

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о подписи:  
ФИО: Выборнова Любовь Алексеевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 04.08.2022  
Уникальный программный ключ:  
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

Кафедра экономики и бизнеса

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### **Б.1.В.03.12. Анализ и управление денежными потоками**

Направление подготовки:  
**38.03.01 «Экономика»**

Направленность (профиль) программы бакалавриата:  
**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Квалификация выпускника: **бакалавр**

Рабочая программа дисциплины «**Анализ и управление денежными потоками**» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020г. № 954 (зарегистрировано в Минюсте 25.08.2020 года № 59425).

Составители:

к. э. н., доцент  
(ученая степень, ученое звание)

Л.А. Насакина  
(ФИО)

РПД обсуждена на заседании кафедры экономики и бизнеса  
28.06.2022 г., протокол № 10

И.о.зав.кафедрой

к. э. н., доцент  
(уч. степень, уч. звание)

Н.Н. Скорниченко  
(ФИО)

Рабочая программа дисциплины утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы решением Ученого совета от 29.06.2021 Протокол № 16 (с изменениями от 27.10.2021 Протокол №4)

# 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

## 1.1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является:

**в области обучения:**

- формирование у обучающихся профессиональных компетенций, направленных на решение задач профессиональной деятельности;
- развитие навыков профессиональной деятельности.

## 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<p><b>ПК-1.</b> Способен к организации и ведению бухгалтерского финансового, управленческого учета и составлению бухгалтерской и иной отчетности в экономических субъектах</p>	<p>ИПК-1.3. Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p><b>Знает:</b> Методы финансового анализа и финансовых вычислений</p> <p><b>Умеет:</b> Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем</p> <p><b>Владеет:</b> Навыками формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p>
<p><b>ПК-3.</b> Способен проводить анализ отчетных и сметных показателей, оценивать потенциальные риски и разрабатывать бюджеты экономического субъекта</p>	<p>ИПК-3.1. Использует показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности для оценки финансового состояния и сбалансированности денежных потоков экономического субъекта</p> <p>ИПК-3.2. Осуществляет разработку бюджетов экономического субъекта, проводит анализ сметных показателей и составляет отчеты об исполнении бюджетов денежных средств</p>	<p><b>Знает:</b> Методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками; Отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками; Структуру и содержание бюджета движения денежных средств; Базовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности для оценки денежных потоков</p> <p><b>Умеет:</b> Формировать структуру бюджетов денежных средств, а также перспективных, текущих и оперативных финансовых планов; Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; Вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы)</p> <p><b>Владеет:</b> Навыками организации бюджетирования и</p>

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
		управления денежными потоками в экономическом субъекте; Составлением отчетов об исполнении бюджетов денежных средств, финансовых планов и осуществлением контроля целевого использования средств, соблюдения финансовой дисциплины и своевременности расчетов; Навыками анализа информации, содержащейся в бухгалтерской и иной отчетности организации и использования полученных сведений для принятия управленческих решений

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1. Дисциплины (модули) программы бакалавриата (Б.1.В.03. Профессиональный модуль).

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 3.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 з.е. (144 час.), их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице.

Виды учебных занятий и работы обучающихся	Трудоёмкость, час
<b>Общая трудоёмкость дисциплины, час</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего), в т.ч.:</b>	<b>44 / 14</b>
занятия лекционного типа (лекции)	20 / 6
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	24 / 8
<b>Самостоятельная работа всего, в т.ч.:</b>	<b>100 / 126</b>
Самоподготовка по темам (разделам) дисциплины	100/126
<b>Контроль (зачет)</b>	<b>- / 4</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>Зачет</b>

Примечание: -/ - объем часов соответственно для очной и заочной форм обучения

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

В процессе освоения дисциплины может применяться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

В процессе освоения дисциплины обучающиеся обеспечены доступом к электронной информационно-образовательной среде и электронно-библиотечным системам.

### 3.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Планируе	Наименование разделов, тем	Виды учебной работы	Формы
----------	----------------------------	---------------------	-------

ные результаты освоения: код формируемой компетенции и индикаторы достижения компетенций		Контактная работа		Самостоятельная работа, час	текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Лекции, час	Практические занятия, час		
ПК-3. ИПК-3.1	<b>Тема 1. ПОНЯТИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ И ИХ РОЛЬ В ХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОЦЕССЕ</b> 1. Денежные потоки и их классификация 2. Факторы, влияющие на денежные потоки 3. Структура и содержание отчета о движении денежных средств	6 / 1			Практические задания  Тестирование
	<b>Практическое занятие по теме № 1. Решение задач (2 задачи)</b>		6 / 1		
	Самостоятельная работа			20 / 30	
ПК-1. ИПК-1.3	<b>Тема 2. УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ НА ОСНОВЕ ПРЯМОГО И КОСВЕННОГО МЕТОДОВ АНАЛИЗА</b> 1. Прямой метод анализа денежных потоков организации 2. Косвенный метод анализа денежных потоков организации 3. Направления оптимизации денежных потоков организации	8 / 2			Практические задания  Тестирование
	<b>Практическое занятие по теме № 2. Решение задач (2 задачи)</b>		8 / 3		
	Самостоятельная работа			40 / 46	
ПК-3. ИПК-3.2	<b>Тема 3. СИСТЕМА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ</b> 1. Бюджетирование и виды бюджетных систем. Финансовый бюджет 2. Содержание и структура бюджета денежных средств 3. Использование бюджета денежных средств для оценки сбалансированности денежных потоков организации	6 / 3			Практические задания  тестирование
	<b>Практическое занятие по теме № 3. Решение задач (1 комплексная задача)</b>		10 / 4		
	Самостоятельная работа			40 / 50	
	<b>ИТОГО</b>	<b>20 / 6</b>	<b>24 / 8</b>	<b>100 / 126</b>	

