





МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОП


(подпись) У.В. Данилова
(Ф.И.О. рук. ОП)
«28» декабря 2015 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующая (ий) кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита


(подпись) О.Г. Житлухина
(Ф.И.О. зав. каф.)
«24» декабря 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Анализ денежных потоков

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Форма подготовки заочная

курс 5
лекции 12 час.
практические занятия 6 час.
лабораторные работы 0 час.
в том числе с использованием МАО лек. 0 /пр. 4 лаб. 0 час.
всего часов аудиторной нагрузки 18 час.
в том числе с использованием МАО час.
самостоятельная работа 126 час.
в том числе на подготовку к экзамену 9 час.
контрольные работы (количество) -
курсовая работа / курсовой проект - семестр
экзамен 5 курс

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. № 1327

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
протокол № 5 от «24» декабря 2015 г.

Заведующий (ая) кафедрой канд. экон. наук, профессор О.Г. Житлухина
Составитель (ли): канд. экон. наук, доцент Белик Е.В.

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____ О.Г.Житлухина
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

ABSTRACT

Bachelor's degree in 38.03.01 Economics

Study profile Accounting, analysis and audit

Course title: Analysis of Cash Flows

Variable part of Block 4 credits

Instructor: Elena Belik, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

The course "Analysis of Cash Flows" is intended for students of the field of study 38.03.01 Economics Accounting, analysis and audit by correspondence course.

Discipline "Analysis of cash flows" is included in the block "Disciplines of choice." The total complexity of the discipline is 4 credit units, 144 hours. The curriculum provides lectures (12 hours), practical classes (6 hours), independent work of the student (117 hours). Discipline is implemented on the 5th course in the 9th semester.

The discipline "Analysis of cash flows" is based on knowledge, skills and abilities, obtained as a result of studying the disciplines "Macroeconomics", "Statistics", "Microeconomics", "Econometrics", "Financial and Economic Calculations", "Accounting Financial Accounting", "Comprehensive economic analysis of economic activity" and allows you to prepare students for the development of a number of disciplines such as "Accounting (financial) reporting", "Enterprise Management", "Accounting and analysis of foreign economic activity" and "Investment Analysis".

The content of the discipline consists of one section and covers the following range of issues: the concept and classification of cash flows; cash flow management principles and processes; compilation and analysis of an information base for cash flow assessment; analysis of cash flows for the purpose of their further planning and optimization; assessment of the impact of cash flows on the solvency and profitability of the company; improving the information base to improve the quality of cash flow estimates.

The goal is the formation of theoretical knowledge, practical skills and abilities in the field of analyzing the cash flows necessary to assess the financial and economic activities of the organization, financial discipline in the enterprise, in order to use them in further practical activities.

Discipline is focused on the study of concepts and tools specific to this area of knowledge.

Tasks:

- understanding of the concept of cash flows;
- definition of the concept and content of cash flow, its classification features;
- the development of the principles and stages of cash flow management of the enterprise;
- disclosure of analytical features of the cash flow statement;
- comprehensive study of the methodological support of the analysis of cash flows;
- formation of high-quality and timely information on cash flows necessary for making management decisions at various levels.
- identifying ways to improve the solvency of the enterprise based on the rhythm of cash flows;
- the use of conclusions from the analysis of cash flows in the development of the business plan of the organization and the adoption of various management decisions.

To successfully study the “Cash Flow Analysis” discipline, students should have the following preliminary competencies:

- the ability to use the basics of economic knowledge in various fields of activity;
- ability to self-organization and self-education.
- the ability to collect, analyze and process the data necessary to solve professional problems

-the ability to choose tools for processing economic data in accordance with the task, analyze the results of calculations and substantiate the findings.

As a result of studying this discipline, students form the following general professional and professional competencies (elements of competencies):

OPK-3 the ability to choose tools for processing economic data in accordance with the task, analyze the results of calculations and substantiate the findings. Knows the main traditional tools for processing the economic data of the cash flow report in accordance with the task, as well as methods for analyzing the results calculations and justification of the findings

PC-5 ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the statements of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc. and use the information to make management decisions. He knows methods of analyzing and interpreting the cash flow statement and other information contained in the statements of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc. in order to use the information received for making management decisions

The following active / interactive learning methods are used to form the above competencies within the framework of the “Cash Flow Analysis” discipline: a lecture-presentation and a lecture with a case study.

Main course literature:

1. Analiz finansovoj otchetnosti: Uchebnik/Vahrushina M.A., 3-e izd., pererab. i dop. - M.: Vuzovskij uchebnik, NIC INFRA-M, 2015. - 432 s.

<http://znanium.com/catalog/product/505941>

2. Analiz finansovoj otchetnosti: uchebnoe posobie / Melihova L.A., Ponomarchenko I.A. - Volgograd: Volgogradskij GAU, 2015. - 128 s.

<http://znanium.com/catalog/product/615128>

3. Analiz finansovoj otchetnosti, sostavlennoj po MSFO: Uchebnik / Plaskova N.S. - M.: Vuzovskij uchebnik, NIC INFRA-M, 2015. - 331 s.

