 8   | 1  |   | 1  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 5                  | Управление наличными денежными средствами и легкореализуемыми ценными бумагами | 10  | 2  |   | 2  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 6                  | Управление дебиторской задолженностью  | 8   | 1  |   | 1  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 7                  | Управление запасами  | 8   | 1  |   | 1  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 8                  | Управление кредиторской задолженностью   | 8   | 1  |   | 1  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 9                  | Дефицит денежных средств   | 8   | 1  |   | 1  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 10                 | Временно свободные денежные средства   | 10  | 2  |   | 2  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 11                 | Неденежные формы расчетов  | 10  | 2  |   | 2  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 12                 | Операционный анализ (модель ΔCVP)  | 14  | 4  |   | 4  |   | 6  |    | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| <b>Контроль</b>    |  | 36  |    |   |    |   |    | 36 |          |       |
| <b>Всего часов</b> |  | 144 | 18 | 0 | 18 |   | 72 | 36 |          |       |
| Зачетные единицы   |  |     |    |   |    | 4 |    |    |          |       |

**Форма контроля:** экзамен

Таблица 4.2

| № п/п | Название раздела, темы   | Заочная форма обучения |                    |                     |                      |     |                        | Компетенции | Литература |          |
|-------|--|------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|-----|------------------------|-------------|------------|----------|
|       |  | Всего                  | Аудиторные занятия |                     |                      |     | Самостоятельная работа |             |            | Контроль |
|       |  |                        | Лекции             | Лабораторные работы | Практические занятия |     |                        |             |            |          |
| 1     | Введение в управление денежным (финансовым) потоком предприятия                | 12                     | 2                  |                     |                      |     | 10                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |
| 2     | Анализ потоков денежных средств  | 15,5                   | 2                  |                     |                      | 0,5 | 13                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |
| 3     | Прогнозирование движения денежных средств                                      | 10,5                   |                    |                     |                      | 0,5 | 10                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |
| 4     | Кассовый бюджет  | 10,5                   |                    |                     |                      | 0,5 | 10                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |
| 5     | Управление наличными денежными средствами и легкореализуемыми ценными бумагами | 10,5                   |                    |                     |                      | 0,5 | 10                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |
| 6     | Управление дебиторской задолженностью  | 11                     |                    |                     |                      | 1   | 10                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |
| 7     | Управление запасами  | 10,5                   |                    |                     |                      | 0,5 | 10                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |
| 8     | Управление кредиторской задолженностью   | 10,5                   |                    |                     |                      | 0,5 | 10                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |
| 9     | Дефицит денежных средств   | 11                     |                    |                     |                      | 1   | 10                     |             | ПК-1,2,5   | Л.1-9    |



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

|                    |                                      |     |   |  |   |   |     |   |          |       |
|--------------------|--------------------------------------|-----|---|--|---|---|-----|---|----------|-------|
| 10                 | Временно свободные денежные средства | 11  |   |  | 1 |   | 10  |   | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 11                 | Неденежные формы расчетов            | 11  |   |  | 1 |   | 10  |   | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| 12                 | Операционный анализ (модель ΔCVP)    | 11  |   |  | 1 |   | 10  |   | ПК-1,2,5 | Л.1-9 |
| <b>Контроль</b>    |                                      | 9   |   |  |   |   |     | 9 |          |       |
| <b>Всего часов</b> |                                      | 144 | 4 |  | 8 |   | 123 | 9 |          |       |
| Зачетные единицы   |                                      |     |   |  |   | 4 |     |   |          |       |

**Форма контроля: экзамен**

**5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Самостоятельная работа студентов включает следующие ее виды:

- изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану;
- самоподготовка к практическим и другим видам занятий – расчетно-аналитическая работа по индивидуальному учебному заданию;
- самостоятельная работа студентов при подготовке к экзамену.

Эти виды работ предполагают:

- самостоятельную работу студента в библиотеке;
- изучение материалов специализированных сайтов по темам дисциплины в сети Интернет;

- изучение электронных учебных материалов (электронных учебников, методических материалов, представленных на сайте УрСЭИ), программных компьютерных программ;

Задания для самостоятельной работы студентов включают в себя:

- выполнение тестовых заданий, размещенных в программной оболочке Moodle – по темам, вынесенным на самостоятельное изучение;
- выполнение практических заданий в индивидуальном учебном задании;
- подготовка докладов по отдельным вопросам курса.