Примечание: -/- объем часов соответственно для очной и заочной форм обучения

## **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **4.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины, образовательные технологии**

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

При проведении учебных занятий по дисциплине обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплины в форме курса, составленного на основе результатов научных исследований, проводимых университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- балльно-рейтинговая технология оценивания;
- электронное обучение;
- проблемное обучение;
- разбор конкретных ситуаций;
- информационные технологии: Miro, Google-документы, Zoom.

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

### **4.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях лекционного типа**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов тематического плана. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждой темы дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала.

Лекционные занятия проводятся в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации или в ЭИОС университета.

Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения (конспектируются).

Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы, а также к мероприятиям текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине.

### **4.3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях семинарского типа/ на практических занятиях**

Практические (семинарские) занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы. Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях.

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение умений и навыков составления докладов и сообщений, обсуждения вопросов
- по учебному материалу дисциплины;

– подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

Практические занятия организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### **4.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся**

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и мероприятиям текущего контроля и промежуточной аттестации по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных практических заданий и других форм текущего контроля.

Самостоятельная работа студентов включает:

- изучение учебной литературы по курсу;
- решение практических ситуаций и задач;
- работу с ресурсами Интернет;
- решение практических ситуаций в виде кейсов;
- подготовку к тестированию по темам курса;
- подготовку к промежуточной аттестации по курсу и др.

При выполнении заданий для самостоятельной работы рекомендуется проработка материалов лекций по каждой пройденной теме, а также изучение рекомендуемой литературы.

Для обучающихся по очно-заочной форме обучения самостоятельная работа является основным видом учебной деятельности.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный учебный курс, созданный в ЭИОС университета <http://sdo.tolgas.ru/>

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Вся литература, включенная в данный перечень, представлена в виде электронных ресурсов в электронной библиотеке университета (ЭБС). Литература, используемая в печатном виде, представлена в научной библиотеке университета в объеме не менее 0,25 экземпляров на одного обучающегося.

#### Основная литература

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - Документ Bookread2. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 335 с. : табл. - Библиогр.: с. 329-330. - (Высшее образование - Бакалавриат). - URL: <https://znanium.com/read?id=359347>. - Режим доступа: для авториз. пользователей
2. Бороненкова, С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием [Электронный ресурс] : учеб. пособие для бакалавров и магистров по направлению подгот. "Экономика" / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. - Документ read. - Москва : Форум, 2021. - 352 с. - Библиогр.: с. 338-340. - Прил.. - URL: <https://znanium.com/read?id=361136>. - Режим доступа: для авториз. Пользователей
3. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов по направлениям подгот. 38.03.01 "Экономика", 38.03.05 "Бизнес-информатика", 38.03.06 "Торговое дело" / О. В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Документ read. - Москва : ФОРУМ [и др.], 2020. - 192 с. : табл. - Библиогр.: с. 168-169. - Прил.. - (Высшее образование - Бакалавриат). - URL: <https://znanium.com/read?id=348361>. - Режим доступа: для авториз. Пользователей
4. Казакова, Н. А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности [Электронный ресурс] : учеб. для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / Н. А. Казакова. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 261 с. - (Высшее образование - Бакалавриат). - URL: <https://znanium.com/read?id=376411>. - Режим доступа: для авториз. пользователей
5. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлению подгот. "Экономика" / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - Документ Bookread2. - Москва : Дашков и К, 2018. - 248 с. - Библиогр.: с. 238. - Прил.: с. 239-246. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=343541>. - Режим доступа: для авториз. пользователей
6. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлениям подгот. 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "бакалавр") / Д. В. Лысенко. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 320 с. : ил. - (Высшее образование). - URL: <https://znanium.com/read?id=368966>. - Режим доступа: для авториз. Пользователей
7. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлению подгот. "Экономика" (квалификация "бакалавр") / Л. В. Прыкина. - Москва : Дашков и К, 2020. - 252 с. : ил. - Библиогр.: с. 251-252. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://znanium.com/read?id=358196>. - Режим доступа: для авториз. пользователей
8. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлению подгот. 38.03.01 "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - Москва : ИНФРА-М, 2022. - 608 с. - Библиогр.: с. 528-530. - (Высшее образование - бакалавриат). - URL: <https://znanium.com/read?id=393336>. - Режим доступа: для авториз. пользователей

9. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс] : практ. пособие для системы подгот. проф. бухгалтеров и аудиторов / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2022. - 208 с. - Прил.. - URL: <https://znanium.com/read?id=393558>. - Режим доступа: для авториз. пользователей

10. Экономический анализ [Текст] : учеб. пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение", "Бухгалт. учет, анализ и аудит" и направлению "Экономика" / Н. В. Парушина [и др.] ; под ред. Н. В. Парушиной. - Москва : КноРус, 2013. - 304 с. : табл. - Библиогр.: с. 298-299. - (Бакалавриат)

### Дополнительная литература

11. Иванов, И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст] : учеб. для студентов вузов по направлению подгот. 080200 "Менеджмент" квалификация (степень) - бакалавр / И. Н. Иванов. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 313 с. : табл. - (Высшее образование. Бакалавриат)

12. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст] : учеб. для студентов вузов по специальности "Менеджмент орг." / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 377 с. : табл. - Прил.. - (Высшее образование. Бакалавриат)

13. Егоршин, А. П. Стратегический менеджмент [Электронный ресурс] : учеб. для студентов вузов по направлениям "Менеджмент" и "Упр. персоналом" / А. П. Егоршин, И. В. Гуськова. - 23-е изд., перераб. и доп. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 290 с. - Библиогр.: с. 284-285. - Глоссарий. - (Высшее образование). - URL: <https://znanium.com/read?id=428672>. - Режим доступа: для авториз. Пользователей

14. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов по направлению подгот. 38.03.01 "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / В. Н. Незамайкин [и др.] ; Финанс. ун-т при Правительстве РФ ; под ред. В. Н. Незамайкина. - 2-е изд., испр. и доп. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 112 с. - Библиогр.: с. 109. - (Высшее образование - бакалавриат). - URL: <https://znanium.com/read?id=423682>. - Режим доступа: для авториз. Пользователей

15. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлениям подгот. "Экономика" и "Менеджмент" (квалификация "бакалавр") / В. Э. Керимов. - 11-е изд., стер. - Документ read. - Москва : Дашков и К, 2020. - 384 с. - Библиогр.: с. 371. - Прил.. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://znanium.com/read?id=358237> (дата обращения: 10.12.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей

### 5.2. Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы, интернет-ресурсы

1. eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека : сайт. – Москва, 2000 - . - URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 03.12.2021). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.

2. ГАРАНТ.RU : информ. – правовой портал : [сайт] / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва, 1990 - . - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 03.12.2021). - Текст : электронный.

3. КонсультантПлюс : справочная правовая система : сайт / ЗАО «КонсультантПлюс». – Москва, 1992 - . - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 03.12.2021). - Текст : электронный.

4. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса : сайт / ФГБОУ ВО «ПВГУС». – Тольятти, 2010 - . - URL. : <http://elib.tolgas.ru> (дата обращения 03.12.2021). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

5. Электронно-библиотечная система Znanium.com : сайт / ООО "ЗНАНИУМ". – Москва, 2011 - . - URL: <https://znanium.com/> (дата обращения 03.12.2021). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

6. Электронно-библиотечная система Лань : сайт / ООО "ЭБС ЛАНЬ". - Москва, 2011 - . - URL: <https://e.lanbook.com/> (дата обращения 03.12.2021). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

### 5.3. Программное обеспечение

Информационное обеспечение учебного процесса по дисциплине осуществляется с использованием следующего программного обеспечения (лицензионного и свободно распространяемого), в том числе отечественного производства:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Windows	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
2	Microsoft Office	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
3	КонсультантПлюс	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
4	СДО MOODLE	из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет (лицензионный договор)

## **6. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

**Занятия лекционного типа.** Учебные аудитории для занятий лекционного типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия (презентации по темам лекций), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

**Занятия семинарского типа.** Учебные аудитории для занятий семинарского типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

**Промежуточная аттестация.** Для проведения промежуточной аттестации по дисциплине используются компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета и/или учебные аудитории, укомплектованные мебелью и техническими средствами обучения.

**Самостоятельная работа.** Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде университета. Для организации самостоятельной работы обучающихся используются:

- компьютерные классы университета;
- библиотека (медиазал), имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети «Интернет».

### **Электронная информационно-образовательная среда университета (ЭИОС).**

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета (ЭИОС) <http://sdo.tolgas.ru/> из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории университета, так и вне ее.

ЭИОС университета обеспечивает:

- доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик;
- формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение его работ и оценок за эти работы.

В случае реализации образовательной программы с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий ЭИОС дополнительно обеспечивает:

- фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения образовательной программы;
- проведение учебных занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;
- взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействия посредством сети «Интернет».