<http://znanium.com/catalog/product/471489>

4. Selezneva, N. N. Analiz finansovoj otchetnosti organizacii [Elektronnyj resurs] : uchebnoe posobie dlya studentov vuzov po special'nosti «Buhgalterskij uchet, analiz i audit» (080109), slushatelej kursov po podgotovke i perepodgotovke buhgalterov i auditorov / N. N. Selezneva, A. F. Ionova. — 3-e izd. — Elektron. tekstovye dannye. — M. : YUNITI-DANA, 2017. — 583 c.

<http://www.iprbookshop.ru/71187.html>

5. Uchet, analiz i byudzhetirovanie denezhnyh potokov: Uchebnoe posobie / T.P. Karpova, V.V. Karpova. - M.: Vuzovskij uchebnik: NIC Infra-M, 2013. - 302 s.

<http://znanium.com/catalog/product/363826>

Form of final control: offset

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Анализ денежных потоков»

Учебный курс «Анализ денежных потоков» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Анализ денежных потоков» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины по выбору».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 5 зачетных единицы, 180 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (12 часов), практические занятия (6 часов, в том числе МАО 4 часа), самостоятельная работа студента (126 часов, в том числе 9 часов на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 5 курсе.

Дисциплина «Анализ денежных потоков» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Макроэкономика», «Статистика», «Микроэкономика», «Эконометрика», «Финансово-экономические расчеты», «Бухгалтерский финансовый учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин как «Бухгалтерский учет ценных бумаг», «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности».

Содержание дисциплины состоит из одного раздела и охватывает следующий круг вопросов: понятие и классификация денежных потоков; принципы и процессы управления денежными потоками; составление и анализ информационной базы для оценки денежных потоков; проведение анализа денежных потоков с целью их дальнейшего планирования и оптимизации; оценка влияния денежных потоков на платежеспособность и рентабельность предприятия; совершенствование информационной базы для повышения качества оценки денежных потоков.

Цель - формирование теоретических знаний, практических навыков и умений в области анализа денежных потоков, необходимых для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации, финансовой дисциплины на предприятии с тем, чтобы использовать их в дальнейшей практической деятельности.

Дисциплина ориентирована на изучение понятий и инструментария, специфичного для данной области знаний.

Задачи:

- понимание концепции денежных потоков;
- определение понятия и содержания денежного потока, его классификационных признаков;
- освоение принципов и этапов управления денежными потоками предприятия;
- раскрытие аналитических возможностей отчета о движении денежных средств;
- всестороннее изучение методологического обеспечения анализа денежных потоков;
- формирование качественной и своевременной информации о денежных потоках, необходимой для принятия управленческих решений на различных уровнях.
- выявление путей повышения платежеспособности предприятия на основе ритмичности денежных потоков;
- использование выводов из анализа денежных потоков при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений.

Для успешного изучения дисциплины «Анализ денежных потоков» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- способность к самоорганизации и самообразованию.

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-3 способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знает	основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
	Умеет	использовать основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
	Владеет	навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
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	Знает	методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
	Умеет	использовать методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
	Владеет	навыками анализа и интерпретации отчета о

управленческих решений		движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
------------------------	--	---

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Анализ денежных потоков» применяются следующие методы активного/интерактивного обучения: презентация и занятие с разбором конкретных ситуаций.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (12 часов)

Тема 1. Понятие и концепция денежных потоков (2,0 часа)

Понятие денежного потока. Состав денежного потока. Концепция денежных потоков. Роль и значение эффективного управления денежными потоками предприятия.

Необходимость классификации денежных потоков. Существующие классификационные признаки. Преимущества и недостатки используемых признаков для формирования достоверной информации о денежных потоках.

Управление денежными потоками как важная составляющая общей системы управления деятельностью организации. Принцип информативной достоверности. Принцип обеспечения сбалансированности. Принцип обеспечения ликвидности. Принцип обеспечения эффективности.

Тема 2. Процесс управления денежными потоками (2 часа)

Цель управления денежными потоками. Этапы управления денежными потоками. Обеспечение полного и достоверного учета денежных потоков. Анализ денежных потоков. Оптимизация денежных потоков. Планирование денежных потоков. Обеспечение эффективного контроля денежных потоков.

«Отчет о движении денежных средств» как основной источник информации о денежных потоках. Основные показатели и порядок составления «Отчета о движении денежных средств». Основные отличительные черты российской практики составления и состава показателей «Отчета о движении денежных средств» от международных стандартов. Недостатки существующей информационной базы.

Тема 3. Анализ денежных потоков (4 часа)

Цель и задачи анализа денежных потоков. Существующие методы оценки денежных потоков. Прямой и косвенный методы. Коэффициентный метод. Преимущества и недостатки существующих методов анализа денежных потоков.

Тема 4. Оптимизация и планирование денежных потоков (4 часа)

Понятие и цели оптимизации денежных потоков. Объекты оптимизации. Основные факторы, оказывающие влияние на формирование денежных потоков: система внешних факторов, система внутренних факторов. Необходимость сбалансированности денежного потока по объему. Последствия дефицитного и избыточного денежного потока. Методы оптимизации дефицитного денежного потока в краткосрочном и долгосрочном периодах. Методы оптимизации избыточного денежного потока. Необходимость сбалансированности денежного потока во времени. Методы оптимизации дефицитного денежного потока во времени: выравнивание и синхронизация денежных потоков. Пути максимизации чистого денежного потока.