Указания и задания по самостоятельной работе выдаются на практических занятиях с учетом индивидуального уровня освоения материала студентом.

**Самостоятельная работа включает подготовку докладов по вопросам:**

1. Содержание системы управления финансовыми потоками предприятия.
2. Цели, задачи, функции управления финансовыми потоками.
3. Принципы управления финансовыми потоками.
4. Финансовые потоки как объект управления.
5. Подходы к изучению финансовых потоков.
6. Система нормативно-правовых актов в области управления финансовыми потоками.
7. Классификация финансовых потоков.
8. Финансовые инструменты оценки затрат и финансовых потоков – ключевые элементы ΔCVP-анализа.
9. Управление наличными денежными средствами и легко реализуемыми ценными бумагами
10. Управление дебиторской задолженностью
11. Управление запасами (Модель Уилсона)
12. Метод ABC-контроля товарно-материальных запасов
13. Метод XYZ-контроля товарно-материальных запасов
14. Система контроля за состоянием запасов «Точно-в-срок»
15. Управление кредиторской задолженностью

**6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины

## 7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| <b>Основная литература</b>       |   |
|----------------------------------|---|
| 1.                               | Чернопятов, А.М. Функционирование финансового механизма и управленческая отчетность предприятия: учебное пособие / А.М. Чернопятов. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2018. - 344 с.: ил., табл. - Библиогр.: с. 334-336. - ISBN 978-5-4475-9615-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=484131">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=484131</a>  |
| 2.                               | Финансовый менеджмент: учеб. пособие для вузов / авт.: Гаврилова А.Н. [и др.]. - 6-е изд., стер. - М.: КноРус, 2013. - 431 с.   |
| 3.                               | Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учеб. для вузов / под ред. В.Я. Позднякова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 617 с. - (Высшее образование)   |
| 4.                               | Самылин А.И. Корпоративные финансы: учебник / А.И. Самылин. - Изд. испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 472 с. - (Высшее образование - Бакалавриат)  |
| 5.                               | Воронина, М.В. Финансовый менеджмент: учебник / М.В. Воронина. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 399 с.: табл., схем. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр.: с. 380-384. - ISBN 978-5-394-02341-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=452905">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=452905</a>            |
| 6.                               | Воронина, М.В. Финансовый менеджмент: учебник / М.В. Воронина. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 399 с.: табл., схем. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр.: с. 380-384. - ISBN 978-5-394-02341-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=452905">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=452905</a>            |
| <b>Дополнительная литература</b> |   |
| 7.                               | Кеменов, А.В. Управление денежными потоками: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / А.В. Кеменов. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 167 с.: табл., схем. - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-02735-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446409">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446409</a> |
| 8.                               | Кеменов, А.В. Управление денежными потоками: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / А.В. Кеменов. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 167 с.: табл., схем. - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-02735-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446409">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446409</a> |
| 9.                               | Управление финансами. Финансы предприятия: учебник для студ. вузов / под ред. А.А. Володина. - 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 510 с. - (Высшее образование)  |

## 8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| № п/п                        | Интернет ресурс (адрес)   | Описание ресурса   |
|------------------------------|---|--|
| Профессиональные базы данных |   |  |
| 1.                           | <a href="http://www.rbc.ru">http://www.rbc.ru</a>                   | Сайты предполагают наличие научных и практических статей по тематике управления финансовыми потоками предприятия (организации) |
| 2.                           | <a href="http://cfin.ru/">http://cfin.ru/</a>                       |  |
| 3.                           | <a href="http://www.cyberleninka.ru">http://www.cyberleninka.ru</a> |  |

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Учебным планом дисциплины «Концепция и анализ финансовых потоков» предусмотрено чтение лекций, проведение семинарских занятий, консультаций, самостоятельная работа студента.

В процессе освоения дисциплины «Концепция и анализ финансовых потоков» используются следующие образовательные технологии.

Стандартные формы обучения:

- лекции с использованием мультимедийных презентаций;
- семинарские занятия, на которых обсуждаются основные теоретические вопросы;
- письменные домашние работы;
- расчетно-аналитические задания;
- обзор официальных документов и материалов периодической печати;
- консультации преподавателей.

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- лекции в диалоговом режиме;
- групповые дискуссии;
- моделирование и решение конкретных ситуационных задач;
- компьютерное тестирование.