## **7. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ**

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 8.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

#### Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности результатов обучения

Форма проведения промежуточной аттестации	Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
	Уровневая шкала оценки компетенций	100 балльная шкала, %	100 балльная шкала, %	5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
Зачет	допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
	пороговый	61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
			70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
	повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации в соответствии с набранными за семестр баллами (по накопительному рейтингу). Студентам, набравшим в ходе текущего контроля успеваемости по дисциплине от 61 до 100 баллов и выполнившим все обязательные виды запланированных учебных занятий, по решению преподавателя без прохождения промежуточной аттестации выставляется оценка в соответствии со шкалой оценки результатов освоения дисциплины.

**Результат обучения считается сформированным (повышенный уровень),** если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует повышенному уровню сформированности результатов обучения.

**Результат обучения считается сформированным (пороговый уровень),** если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует пороговому уровню сформированности результатов обучения.

**Результат обучения считается несформированным,** если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания, не демонстрирует необходимых умений, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует допороговому уровню.

### Формы текущего контроля успеваемости

Формы текущего контроля	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контр. точку	Макс. возм. кол-во баллов
Устный опрос	4	5	20
Решение ситуационных задач	4	5	20
Конспектирование тематического материала	3	6	18
Тестирование по темам дисциплины	3	8	24
Творческий рейтинг (участие в конференциях, олимпиадах, подготовка докладов и написание и публикация научной статьи)	2	9	18
			<b>100 баллов</b>

Система оценивания представлена в электронном учебном курсе по дисциплине <http://sdo.tolgas.ru/>.

## 8.2. Типовые контрольные задания или иные материалы для ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

### 8.2.1. Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

#### Практическое занятие № 1. Понятие денежных потоков и их роль в хозяйственном процессе

*Вопросы для обсуждения:*

1. Денежные потоки и их классификация. Денежные потоки по видам деятельности
2. Факторы, влияющие на денежные потоки
3. Структура и содержание отчета о движении денежных средств

#### Практическое занятие № 2. Управление денежными потоками на основе прямого и косвенного методов анализа

*Вопросы для обсуждения:*

1. Прямой метод анализа денежных потоков
2. Косвенный метод анализа денежных потоков
3. Корректировка чистой прибыли с учетом факторов денежных потоков организации
4. Направления оптимизации денежных потоков организации

#### Практическое занятие № 3. Система бюджетирования в управлении денежными потоками организации

*Вопросы для обсуждения:*

1. Бюджетирование и виды бюджетных систем. Финансовый бюджет
2. Содержание и структура бюджета денежных средств
3. Использование бюджета денежных средств для оценки сбалансированности денежных потоков организации

### 8.2.2. Типовые задания к практическим занятиям

#### Практическое занятие № 1. Понятие денежных потоков и их роль в хозяйственном процессе

**Задание 1.** По данным Отчета о движении денежных средств (Приложение 2) бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Спецремстрой-Т» определить величину притока и оттока денежных средств в разрезе отдельных видов деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой).

**Задание 2.** Сверить суммы по остаткам денежных средств на начало и конец 2020 и 2021

годов в отчете о движении денежных средств (Приложение 2) с соответствующими показателями актива бухгалтерского баланса (Приложение 1). Установить взаимосвязь показателей указанных форм.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**Бухгалтерский баланс ООО «Спецремстрой-Т» на 31 декабря 2021г.**

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	44 869	39 708	41 296
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>44 869</b>	<b>39 708</b>	<b>41 296</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	68 570	50 496	44 315
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	177	-	812
	Дебиторская задолженность	1230	67 810	73 122	56 246
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 435	4 595	2 210
	Прочие оборотные активы	1260	286	6 091	2 750
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>144 278</b>	<b>134 304</b>	<b>106 333</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>189 146</b>	<b>174 011</b>	<b>147 629</b>

## Отчет о движении денежных средств ООО «Спецремстрой-Т» за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	541 562	338 696
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	532 146	331 100
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	9 416	7 596
Платежи - всего	4120	(530 578)	(363 982)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(494 682)	(289 843)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 358)	(15 497)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(550)
налог на прибыль организаций	4124	(4 228)	(1 344)
прочие платежи	4129	(16 310)	(56 748)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 984	(25 286)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	43 978	41 271
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	43 978	32 580
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	0	8 691
Платежи - всего	4320	(52 122)	(13 600)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(51 275)	(13 600)
прочие платежи	4329	(847)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8 144)	27 671
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>2 840</b>	<b>2 385</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>4 595</b>	<b>2 210</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>7 435</b>	<b>4 595</b>

**Практическое занятие № 2. Управление денежными потоками на основе прямого и косвенного методов анализа**

**Задание 3.**

По данным ООО «Смак» провести структурный анализ движения денежных средств (таблица 1).

Таблица 1

Структурный анализ денежных средств ООО «Смак»

Показатели	2021 год		2022 год		Изменения	
	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %
1. Поступление (приток) денежных средств:						
1.1. от обычных видов деятельности	6450	?	2021	?	?	?
1.2. от инвестиционной деятельности	1280	?	1196	?	?	?
1.3. от финансовой деятельности	129	?	135	?	?	?