Основная цель разработки плана поступления и расходования денежных средств. Прогнозирование денежных потоков по операционной деятельности исходя из планируемого объема реализации и целевой суммы чистой прибыли. Прогнозирование денежных потоков по инвестиционной деятельности. Прогнозирование денежных потоков по финансовой деятельности. Прогнозирование валового и чистого денежных потоков.

Понятие платежного календаря. Цель его разработки. Виды платежного календаря.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (6 часов)

Занятие 1-4. Анализ денежных потоков и рекомендации по их оптимизации

1. Решение задач по анализу денежных потоков коэффициентным методом (0,5 час.)
2. Решение задач по анализу денежных потоков прямым методом (2,0 час.)
3. Решение задач по анализу денежных потоков косвенным методом (2,0 часов)
4. Факторный анализ денежных потоков (1,5 час.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Анализ денежных потоков» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;

характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;

требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы; критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Понятие и концепция денежных потоков	ОПК-3 ПК-5	Знает основные традиционные инструментальные средства для обработки	собеседование УО-1; доклад УО-3;	Вопросы к экзамену № 1-16, 23,25

			экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	практическое занятие 1,2	
			Умеет использовать основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 17-22
			Владеет навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 18-22
2	Процесс управления денежными потоками	ОПК-3 ПК-5	Знает методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 3; 4	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35
			Умеет использовать методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации,	тест ПР-1; практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35

			содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений		
			Владеет навыками анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35,49
3	Анализ денежных потоков	ОПК-3 ПК-5	Знает основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	собеседование (УО-1); практическое занятие 3,4; тест ПР-1	Вопросы к экзамену №33-35,49,58,59
			Умеет использовать основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	практическое занятие 3,4; тест ПР-1	Вопросы к экзамену №33-35,49,48,58, 59
			Владеет навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных	практическое занятие 3,4; тест ПР-1, контрольная	Вопросы к экзамену №33-35,48,49,58, 59

			отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	я работа (ПР-2)	
4	Оптимизация и планирование денежных потоков	ОПК-3 ПК-5	Знает методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47
			Умеет использовать методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47
			Владет навыками анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2) практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта

деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные и печатные издания)

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник/Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с.
<http://znanium.com/catalog/product/505941>
2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015. - 128 с.
<http://znanium.com/catalog/product/615128>
3. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Пласкова Н.С. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
<http://znanium.com/catalog/product/471489>
4. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с.
<http://www.iprbookshop.ru/71187.html>
5. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков: Учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 302 с.
<http://znanium.com/catalog/product/363826>

Дополнительная литература

6. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 269 с.

<http://znanium.com/catalog/product/915887>

7. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 214 с.

<http://znanium.com/catalog/product/933883>

8. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с.

<http://www.iprbookshop.ru/71208.html>

9. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2017. — 269 с.

<http://znanium.com/catalog/product/543892>

10. Слабинская, И. А. Анализ финансовой и налоговой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Слабинская, Л. Н. Кравченко. — Электрон. текстовые данные. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2017. — 344 с.

<http://www.iprbookshop.ru/80455.html>

11. Бочкова, С. В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] / С. В. Бочкова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2016. — 292 с.

<http://www.iprbookshop.ru/47665.html>

12. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / Г. В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. —

Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с.

<http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. «Федеральная служба государственной статистики». Основные социально-экономические показатели России www.gks.ru

1. «Приморскстат». Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю <http://primstat.gks.ru>

3. «Энциклопедия экономиста». Учебная литература по статистике <http://www.grandars.ru/student/statistika/obshchaya-teoriya-statistiki/>

4. «Викитека». Свободная библиотека по различным областям знаний <http://ru.wikisource.org/>

5. «КиберЛенинка». Научная электронная библиотека, построенная на парадигме открытой науки <http://cyberleninka.ru/>

6. «ЭСМ. Экономика. Социология. Менеджмент». Федеральный образовательный портал <http://ecsocman.hse.ru/docs/16000083/page3.html>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Microsoft Word
2. Microsoft Excel
3. Microsoft PowerPoint
4. Microsoft Publisher
5. КонсультантПлюс / Гарант
6. Microsoft Internet Explorer/ Mozilla Firefox/ Opera

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Анализ денежных потоков» предусматривает

следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Анализ денежных потоков» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Анализ денежных потоков» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Анализ денежных потоков» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Анализ денежных потоков» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Планирование – важнейшая черта человеческой деятельности, один из характерных, обязательных признаков человеческого труда. Для организации сложной учебной деятельности очень эффективным является использование средств, напоминающих о стоящих перед нами задачах, их последовательности выполнения. Такими средствами могут быть мобильный телефон, имеющий программу органайзера, включающего будильник, календарь и список дел; таймеры, напоминающие о выполнении заданий по дисциплине; компьютерные программы составления списка дел, выделяющие срочные и важные дела.