На лекциях студенты получают основы базовых знаний по изучаемой дисциплине. Студент должен кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения, выделяемые преподавателем, обозначить материал, который вызывает трудности, сформулировать к нему вопросы и в конце лекции задать их преподавателю.

На семинарских занятиях контролируется уровень восприятия, знания и качество работы студентов с лекционным материалом, учебниками, нормативными актами, развитие навыков решения практических заданий, конкретных профессиональных ситуаций.

Большое место в учебном плане отведено самостоятельной работе студентов. По итогам самостоятельной работы у студента должен выработаться навык исследования конкретного вопроса в рамках дисциплины и представления самостоятельных выводов на основе изучения учебного, нормативного материала и дополнительной литературы.

Самостоятельная работа студентов включает следующие ее виды:

- изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану;
- самоподготовка к практическим и другим видам занятий;
- решение индивидуальных вариантов практических заданий;
- выполнение заданий в форме компьютерного тестирования;
- самостоятельная работа студентов при подготовке к экзамену.

Эти виды работ предполагают:

- самостоятельную работу студента в библиотеке;
- изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет;
- изучение электронных учебных материалов сайте УрСЭИ .

Задания для самостоятельной работы студентов включают в себя:

- выполнение тестовых заданий, размещенных в Qwest, Moodle;
- изучение нормативных актов по учету затрат;
- подготовка докладов по отдельным вопросам курса;
- изучение статистических и аналитических материалов на официальных сайтах органов власти и по материалам периодической печати.

Указания по самостоятельной работе размещены в «Методических указаниях» на сайте УрСЭИ.

Результаты работы студентов подводятся в ходе их текущей и промежуточной аттестации. Рабочая программа учебной дисциплины обеспечена фондом оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. *Текущая аттестация* проводится по разделам курса и имеет целью проверить уровень владения изученным материалом или степень сформированности отдельных навыков. Она отражает посещение студентами лекций и работу на семинарских занятиях. В случае, если студент не прошел текущую аттестацию и/или не защитил курсовую работу, он не будет допущен к экзамену.

Промежуточная аттестация проводится в виде экзамена за весь курс обучения дисциплине.

### **Методические указания по подготовке к экзамену**

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают экзамены или зачеты. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе.

Залогом успешной сдачи всех экзаменов являются систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Прежде чем приступить к нему, необходимо установить, какие учебные дисциплины выносятся на сессию и, если возможно, календарные сроки каждого экзамена или зачета.

Установив выносимые на сессию дисциплины, необходимо обеспечить себя программами. В основу повторения должна быть положена только программа. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Само повторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов («секретов»), которыми следует руководствоваться при подготовке к экзаменам.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану. Вдвоем рекомендуется готовиться только для взаимопроверки или консультации, когда в этом возникает необходимость.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - помимо повторения теории не забудьте подготовить практическую часть, чтобы свободно и умело показать навыки работы с текстами, картами, различными пособиями, решения задач и т.д.

Шестой - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Седьмой - толково используйте консультации преподавателя. Приходите на них, продуктивно поработав дома и с заготовленными конкретными вопросами, а не просто послушать, о чем будут спрашивать другие.

Восьмой - бойтесь шпаргалки - она вам не прибавит знаний.

Девятый - не допускайте как излишней самоуверенности, так и недооценки своих способностей и знаний. В основе уверенности лежат твердые знания. Иначе может получиться так, что вам достанется тот единственный вопрос, который вы не повторили.

Десятый - не забывайте связывать свои знания по любому предмету с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

Одиннадцатый - когда на экзамене вы получите свой билет, спокойно сядьте за стол, обдумайте вопрос, набросайте план ответа, подойдите к приборам, картам, подумайте, как теоретически объяснить проделанный опыт. Не волнуйтесь, если что-то забыли.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

**10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ  
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
(МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И  
ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ  
ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ  
СИСТЕМЫ**

| № п/п | Название программы/Системы                                | Описание программы/Системы                           |
|-------|---|--|
| 1.    | <a href="http://consultant.ru/">http://consultant.ru/</a> | справочно-информационная система<br>Консультант Плюс |
| 2.    | <a href="http://garant.ru/">http://garant.ru/</a>         | справочно-информационная система<br>«Гарант».        |

**11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
(МОДУЛЮ)**

Лекционные и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных презентационным оборудованием (компьютер, имеющий выход в Интернет, мультимедийный проектор, экран, акустические системы), доской, рабочими учебными столами и стульями.