2. Использование (отток) денежных средств:						
2.1. от обычных видов деятельности	6482	?	1962	?	?	?
2.2. от инвестиционной деятельности	963	?	958	?	?	?
2.3. от финансовой деятельности	108	?	102	?	?	?
3. Положительный денежный поток	?	?		?	?	?
4. Отрицательный денежный поток	?	?		?	?	?
5. Чистый денежный поток (с.3-с.4)	?	?		?	?	?

**Задание 4.** На основе данных таблицы провести анализ влияния изменений по статьям баланса на величину чистой прибыли (таблица 2). Сформулировать выводы.

Таблица 2

## Анализ движения денежных средств (косвенный метод) за 20XX год

Показатели	Изменение, тыс. руб.
<b>ТЕКУЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	
Чистая прибыль (убыток)	(400)
+ Амортизационные отчисления	76
Изменение суммы текущих активов	
- Краткосрочные финансовые вложения	-
- Дебиторская задолженность	-2183
- Запасы	+800
Изменение суммы текущих обязательств	
+ Кредиторская задолженность	-848
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	
+ Выручка от продажи долгосрочных активов	-
- Сумма приобретенных основных средств	-
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	
Изменение суммы задолженности	
+ Краткосрочные кредиты и займы	-
+ Долгосрочные кредиты и займы	-
Изменение суммы собственных средств	
+ Уставный капитал	-
+ Накопленный капитал	-
Корректировка прибыли (убытка)	?
Денежные средства на начало периода	273
Денежные средства на конец периода	484
Суммарное изменение денежных средств	?

**Практическое занятие № 3. Система бюджетирования в управлении денежными потоками организации**

**Задание 5.** Предприятие выпускает один вид продукции. Нормативные затраты ресурсов на одну единицу продукции составляют:

материалов - 10 ед., цена 1 ед. – 0,10 д.ед.;

труда – 2 часа, ставка оплаты 1 часа – 0,3 д.ед.

Требуется: составить систему операционных бюджетов, определяющих доходы и расходы по текущей деятельности предприятия. Составленные бюджеты являются основанием для разработки *бюджета движения денежных средств*.

**ПРИМЕЧАНИЕ:**

Представлены рекомендуемые формы бюджетов, которые необходимо заполнить на основании условия задания и проведенных обучающимися расчетов. Данные, выставленные в таблицы форм бюджетов, имеют справочный характер или не рассчитываются, поскольку устанавливаются в зависимости от масштабов деятельности предприятия и условий его хозяйствования. Показатели по объему продаж (таблица 1. Бюджет продаж) и цены реализации одной единицы продукции условно определены по результатам маркетингового исследования.

### 1. Бюджет продаж

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
1. Объем продаж продукции, единиц	13 500	16 200	10 800	13 500	
2. Цена одной единицы продукции, д.ед.	10	10	10	10	
3. Выручка, д.ед. (с.1*с.2)					

### 2. Бюджет производства

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
1. Объем продаж, ед. ( <i>бюджет 1</i> )					
2. Плановые конечные остатки продуктов, ед.	50	10	10	20	20
3. Плановые начальные остатки продуктов, ед.	20				
4. <b>Объем производства продукции, ед.</b> (с.1+с.2 - с.3)					

### 3. Бюджет прямых материалов

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
1. Объем производства продукции ( <i>бюджет 2</i> )					
2. Норма расхода материалов на одно изделие, ед.					
3. Прямые материалы на объем производства, ед. (с.1*с.2)					
4. Цена 1 единицы материалов, д.ед.					
5. <b>Производственная потребность в материалах, д.ед.</b> (с.3*с.4)					
6. Плановые остатки материалов на конец периода, ед.	28 000	24 000	32 000	36 000	36 000
7. Плановые остатки материалов на начало периода, ед.	36 000				
8. <b>Объем закупок материалов, ед.</b> (с.3+с.6-с.7)					
9. <b>Затраты на приобретение материалов, д.ед.</b> (с.8*с.4)					

#### 4. Бюджет прямых трудовых затрат

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
1. Объем производства продукции ( <i>бюджет 2</i> )					
2. Трудозатраты на одно изделие, час.					
3. Прямые трудозатраты на объем производства, час (с.1*с.2)					
4. Ставка оплаты одного часа трудозатрат, д.ед.					
5. <b>Итого прямых трудовых затрат, д.ед.</b> (с.3*с.4)					

#### 5. Бюджет производственных накладных расходов, д.ед.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
1. Заработная плата цехового персонала	2125	2125	2125	2125	
2. Премии для цехового персонала	800	800	800	800	
3. Косвенные материалы	1100	1400	1100	1100	
4. Расходы на водо- и электроснабжение цеха	2000	2200	2000	2000	
5. Амортизация оборудования	1000	1000	1000	1000	
9. <b>Всего накладных расходов</b>					