Составление списка дел – первый шаг к организации времени. Список имеет то преимущество, что позволяет видеть всю картину в целом. Упорядочение, классификация дел в списке – второй шаг к организации времени.

Регулярность – первое условие поисков более эффективных способов работы. Рекомендуется выбрать один день недели для регулярной подготовки по дисциплине. Регулярность не просто позволяет подготовиться к делу, она создает настрой на это дело, позволяет выработать правила выполнения дела (например, сначала проработка материала лекции,

учебника, чтение первоисточника, затем выделение и фиксирование основных идей в тетради).

Чтобы облегчить выполнение заданий, необходимо определить временные рамки. Еженедельная подготовка по дисциплине «Интернет-экономика» требует временных затрат. Четкое фиксирование по времени регулярных дел, закрепление за ними одних и тех же часов – важный шаг к организации времени. При учете времени надо помнить об основной цели рационализации – получить наибольший эффект с наименьшими затратами. Учет – лишь средство для решения основной задачи: сэкономить время.

По мнению специалистов по психологии, важность планирования и выполнения дел обуславливается также тем, что у нас накапливаются дела, задачи или идеи, которые мы не реализуем, откладываем на потом – все это негативно сказывается на нашем внутреннем состоянии в целом.

Важная роль в организации учебной деятельности отводится программе дисциплины, дающая представление не только о тематической последовательности изучения курса, но и о затратах времени, отводимом на изучение курса. Успешность освоения дисциплины во многом зависит от правильно спланированного времени при самостоятельной подготовке (в зависимости от специальности от 2 – 3 до 5 часов в неделю).

Описание последовательности действий обучающихся (алгоритм изучения дисциплины)

Начиная изучение дисциплины «Анализ денежных потоков», студенту необходимо:

- ознакомиться с программой, изучить список рекомендуемой литературы; к программе курса необходимо будет возвращаться постоянно, по мере усвоения каждой темы в отдельности, для того чтобы понять: достаточно ли полно изучены все вопросы;

- внимательно разобраться в структуре дисциплины «Анализ денежных потоков», в системе распределения учебного материала по видам

занятий, формам контроля, чтобы иметь представление о курсе в целом, о лекционной и практической части всего курса изучения;

- обратиться к электронному учебному курсу загруженному на платформе Blackboard по дисциплине «Анализ денежных потоков», позволяющим ориентироваться в последовательности выполнения заданий;

- переписать в тетрадь для лекций (на отдельной странице) и прикрепить к внутренней стороне обложки структуру и содержание теоретической части курса, а в тетрадь для практических занятий – темы практических занятий.

При подготовке к занятиям по дисциплине «Анализ денежных потоков» необходимо руководствоваться нормами времени на выполнение заданий. Например, при подготовке к занятию на проработку конспекта одной лекции, учебников, как правило, отводится от 0,5 часа до 2 часов, а на изучение первоисточников объемом 16 страниц печатного текста с составлением конспекта 1,5–2 часа, с составлением лишь плана около 1 часа.

Рекомендации по работе с литературой

Наиболее предпочтительна потемная последовательность в работе с литературой. Ее можно представить в виде следующего примерного алгоритма:

- ознакомление с рабочей учебной программой и учебно-методическим комплексом дисциплины;

- изучение основной учебной литературы;

- проработка дополнительной (учебной и научной) литературы.

В ходе чтения очень полезно, хотя и не обязательно, делать краткие конспекты прочитанного, выписки, заметки, выделять неясные, сложные для восприятия вопросы. В целях прояснения последних нужно обращаться к преподавателю. По завершении изучения рекомендуемой литературы полезно проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов для самопроверки.

Настоятельно рекомендуется избегать механического заучивания учебного материала. Практика убедительно показывает: самым эффективным способом является не «зубрежка», а глубокое, творческое, самостоятельное проникновение в существо изучаемых вопросов.

Необходимо вести систематическую каждодневную работу над литературными источниками. Объем информации по курсу настолько обширен, что им не удастся овладеть в «последние дни» перед сессией, как на это иногда рассчитывают некоторые студенты.

Следует воспитывать в себе установку на прочность, долговременность усвоения знаний по курсу. Надо помнить, что они потребуются не только и не столько в ходе курсового экзамена, но – что особенно важно – в последующей профессиональной деятельности.

Литература имеется в библиотеке университета.

При работе с учебной и научной литературой принципиально важно принимать во внимание момент развития. Курс «Анализ денежных потоков», как и большинство других дисциплин, не является и не может являться набором неких раз и навсегда установленных истин в последней инстанции. Наоборот, он постоянно развивается и совершенствуется. В нем идет диалектический процесс отмирания устаревшего и возникновения новых идей, взглядов, теорий. В условиях ускоряющегося старения информации учебные, впрочем, как и научные, издания, далеко не всегда могут поспевать за новыми явлениями и тенденциями, порождаемыми процессом инновации. Ощутимое отставание характерно и для многих публикаций, связанных с курсом. Ведь их невозможно, даже по чисто техническим причинам, не говоря уже о других, ежегодно обновлять и переиздавать. В связи с этим в литературе по курсу студентам могут встречаться положения, которые уже не вполне отвечают новым тенденциям развития. В таких случаях следует, проявляя нужную критичность мысли, опираться не на устаревшие идеи того или другого издания, как бы авторитетно оно ни было, а на нормы,

вытекающие из современных изданий, имеющих отношение к изучаемому вопросу.