При необходимости занятия проводятся в компьютерных классах, оснащенных доской, экраном, рабочими учебными столами и стульями, персональными компьютерами, объединенными в локальные сети с выходом в Интернет, с установленным лицензионным программным обеспечением, с подключенным к ним периферийным устройством и оборудованием (мультимедийный проектор, акустическая система и пр.).

При проведении практических занятий с использованием индивидуальных учебных заданий студенты должны быть обеспечены калькуляторами.

Для лиц с ОВЗ. В учебных помещениях возможно оборудование специальных учебных мест, предполагающих увеличение размера зоны на одно место с учетом подъезда и разворота

кресла-коляски, увеличения ширины прохода между рядами столов. В аудитории хорошее освещение, в соответствии с требованиями СЭС.

В случае обучения слабослышащих обучающихся аудитории по необходимости оборудуются аудиотехникой (микрофонами, динамиками, наушниками или головными телефонами, диктофонами).

## **12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В процессе освоения дисциплины «Концепция и анализ финансовых потоков» используются следующие образовательные технологии.

Стандартные формы обучения:

- лекции с использованием мультимедийных презентаций;
- семинарские занятия, на которых обсуждаются основные теоретические вопросы;
- письменные домашние работы;
- расчетно-аналитические задания;
- обзор официальных документов и материалов периодической печати;
- консультации преподавателей.

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- лекции в диалоговом режиме;
- групповые дискуссии;
- моделирование и решение конкретных ситуационных задач;
- компьютерное тестирование.

## Приложение №1 к разделу № 6

## Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

## 6.1 ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы являются семестры.

| № п/п | Код формируемой компетенции и ее содержание   | Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения ОПОП |                             |                        |
|-------|---|--|-----------------------------|------------------------|
|       |   | Очная форма обучения   | Очно-заочная форма обучения | Заочная форма обучения |
| 1     | <b>ПК-1</b> - способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов   | 7 семестр  |                             | 3 курс                 |
| 2     | <b>ПК-2</b> - способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов  | 7 семестр  |                             | 3 курс                 |
| 3     | <b>ПК-5</b> - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | 7 семестр  |                             | 3 курс                 |

## 6.2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

В зависимости от количества баллов оценивание компетентности студента оценивается по уровням: от 3 до 4 баллов - «минимальный уровень», от 5 до 7 баллов - «базовый уровень», от 8 до 9 баллов - «высокий уровень».

*Описание показателей и критериев оценивания компетенций*

| Показатели оценивания | Критерии оценивания компетенций | Шкала оценивания |
|-----------------------|---------------------------------|------------------|
|-----------------------|---------------------------------|------------------|

|  |  |                     |
|--|--|---------------------|
| <b>Понимание смысла компетенции</b>  | Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач (1 балл)  | Минимальный уровень |
|  | Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла)  | Базовый уровень     |
|  | Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости (3 балла)  | Высокий уровень     |
| <b>Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины</b>                               | Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче (1 балл)   | Минимальный уровень |
|  | Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла)  | Базовый уровень     |
|  | Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии. (3 балла)   | Высокий уровень     |
| <b>Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины</b> | Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач. (1 балл)  | Минимальный уровень |
|  | Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы (2 балла) | Базовый уровень     |
|  | Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам. (3 балла)  | Высокий уровень     |

*Шкала оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине*

| № п/п | Оценка за ответ | Характеристика ответа  |
|-------|-----------------|--|
| 1     | Отлично         | <ul style="list-style-type: none"> <li>– полно раскрыто содержание материала;</li> <li>– материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;</li> <li>– продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;</li> </ul> |



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

|   |                     |   |
|---|---------------------|---|
|   |                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>– точно используется терминология;</li> <li>– показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;</li> <li>– продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;</li> <li>– ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;</li> <li>– продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;</li> <li>– продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;</li> <li>– допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.</li> </ul> <p>- количество баллов за освоение компетенций от 8 до 9</p>           |
| 2 | Хорошо              | <ul style="list-style-type: none"> <li>– вопросы излагаются систематизировано и последовательно;</li> <li>– продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;</li> <li>– продемонстрировано усвоение основной литературы.</li> <li>– ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.</li> </ul> <p>- количество баллов за освоение компетенций от 5 до 7</p> |
| 3 | Удовлетворительно   | <ul style="list-style-type: none"> <li>– неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;</li> <li>– усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;</li> <li>– имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;</li> <li>– при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;</li> <li>– продемонстрировано усвоение основной литературы.</li> </ul> <p>- количество баллов за освоение компетенций от 3 до 4</p>                            |
| 4 | Неудовлетворительно | <ul style="list-style-type: none"> <li>– не раскрыто основное содержание учебного материала;</li> <li>– обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;</li> <li>– допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов</li> </ul> <p>- не сформированы компетенции, умения и навыки, количество баллов за освоение компетенций менее 3.</p> <p>- отказ от ответа или отсутствие ответа</p>   |

**Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:**

| <i>Категории студентов</i>                 | <i>Виды оценочных средств</i>  | <i>Форма контроля и оценки результатов обучения</i>  |
|--|--|--|
| С нарушением слуха                         | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы                         | Преимущественно письменная проверка  |
| С нарушением зрения                        | Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам  | Преимущественно устная проверка (индивидуально)  |
| С нарушением опорно-двигательного аппарата | Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету. | Организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты, письменная проверка |

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается индивидуальная учебная работа (консультации), то есть дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы.

### **6.3 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Концепция и анализ финансовых потоков» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

**Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену при проведении промежуточной аттестации по дисциплине**

1. Денежный поток предприятия: структура и содержание
2. Цель и основные принципы управления денежным потоком предприятия
3. Объект и субъект, функции и элементы управления денежным потоком
4. Цель анализа денежных потоков
5. Схема движения денежных потоков
6. Потоки денежных средств по основной деятельности
7. Потоки денежных средств по инвестиционной деятельности
8. Потоки денежных средств по финансовой деятельности
9. Связь между основной, инвестиционной и финансовой деятельностью
10. Методы расчета потока денежных средств
11. Отчет о движении денежных средств: прямой метод
12. Отчет о движении денежных средств: косвенный метод
13. Ликвидный денежный поток
14. Сроки прогнозирования денежных средств
15. Актуальность составления прогнозов денежных средств
16. Этапы составления прогноза денежных средств
17. Предназначение кассового бюджета
18. Инкассация наличности
19. Расчет коэффициентов инкассации наличности
20. Прогноз расходования денежных средств

21. Прогноз расходования денежных средств по основной и финансовой деятельности
22. Платежный календарь
23. Первичные и вторичные ликвидные средства
24. Оценка уровня банковского обслуживания операций с денежными средствами
25. Цель, содержание и приемы управления дебиторской задолженностью
26. Кредитная политика
27. Стандарты кредитоспособности
28. Условия предоставления кредита
29. Взыскание долгов
30. Сроки принятия мер к должникам
31. Анализ кредита
32. Оценка претендентов на кредит
33. Анализ кредита путем последовательного расследования
34. Анализ кредита путем системы кредитного рейтинга
35. Ускорение процесса поступления денежных средств
36. Формы счетов
37. Причины задержки платежей
38. Взаимоотношения с клиентами
39. Контроль дебиторской задолженности
40. Цель управления запасами
41. Виды запасов
42. Требования к процессу управления запасами
43. Контроль уровня запасов
44. Метод ABC-контроля товарно-материальных запасов
45. Система контроля за состоянием запасов «Точно-в-срок»
46. Кредиторская задолженность – как источник финансирования
47. Проверка практики управления кредиторской задолженностью
48. Анализ условий поставки
49. Счета выплат
50. Причины дефицита денежных средств
51. Последствия дефицита денежных средств
52. Меры по увеличению потока денежных средств
53. Причины появления временно свободных денежных средств
54. Последствия появления временно свободных денежных средств
55. Инвестиции временно свободных денежных средств с целью получения от них дохода
56. Основные понятия
57. Оценка потенциальных выгод и потерь от бартерных сделок
58. Оценка эффективности бартерной сделки

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине в п.6.2.

**Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

**ИТОГОВЫЙ ТЕСТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**ВАРИАНТ 1**

| Наименование компетенции  | Вопрос  | Ключ |
|---|---|------|
| <b>ПК-1</b> - способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета | В качестве критериев для оценки эффективности управленческого решения в области финансирования (привлечения финансовых источников) могут выступать: |      |

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p>экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p><b>ПК-2</b> - способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</p> | <p>а) средневзвешенная цена капитала ((WACC), эффект финансового рычага (ЭФР);</p> <p>б) рентабельность оборота (Rц) и внутренняя норма доходности (IRR);</p> <p>в) чистая приведенная стоимость (NPV)</p>  |  |
|  | <p>При оценке решений в области управления оборотными активами учитывают:</p> <p>а) финансовую рентабельность;</p> <p>б) объем и динамику соотношения между оборотными и внеоборотными активами;</p> <p>в) длительность циклов оборота элементов оборотного капитала</p>                                    |  |
|  | <p>С позиции платности финансовых ресурсов предприятию выгодно:</p> <p>а) сокращать длительность цикла оборота производственных запасов;</p> <p>б) увеличивать длительность финансового цикла;</p> <p>в) сокращать длительность цикла оборота кредиторской задолженности.</p>                               |  |
| <p><b>ПК-5</b> - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p>  | <p>При расчете ставки дисконтирования необходимо учитывать:</p> <p>а) срок проекта и объем инвестиций;</p> <p>б) безрисковую и среднюю рыночную доходность и <math>\beta</math>-коэффициент;</p> <p>в) экономическую рентабельность предприятия.</p>  |  |
|  | <p>Информационной базой управленческих решений в области финансовых потоков являются:</p> <p>а) отчеты о движении денежных средств (прямым и косвенным методами);</p> <p>б) баланс и отчет о прибылях и убытках;</p> <p>в) калькуляции себестоимости каждого вида продукции и смета затрат предприятия.</p> |  |
|  | <p>Выплата дивидендов акциями нового выпуска ведет к:</p> <p>а) сокращению объема денежных средств предприятия;</p> <p>б) росту доли собственного капитала;</p> <p>в) потребности в кредитном финансировании деятельности</p>   |  |

**ВАРИАНТ 2**

| Наименование компетенции   | Вопрос  | Ключ |
|--|---|------|
| <p><b>ПК-1</b> - способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих</p> | <p>Статические и дисконтированные показатели используются для оценки:</p> <p>а) рентабельности и платежеспособности;</p> <p>б) экономической эффективности инвестиций;</p> <p>в) срок окупаемости и точка безубыточности.</p> |      |
|  | <p>Длительность циклов оборота элементов оборотного капитала определяют в целях анализа:</p> <p>а) потребности в кредитном финансировании;</p>  |      |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p>субъектов;</p> <p><b>ПК-2</b> - способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</p>  | <p>а) деловой активности предприятия;</p> <p>б) резервов повышения эффективности управления производственными запасами и дебиторской задолженности;</p> <p>д) всего вышеперечисленного</p> <p>При финансировании оборотного капитала за счет кредитных ресурсов предприятию выгодно:</p> <p>а) сокращать длительность цикла оборота кредиторской задолженности;</p> <p>б) увеличивать длительность финансового цикла;</p> <p>в) сокращать длительность цикла оборота производственных запасов.</p>  |  |
| <p><b>ПК-5</b> - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> | <p>Информационной базой управленческих решений в области финансовых потоков являются:</p> <p>а) отчеты о движении денежных средств (прямым и косвенным методами);</p> <p>б) баланс и отчет о прибылях и убытках;</p> <p>в) калькуляции себестоимости каждого вида продукции и смета затрат предприятия.</p> <p>Для оценки эффективности инвестиций используют следующие группы показателей:</p> <p>а) рентабельности и платежеспособности;</p> <p>б) статические и дисконтированные;</p> <p>в) срок окупаемости и точка безубыточности.</p> |  |
|   | <p>При расчете ставки дисконтирования необходимо учитывать:</p> <p>а) срок проекта и объем инвестиций;</p> <p>б) безрисковую и среднюю рыночную доходность и <math>\beta</math>-коэффициент;</p> <p>в) экономическую рентабельность предприятия.</p>  |  |

#### Критерии формирования оценок по тестам

| Оценка              | Требования к знаниям |
|---------------------|----------------------|
| отлично             | 80%-100%             |
| хорошо              | 65-80%               |
| удовлетворительно   | 50-65%               |
| неудовлетворительно | менее 50%            |
| зачтено             | 50% и более          |
| не зачтено          | менее 50%            |

#### 6.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

**Форма билета для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

**УРАЛЬСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
Образовательного учреждения профсоюзов  
высшего образования  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»**

*Социально - экономический факультет*

38.03.01 Экономика профиль «Экономика предприятия и организации»  
Для очной и заочной формы обучения, 3,4 курс  
Дисциплина: «Концепция и анализ финансовых потоков»

**Экзаменационный билет № 1**

1. Классификация финансовых потоков предприятия.
2. Анализ кредита путем системы кредитного рейтинга

Утверждено на заседании кафедры экономики, протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_

Зав. кафедрой экономики \_\_\_\_\_ (О.В. Зубкова)

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (п.6.2.).