#### 6. Бюджет управленческих расходов и расходов на продажу, д.ед.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
1. Заработная плата руководителей	2125	2125	2125	2125	
2. Премии для руководителей	800	800	800	800	
3. Расходы на водо- и электроснабжение	200	200	200	200	
4. Почтово-телеграфные расходы	400	400	400	400	
5. Расходы на рекламу	250	250	250	250	
6. Арендная плата	400	400	400	400	
7. Расходы на подготовку и переподготовку кадров	1000	1000	1000	1000	
8. Командировочные расходы	5040	5310	4860	5040	
9. Амортизация здания заводоуправления	200	200	200	200	
10. <b>Всего расходов</b>					

#### 7. Бюджет себестоимости продукции, д.ед.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
1. Прямые материальные затраты ( <i>бюджет 3</i> )					
2. Прямые трудовые затраты ( <i>бюджет 4</i> )					
3. Производственные накладные расходы ( <i>бюджет 5</i> )					
4. <b>Производственная себестоимость продукции</b> (с.1+с.2+с.3)					

5.Управленческие расходы и расходы на продажу ( <i>бюджет 6</i> )					
6. <b>Себестоимость продаж</b> (с.4+с.5)					

### 8. Бюджет финансовых результатов, д.ед.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
1.Выручка от продажи ( <i>бюджет 1</i> )					
2.Себестоимость продаж ( <i>бюджет 7</i> )					
3. <b>Прибыль (убыток) от продаж</b> (с.1-с.2)					

### 9. Бюджет движения денежных средств, д.ед.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----

#### ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.Выручка от продажи ( <i>бюджет 1</i> )					
2.Оплата (80% счетов в текущем квартале) (с.1*0,80)					
3. Оплата в квартал, следующий за текущим (15%) (с.1*0,15)	12000				
4. <b>Итого получено денежных средств</b> (с.2+с.3)					

#### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.Затраты материалов ( <i>бюджет 3</i> )					
2.Косвенные материалы ( <i>бюджет 5</i> )					
3. Расходы на водо- и электроснабжение ( <i>бюджеты 5 и 6</i> )					
4. <b>Итого платежи за материалы</b> (с.1,2,3)					
5.Заработная плата производственных рабочих ( <i>бюджет 4</i> )					
6.Заработная плата цехового персонала ( <i>бюджет 5</i> )					
7.Заработная плата руководителей ( <i>бюджет 6</i> )					
8.Премии ( <i>бюджеты 5 и 6</i> )					
9. <b>Итого платежи по оплате труда</b> (с.5,6,7,8,)					
10.Почтово-телеграфные расходы ( <i>бюджет 6</i> )					
11.Расходы на рекламу ( <i>бюджет 6</i> )					
12.Арендная плата ( <i>бюджет 6</i> )					
13.Расходы на подготовку и переподготовку кадров ( <i>бюджет 6</i> )					
14.Командировочные расходы ( <i>бюджет 6</i> )					

15.Итого платежи по прочим затратам (с.10-15)					
Всего платежей (с.4+с.9+с.15)					

### 8.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине: зачет (по результатам накопительного рейтинга или в форме компьютерного тестирования).

#### Примерный тест для итогового тестирования (ПК-1, ПК-3)

##### 1. По масштабам обслуживания хозяйственного процесса денежные потоки бывают

- 1) денежный поток по предприятию в целом;
- 2) дефицитный денежный поток;
- 3) валовой денежный поток.

##### 2. По видам хозяйственной деятельности в соответствии с Международными стандартами учета выделяют денежный поток

- 1) по отдельным хозяйственным операциям
- 2) по инвестиционной деятельности
- 3) дефицитный денежный поток

##### 3. По видам хозяйственной деятельности денежный поток подразделяется на

- 1) денежный поток по структурным подразделениям
- 2) денежный поток по хозяйственным операциям
- 3) операционный, финансовый, инвестиционный
- 4) денежный поток по предприятию в целом

##### 4. Чистый денежный поток - это разница между

- 1) валовым денежным потоком и остатком денежных средств на начало периода;
- 2) валовым денежным потоком и остатком денежных средств на конец периода;
- 3) притоком и оттоком денежных средств.

##### 5. По методу оценки во времени различают

- 1) чистый денежный поток
- 2) настоящий денежный поток
- 3) дефицитный денежный поток

##### 6. Как называется денежный поток, если сумма положительного денежного потока не обеспечивает плановую потребность в расходовании денежных средств?

- 1) чистый
- 2) отрицательный
- 3) неэффективный
- 4) дискретный
- 5) дефицитный

##### 7. Как называется денежный поток, сформированный движением денежных средств, вызванным изменением долгосрочных активов?

- 1) поток по инвестиционной деятельности
- 2) поток по финансовой деятельности
- 3) поток по текущей деятельности
- 4) поток по инвестиционной и финансовой деятельности

##### 8. Как называется деятельность, в результате которой изменяются величина и состав собственного и заемного капитала?