В то же время настойчивое подчеркивание момента развития вовсе не означает полной ревизии учебной и научной литературы, рекомендуемой по курсу. Задача студента – проявить достаточно высокую научную культуру и не впасть в крайности как ортодоксального догматизма, так и зряшного нигилизма. Наука, как известно, развивается не только на основе отрицания, но и преемственности. В этом непрерывном процессе модернизации знания ему, конечно, будут оказывать помощь преподаватели, постоянно внося соответствующие изменения в содержание учебного процесса.

Наконец, студент обязан знать не только рекомендуемую литературу, но и новые, существенно важные издания по курсу, вышедшие в свет после его публикации.

Рекомендации по подготовке к экзамену

Итоговым контролем при изучении дисциплины «Анализ денежных потоков» является экзамен. Примерный перечень вопросов к экзамену содержится в ВВ. Указанные вопросы по дисциплине обновляются на начало учебного года. Непосредственно перед сессией вопросы могут обновляться. Обновленный перечень вопросов к экзамену выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. На экзамене студенту предлагается ответить на один – два вопроса по изученным разделам дисциплины. Цель экзамена – проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве дефиниций и категорий. Оценке подлежит также и правильность речи студента. Дополнительной целью итогового контроля в виде экзамена является формирование у студента таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, самостоятельность.

При подготовке к экзамену студент должен правильно и рационально распланировать свое время, чтобы успеть качественно и на высоком уровне подготовиться к ответам по всем вопросам. Экзамен призван побудить студента получить дополнительно новые знания. Во время подготовки к экзамену студенты также систематизируют знания, которые они приобрели при изучении разделов курса. Это позволяет им уяснить логическую структуру курса, объединить отдельные темы в единую систему, увидеть перспективы развития.

Рекомендуемые учебники и специальная литература при изучении курса, имеются в рекомендованном списке литературы в рабочей программе по данному курсу, также их называет студентам преподаватель на первой лекции.

Студент в целях получения качественных и системных знаний должен начинать подготовку к экзамену задолго до его проведения, лучше с самого начала лекционного курса. Для этого, как уже отмечалось, имеются в учебно-методическом пособии примерные вопросы к экзамену. Целесообразно при изучении курса пользоваться рабочей программой и учебно-методическим комплексом. Также необходимо изучение практики управления персоналом.

Самостоятельная работа по подготовке к экзамену во время сессии должна планироваться студентом, исходя из общего объема вопросов, вынесенных на экзамен и дней, отведенных на подготовку к экзамену. При этом необходимо, чтобы последний день или часть его, был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить уровень усвоения материала. Важно иметь в виду, что для целей воспроизведения материала учебного курса большую вспомогательную роль может сыграть информация, которая содержится в рабочей программе курса.

Разъяснения по работе с электронным учебным курсом

Вся информация по данному курсу находится в электронной системе Blackboard в электронном курсе под номером **FU50011-080100.62-S-01**.

В ней содержится информация:

- О курсе;
- Рабочая программа учебной дисциплины;
- Преподаватели курса;
- Конспекты лекций;
- Глоссарий;
- Список литературы;
- Дополнительные материалы;
- Материалы для практических занятий;
- Материалы для организации самостоятельной работы студентов;
- Контрольно-измерительные материалы;
- Результаты работ;
- Доска обсуждений;
- Блоги;
- Объявления и др.

Студент может воспользоваться этим ресурсом в случае отсутствия на занятиях, для повторения пройденного материала, для закрепления материала, для самостоятельной работы, для контроля и проверки знаний, для подготовки к практическим занятиям, для подготовки к экзамену, для общения с преподавателем, для передачи домашних, самостоятельных работ преподавателю.

Рекомендации по выполнению домашних заданий

1. Студенту необходимо в системе Blackboard ознакомиться с очередным тематическим заданием.

2. Выполнить задание. Для этого ознакомиться с методическими рекомендациями по выполнению данного задания, которые расположены в соответствующем разделе, или осуществить поиск материалов в электронном каталоге, или в электронных ресурсах библиотеки ДВФУ (режим доступа: <http://www.lib.dvfu.ru>).

3. Осуществить поиск дополнительного материала (при необходимости).

4. Через систему Blackboard передать выполненное задание преподавателю на проверку.

5. В системе Blackboard отслеживать свои результаты (оценки). Время проверки заданий минимум 7 дней.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Организация и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

1. Текущая и опережающая СРС, направленная на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений заключается в:

- работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе учебной литературы и электронных источников информации по изучаемым темам дисциплины;

- выполнении домашних индивидуальных и коллективных заданий;

- изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, активное участие в их обсуждении на занятиях;

- изучении теоретического материала тем лабораторных занятий, подготовке презентаций и файлов с текстовым описанием каждого слайда;

- поиске правовых актов, комментариев специалистов в справочно-правовой системе по темам занятий, индивидуальных и коллективных заданий,

- освоении технологий взаимодействия с заданными интернет-ресурсами и их использования для решения практических задач;

- освоении технологии создания простейшего сайта компании (или, по желанию студента, в виде электронного портфолио выполненных заданий по дисциплине);

- подготовке к экзамену.