**Тесты**

1. Оборотный капитал:
  - а) создает натурально-вещественные основы производства (способность предприятия изготавливать продукцию, оказывать услуги);
  - б) определяет специализацию предприятия, то есть какие виды продукции предприятие будет производить и продавать;
  - в) используется для приобретения сырья, материалов, полуфабрикатов, то есть для финансирования процесса изготовления продукции и процесса ее реализации.
2. При оценке решений в области управления оборотными активами учитывают:
  - а) финансовую рентабельность;
  - б) объем и динамику соотношения между оборотными и внеоборотными активами;
  - в) длительность циклов оборота элементов оборотного капитала.
3. Соотношение заемного и собственного капитала, соответствующее нормальному финансовому состоянию, выражается как:
  - а) 60 х 40;
  - б) 50 х 50;
  - в) 40 х 60.
4. В качестве критериев для оценки эффективности управленческого решения в области финансирования (привлечения финансовых источников) могут выступать:
  - а) средневзвешенная цена капитала, эффект финансового рычага;
  - б) рентабельность оборота и внутренняя норма доходности;
  - в) чистая приведенная стоимость (NPV).
5. С позиции платности финансовых ресурсов предприятию выгодно:
  - а) сокращать длительность цикла оборота производственных запасов;
  - б) увеличивать длительность финансового цикла;
  - в) сокращать длительность цикла оборота кредиторской задолженности.
6. К росту чистого денежного потока по инвестиционной деятельности приводят:
  - а) реинвестиции чистой нераспределенной прибыли;
  - б) инвестиции в основные фонды;
  - в) сокращение долгосрочных финансовых вложений.
7. Рост краткосрочных финансовых вложений:
  - а) увеличивает денежный поток от финансовой деятельности;
  - б) уменьшает денежный поток от основной деятельности;
  - в) уменьшает денежный поток от финансовой деятельности.
8. Использование чистой прибыли:
  - а) увеличивает собственный капитал;
  - б) уменьшает собственный капитал;

- в) приводит к замедлению роста собственного капитала.
9. Если чистая текущая стоимость (NPV)  $>0$ , то бартерная сделка считается:
- а) эффективной;
  - б) не эффективной;
  - в) эффективность бартерной сделки зависит не только от NPV, но и от срока оборота средств.
10. Наилучшим дебитором является тот дебитор, у которого:
- а) объем заказов и средняя оборачиваемость средств в расчетах минимальны;
  - б) объем заказов максимален, а средняя оборачиваемость средств в расчетах минимальна;
  - в) объем заказов и средняя оборачиваемость средств в расчетах максимальны.
11. Поступление краткосрочных кредитов ведет к:
- а) росту чистого денежного потока от основной деятельности;
  - б) росту чистого денежного потока от финансовой деятельности;
  - в) сокращению чистого денежного потока от финансовой деятельности.
12. Уплата процентов по кредиту ведет к:
- а) сокращению ЧДП по финансовой деятельности;
  - б) росту ЧДП по основной деятельности;
  - в) сокращению ЧДП по основной деятельности.
13. Реинвестиции чистой нераспределенной прибыли:
- а) увеличивают денежный поток от основной деятельности;
  - б) уменьшает денежный поток от основной деятельности;
  - в) увеличивают денежный поток от инвестиционной деятельности.
14. Избыток денежных средств говорит о том, что:
- а) происходит рост благосостояния собственников;
  - б) у предприятие снижается рентабельность;
  - в) у предприятия растет прибыль и рентабельность.
15. Вложение свободных денежных средств в производственные запасы выгодно при:
- а) длинном производственном цикле;
  - б) высокой инфляции;
  - в) бартерной форме расчетов.

**ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ**

| №п/п | Подразделение       | Фамилия       | Подпись | Дата |
|------|---------------------|---------------|---------|------|
| 1    | Кафедра экономики   | О.В. Зубкова  |         |      |
| 2    | Библиотека          | Г.В. Шпакова  |         |      |
| 3    | Учебно-метод. отдел | Н.С. Ульянова |         |      |
|      |                     |               |         |      |
|      |                     |               |         |      |
|      |                     |               |         |      |