- 1) текущая
- 2) инвестиционная
- 3) финансовая
- 4) внешняя

### **9. Результат движения денежных средств предприятия за период характеризует**

-:движение денежных средств

+:поток денежных средств

-:остаток денежных средств

### **10. Чистый денежный поток определяется как**

1) разница между положительным и отрицательным денежными потоками

2) совокупность всех поступлений и выплат

3) общая величина всех денежных поступлений

4) разность между выручкой и суммой затрат на производств продукции в денежном выражении

5) отношение номинального денежного потока за определенный период времени к индексу потребительских цен за этот же период

### **11. Денежный поток организации – это**

1) величина денежных средств на счетах организации

2) сумма поступлений денежных средств за отчетный период

3) совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью

4) лимит денежных средств в кассе организации, установленный обслуживающим банком

### **12. Приростной денежный поток определяется**

1) как разность между общими денежными потоками компании за определенный промежуток времени в случае реализации проекта и в случае отказа от него

2) как прирост денежных доходов на прирост единицы продукции

3) как разность между поступлениями денежных средств и их оттоком

**13. Если сумма наличных денег в кассе составляет 10 млн руб., на расчетном счете - 200 млн руб., краткосрочная дебиторская задолженность - 300 млн руб., задолженность рабочим и служащим по оплате труда - 1,60 млн руб., задолженность бюджету и внебюджетным фондам - 120 млн руб., поставщикам - 280 млн руб., то эти данные свидетельствуют о наличии у предприятия**

1) платежного дефицита

2) платежного излишка

**14. Если сумма наличных денег в кассе составляет 80 млн. руб., на расчетном счете - 230 млн. руб., краткосрочная дебиторская задолженность - 300 млн. руб., задолженность рабочим и служащим по оплате труда - 150 млн. руб., задолженность бюджету и внебюджетным фондам - 120 млн. руб., поставщикам - 280 млн. руб., то размер чистого денежного потока равен**

1) 310 млн. руб.

2) (-460) млн. руб.

3) (-540) млн. руб.

**15. Определите остаток средств на начало периода, если известно, что за отчетный период чистый денежный поток составил: от финансовой деятельности (-2,98) млн. руб., от инвестиционной деятельности (-13,05) млн. руб. Величина притока и оттока по основной (текущей) деятельности составляет соответственно 164 млн. руб. и (-147,95) млн. руб. Остаток денежных средств на конец отчетного периода - 4,68 млн. руб.**

1) 3,92 млн. руб.

2) 6,78 млн. руб.

3) 5,43 млн. руб.

### **16. Основными источниками информации для анализа денежных потоков организации косвенным методом являются**

1) данные кассовой книги и бухгалтерский баланс

2) отчет о движении денежных средств

3) данные отчета о финансовых результатах

4) отчет об изменениях капитала

### **17. Отчет о движении денежных средств формируется по принципу**

1) балансового уравнения

- 2) равенства активов и пассивов
- 3) нарастающего итога
- 4) эквивалентности

**18. Как называется метод оценки денежного потока, основанный на анализе движения денежных средств предприятия по счетам?**

- 1) вертикальный
- 2) косвенный
- 3) прямой

**19. Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом включает следующие основные направления**

- 1) анализ динамики денежных средств по видам хозяйственной деятельности
- 2) оценка достаточности денежных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности
- 3) анализ структуры денежных потоков по направлениям их поступления и использования
- 4) анализ эффективности использования денежных потоков

**20. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется**

- 1) сумма чистой прибыли за анализируемый период
- 2) сумма остатка дебиторской задолженности на конец периода
- 3) сумма остатка денежных средств на конец периода

**21. При составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом суммы амортизации будут показаны**

- 1) со знаком «+» в операционной деятельности
- 2) со знаком «-» в операционной деятельности
- 3) со знаком «+» в инвестиционной деятельности

**22. При составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом суммы увеличения дебиторской задолженности будут показаны**

- 1) со знаком «+» в операционной деятельности
- 2) со знаком «-» в операционной деятельности
- 3) со знаком «+» в финансовой деятельности

**23. Поступление денежных средств от покупателя в счет будущей отгрузки продукции отражается в отчете о движении денежных средств как**

- 1) положительный денежный поток по инвестиционной деятельности
- 2) положительный денежный поток по текущей деятельности
- 3) отрицательный денежный поток по текущей деятельности
- 4) чистый денежный поток по текущей деятельности

**24. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков при корректировке нераспределенной прибыли за период необходимо**

- 1) учитывать размеры чистой прибыли за предыдущие периоды
- 2) учитывать размер чистой прибыли за отчетный период
- 3) размер чистой прибыли не учитывается

**25. На начало отчетного года размер основного капитала и нематериальных активов и денежных средств составили 230 тыс. руб. и 25 тыс. руб. и 38 тыс. руб., а на конец отчетного периода соответственно 245 тыс. руб., 38 тыс. руб. и 52 тыс. руб. Размер чистой прибыли необходимо скорректировать на величину**

- 1) (-42) тыс. руб.
- 2) (-15) тыс. руб.
- 3) (-29) тыс. руб.
- 4) 42 тыс. руб.
- 5) 15 тыс. руб.
- 6) 29 тыс. руб.