В системе Blackboard отслеживать свои результаты (оценки). Время проверки заданий минимум 7 дней.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Организация и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

1. Текущая и опережающая СРС, направленная на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений заключается в:

- работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе учебной литературы и электронных источников информации по изучаемым темам дисциплины;
- выполнении домашних индивидуальных и коллективных заданий;
- изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, активное участие в их обсуждении на занятиях;
- изучении теоретического материала тем лабораторных занятий, подготовке презентаций и файлов с текстовым описанием каждого слайда;
- поиске правовых актов, комментариев специалистов в справочно-правовой системе по темам занятий, индивидуальных и коллективных заданий,
- освоении технологий взаимодействия с заданными интернет-ресурсами и их использования для решения практических задач;
- освоении технологии создания простейшего сайта компании (или, по желанию студента, в виде электронного портфолио выполненных заданий по дисциплине);
- подготовке к экзамену.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Анализ денежных потоков» используют аудиторию G507. 690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G507, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; учебная

аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации.

40 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

690922, г. Владивосток, Пушкинская 10, учебная аудитория 402 для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации.

690922, г. Владивосток, Пушкинская 10, учебная аудитория 005 для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации.

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Анализ денежных потоков

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**
профиль **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Форма подготовки – заочная

Владивосток
2014

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/ сроки выполне- ния	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	задания 1 - 2 (1-9 неделя)	Изучение теоретической части темы, поиск сведений о количественных и качественных показателях деятельности предприятий различных видов деятельности, проведение сравнительного анализа экономических показателей, подготовка к защите заданий, подготовка файлов, работа с СПС и с интернет-ресурсами,	45 часов	Проверка наличия лекций, файлов, выполнение заданий и их защита, прохождение теста, активное участие в обсуждении вопросов по темам занятий и заданий, докладов
2	задания 3- 4 (10-16 неделя)	Изучение теоретической части темы, подготовка к тестированию, подготовка к обсуждению тем докладов групп, подготовка к заданиям	45 часов	Проверка наличия лекций, файлов, выполнение заданий и их защита, прохождение теста, активное участие в обсуждении вопросов по темам занятий и заданий, докладов
3	17-18 неделя (декабрь)	Подготовка к экзамену	27	Тестирование
	ИТОГО	-	117 часов	-

I. Характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся, методические рекомендации по их выполнению

Темы и ориентировочное содержание ситуационных заданий

Задания 1-8.

Цели и постановка задачи

Рыночные отношения и усиление роли экономических методов управления поставили работников предприятий перед необходимостью оперативно маневрировать ресурсами, своевременно выявлять и использовать внутренние резервы. Оптимальное управление предполагает наличие информации о финансово-экономическом состоянии предприятия, о перспективах развития его хозяйственной конъюнктуры. Одним из важных рычагов, позволяющих эффективно управлять предприятием и делать прогнозы на будущее, является экономический анализ. Возрастающая роль экономического анализа обуславливает важность и значимость его теоретических аспектов, изучение которых позволяет: глубже понять роль экономического анализа в системе управления предприятием; овладеть традиционными и экономико-математическими методами анализа; ознакомиться с информационной базой его проведения; изучить опыт организации экономического анализа.

Целями индивидуального задания являются:

- закрепление навыков и умений, полученных на лекциях и практических занятиях;
- выбор и формирование информационной базы экономического исследования;
- ознакомление с основными понятиями и принципами экономического анализа;
- обучение основным методам и приемам экономического анализа;
- обучение построению системы экономических показателей и работе с ней.

Задание 1. Компания ежедневно закупает сырье в объеме дневной потребности на условиях оплаты наличными. Производственный цикл занимает один день. Деньги на расчетный счет за реализованную продукцию поступят с лагом в один день. Расходы по производству единицы продукции составляют 10 руб., цена реализации – 11 рублей. Продукция пользуется спросом, поэтому предприятие наращивает производство.

Необходимо рассчитать затраты, выручку от продаж, валовую прибыль, средства на расчетном счете.

Динамику результатов работы предприятия представьте в таблице. Сделайте выводы о прибыльности компании, динамике средств на расчетном счете и о целесообразности продолжения деятельности.

Задание 2.

Рассчитать влияние структурных сдвигов на выпуск продукции в стоимостном выражении.

Вид продукции	Оптовая цена 1 т, тыс. р.	Выпуск продукции, т		Товарная продукция, тыс. р.			Изменение тов. продукции за счет структурных сдвигов
		план	факт	план	план в пересчете на факт	факт	
А	1	140	120				
Б	2	120	124				
В	2,5	150	154				
Всего:	-						

Задание 3. Дать оценку ритмичности выпуска продукции. Определить коэффициент ритмичности и рассчитать возможное увеличение выпуска продукции за счет более ритмичной работы.

Декады месяца	План		Отчет		Засчитывается в вып. плана
	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	
1	218		186		
2	220		191		
3	219		290		
Всего:					

Задание 4. Дать оценку выполнения плана по сортности и определить влияние изменения сортности на объем выпущенной продукции в стоимостном выражении.

Категория сортности	Оптовая цена 1 т, тыс. р.	План			Отчет		
		кол-во, т	сумма, млн. р.	уд. вес, %	кол-во, т	сумма, млн. р.	уд. вес, %
Высший	140	350			390		
Первый	130	40			50		
Второй	100	20			10		
Итого							

Задание 5. На основании данных таблицы исчислить коэффициент сортности по плану и фактически. Повышающий коэффициент для перевода высшего сорта в первый равен 1,2, а понижающий коэффициент для перевода второго сорта в первый равен 0,75.

Сорт	План		Отчет	
	выпуск продукции, т	в пересчете на 1 сорт	выпуск продукции, т	в пересчете на 1 сорт
Высший	310		390	
Первый	50		60	
Второй	10		30	
Итого:				

Задание 6. Дать оценку возрастного состава оборудования, рассчитать средний возраст оборудования.

Оборудование	Всего единиц	До 5 лет	5-10 лет	10-20 лет	Более 20 лет
А	66	18	24	8	16
Б	54	5	19	23	7
В	24	4	10	7	3
Г	54	7	24	15	8
Д	22	4	5	2	11
Е	70	13	21	22	14
Всего:					
Уд. вес, %					

Задание 7. Определить абсолютный и относительный излишек или недостаток рабочих на основании следующих данных: численность рабочих по плану – 500 человек, по факту – 510 человек. План по выпуску продукции выполнен на 110%, причем в плане предусматривалось 70% прироста продукции получить за счет роста производительности труда. Плановая численность рабочих с учетом корректировки на степень выполнения плана по выпуску продукции рассчитывается по формуле:

$$Ч^1_n = Ч_n \times \left(1 + \frac{\%П - 100}{100} \times Дч \right),$$

где $Ч^1_n$ – численность по плану с учетом корректировки на степень выполнения плана по выпуску продукции; $Ч_n$ – численность по плану; $\%П$ – процент выполнения плана по выпуску продукции; $Дч$ – доля прироста продукции за счет численности.

Задание 8. На основании данных таблицы определить влияние основных факторов на изменение затрат по изделию А.

Материал	План			Отчет			Отклонение
	кол-во, кг	цена, р.	сумма, тыс. р.	кол-во, кг	цена, р.	сумма, тыс. р.	
Отпущен в производство материал А	2000	140		2120	139		
Отходы:							
- возвратные	150	35		160	35		
- безвозвратные	20	-		25	-		
Затраты на изделие А		-			-		
Отпущен в производство материал Б	80	400		-	-		
Отпущен в производство материал С	-	-		100	380		
Итого							

Рекомендуемая литература:

1. Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 439 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). —

DOI:<https://doi.org/10.12737/1700-5> - Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/990330>

2. Экономический анализ: Учебное пособие / Александров О.А. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Обложка) ISBN 978-5-16-011675-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/539064>

3. Экономический анализ (Анализ денежных потоков): Уч.пос./ Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л.; Под ред. Басовский Л.Е. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с.: 60x90 1/16. -(ВО:Бакалавр.)(П) ISBN 978-5-16-010170-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/474209>

4. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (обложка) ISBN 978-5-91134-822-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/429320>

Задания 9-10

Задание 9. На основе данных охарактеризовать степень обеспеченности плановой потребности организации в основных видах материальных ресурсов.

Материал	Плановая потребность, т.	Источники покрытия потребностей, т.		Заключено договоров, т.	Обеспеч. потребность договоров, %	Поступ. от поставщиков, т.	Вып. договоров, %
		внутренние	внешние				
Цемент, т	21400	1020		13952		13000	
Щебень, м ³	39300	1106		29902		29902	
Сортовая сталь, т	1570	66		1394		1294	
Пиломатериалы, м ³	1290	45		850		850	

Задание 10. По данным таблицы оценить влияние объёма выпущенной продукции; количества расходуемых материалов на единицу продукции и средней цены материалов на изменение материальных затрат производственного предприятия.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+,-)
Затраты на материалы, тыс.р.	6385	8620	
Объём произведённой продукции, тыс. р.	9239	12658	
Расход материалов на единицу продукции, тыс. р.	7,679	7,483	
Средняя цена материала, тыс. руб.	0,09	0,091	

Задания 11-14

Задание 11. На основании данных таблицы дать оценку выполнения плана по снижению себестоимости товарной продукции по статьям расходов, выявить резервы снижения затрат.