**26. Приток денежных средств по текущей деятельности формирует**

- 1) полученные долгосрочные кредиты и займы
- 2) авансы, полученные от покупателей и заказчиков
- 3) дивиденды и проценты по краткосрочным финансовым вложениям

**27. Начальное сальдо бюджета денежных средств – 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. руб., в кассу – 80 тыс. руб. Планируемые затраты октября: выплата заработной платы – 40 тыс. руб., оплата материалов – 30 тыс. руб.; погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. руб.; оплата коммунальных услуг – 10 тыс. руб.; амортизация – 8 тыс. руб. Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит**

- 1) 145 тыс. руб.
- 2) 337 тыс. руб.
- 3) 345 тыс. руб.

**28. Основная цель управления денежными средствами**

- 1) поддержание их на минимально-достаточном уровне
- 2) поддержание их на максимальном уровне только в кассе
- 3) поддержание их на максимальном уровне только на расчетном счете
- 4) поддержание их на максимальном уровне на расчетном счете и в кассе

**29. Для текущего контроля денежных средств используется бюджет с разбивкой**

- 1) по дням, неделям или декадам
- 2) по месяцам
- 3) по кварталам
- 4) все ответы верные

**30. Ускорение операционного цикла предприятия**

- 1) приводит к увеличению объемов денежных потоков
- 2) приводит к росту потребности в денежных средствах
- 3) не влияет на рост потребности в денежных средствах
- 4) не влияет на увеличение объемов денежных потоков

**31. Длительность оборота денежных средств может быть уменьшена путем**

- 1) увеличения длительности оборота товарно-материальных ценностей
- 2) сокращения длительности оборота дебиторской задолженности
- 3) сокращения периода обращения кредиторской задолженности

**32. Показатели оборачиваемости денежных средств позволяют оценить**

- 1) денежные средства с точки зрения их качества (ликвидности)
- 2) динамику изменения денежных средств
- 3) структуру денежных средств
- 4) выполнение плана по поступлению денежных средств

**33. Планируемый объем положительного денежного потока предприятия по операционной деятельности характеризуется**

- 1) плановой суммой поступления денежных средств
- 2) плановым объемом реализации продукции
- 3) плановой суммой операционных затрат по производству и реализации продукции
- 4) плановой суммой налоговых платежей

**34. Бюджетирование является**

- 1) частью общего процесса управления экономикой предприятия
- 2) технической стороной учета затрат и результатов
- 3) отправной точкой в деятельности предприятия

**35. В процессе подготовки операционного бюджета последним этапом обычно является подготовка**

- 1) бюджета прибылей и убытков
- 2) прогнозного бухгалтерского баланса
- 3) бюджета денежных средств
- 4) ни один ответ не верен.

**36. Какой текущий бюджет является отправной точкой в процессе разработки общего бюджета компании**

- 1) бюджет движения денежных средств
- 2) бюджет продаж
- 3) бюджет производства

4) бюджет капитальных вложений

**37. Бюджет денежных средств должен быть подготовлен до того как один из следующих документов может быть разработан**

- 1) бюджет прибылей и убытков
- 2) бюджет капитальных затрат (вложений)
- 3) бюджет продаж
- 4) прогнозный бухгалтерский баланс

**38. В процессе подготовки оперативного бюджета последним шагом обычно является подготовка**

- 1) бюджета о прибылях и убытках
- 2) прогнозного бухгалтерского баланса
- 3) бюджета движения денежных средств
- 4) ни одного из перечисленных бюджетов

**39. Денежный поток по инвестиционной деятельности характеризуется**

- 1) денежными средствами, полученными от реализации произведенных товаров и услуг
- 2) средствами, полученными от продажи акций и направленные на выплаты собственникам
- 3) денежными средствами, вложенными в различные виды долгосрочных активов

**40. Кредиторская задолженность учредителей за отчетный год выросла на 150 тыс. руб. В этой связи приток денежных средств в части ... деятельности ... на ... тыс.руб.**

- 1) текущей, вырос, 150
- 2) текущей, снизился, 150
- 3) финансовой, вырос, 150
- 4) финансовой, снизился, 150
- 5) инвестиционной, вырос, 150
- 6) инвестиционной, снизился, 150

Полный фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации<sup>1</sup> размещен в банке вопросов электронного учебного курса дисциплины в ЭИОС университета <http://sdo.tolgas.ru/>, а также хранится в бумажном и (или) электронном виде на кафедре-разработчике.

---

<sup>1</sup> Полный комплект тестовых заданий разрабатывается в формате, необходимом для конвертации в Moodle, утверждается на заседании кафедры и хранится в бумажном или электронном виде на кафедре.