Статья расходов	Фактический выпуск товарной продукции				Отклонение (+,-)	
	По плановой себестоимости		По фактической себестоимости		в сумме, млн. р.	в уровне вып. продукции, в %
	сумма, млн. р.	уровень вып. продукции, в %	сумма, млн. р.	уровень вып. продукции, в %		
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы	1 243		1 230			
Возвратные отходы	7		7			
Сырье и материалы за вычетом отходов	1 236		1 230			
Покупные изделия и полуфабрикаты	410		398			
Топливо, электроэнергия на технологические цели	174		166			
Итого прямых материальных затрат						
Расходы по оплате труда производственным рабочим	566		559			
Отчисления на соц. нужды	46		44			
Итого прямой						

заработанной платы с отчислениями						
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	91		87			
Цеховые расходы	59		56			
Общепроизводственные расходы	71		69			
Итого расходов на обслуживание производства и управления						
Потери от брака			29			
Прочие производственные расходы	47		42			
Производственная себестоимость выпущенной продукции	2 709		2 680			
Внепроизводственные расходы	49		46			
Полная себестоимость выпущенной продукции	2 749		2 726			

Определить плановую сумму переменных и постоянных затрат на основе соответствующей группировки элементов затрат, а также фактическую себестоимость продукции в сопоставимых ценах на сырье и материалы.

Расчеты по определению постоянных и переменных затрат в соответствии с п.2. оформить в таблице А.

Таблица А- Плановая сумма постоянных и переменных расходов на предприятии

Элементы затрат	План, тыс. рублей	
	переменные	постоянные
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие производственные затрат		
Итого затрат		
В том числе		
Переменные		
Постоянные		

Определить абсолютное и относительное изменение себестоимости продукции по данным отчетности предприятия.

Задание 12. Определить влияние материалоемкости и материальных затрат на объем выпуска продукции методом цепных подстановок по данным таблицы.

Вид продукции	Объем выпуска, тыс. руб.		Материалоемкость, коп.		Сумма материальных затрат, тыс. руб.		Выпуск продукции и при фактических материальных затратах, тыс. руб.	Изменение выпуска продукции за счет	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год		материальных затрат	Материалоемкости
А	113	125	0,568	0,513					
Б	96	94	0,418	0,425					
В	125	168	0,328	0,321					
Итого	334	387	0,435	0,408					

Задание 13. На основании данных таблицы А

1. Рассчитать сумму прибыли от реализации продукции, уровень себестоимости продукции в % к выручке, уровень рентабельности реализации в % к выручке;
2. Определить влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции;
3. Выявить резервы роста прибыли;
4. Дать оценку изменения прибыли.

Таблица А- Изменение прибыли от основной деятельности

Показатель	План	Отчет	Отклонение (+, -)	В том числе за счет	
				выручка	себестоимость
Выручка, тыс. руб.	15 134	15 281			
Себестоимость, тыс. руб.	11 584	11 584			
Уровень себестоимости продукции в % к выручке					
Прибыль от основной деятельности					
Уровень рентабельности в % к выручке					

Задание 14. Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, рассчитать показатели эффективности использования основных средств и оборотных активов в целом и по элементам, определить длительность операционного и финансового цикла, сделать выводы о динамике показателей:

Показатели (тыс. руб.)	Предыдущий год	Отчетный год
Основные средства	2616	2650
Запасы и незавершенное производство	1247	1232
Дебиторы	572	462
Денежные средства	150	130
Краткосрочные ссуды банка	334	306
Кредиторы (поставщики)	1907	812
Векселя выданные	340	336
Акционерный капитал	500	500
Резервный капитал	160	160
Прибыль	294	530
Начисленный налог на прибыль	95	170
Объем продаж	5609	5788
Объем закупок	2528	2562
Себестоимость реализованной	2787	2696
Долгосрочные обязательства	1145	2000

Контроль самостоятельной работы студентов очной формы обучения проводится в форме письменной контрольной работе по данной теме.

Деловая игра 15.

Цель игры – проведение анализа финансового состояния ООО «XXX» за 2015-2017гг., оценка вероятности его банкротства и разработка рекомендаций по улучшению показателей финансового состояния.

Задачи игры:

– провести горизонтальный и вертикальный анализ баланса предприятия;

– проанализировать платежеспособность и ликвидность баланса исследуемого предприятия;

- дать оценку финансовой устойчивости ООО «XXX»;
- оценить вероятность банкротства организации;
- предложить пути улучшения финансового состояния ООО «XXX».

Общество с ограниченной ответственностью «XXX» создано Решением учредителей от 10 декабря 2009 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Находится по адресу: Приморский край, г. Владивосток. Предприятие приобрело права юридического лица с момента государственной регистрации.

Предприятие создано в целях осуществления активной и эффективной экономической деятельности, направленной на насыщение рынка товарами и услугами, решение социально-экономических проблем г. Владивостока и Приморского края и получения прибыли.

Основной вид деятельности – оптовая торговля автомобильными запчастями. Для обеспечения деятельности ООО «XXX» сформировался уставный капитал за счет собственных средств учредителей.

В настоящее время на предприятии работает 30 человек. В штате предприятия: директор, его заместитель, менеджеры по продажам, главный бухгалтер, бухгалтер-кассир, менеджер, заведующий складом, экспедиторы, кладовщики.

Финансовую службу представляют директор и главный бухгалтер. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с приказом об учетной политике.

На предприятии используются типовые формы первичных документов. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С: Предприятие, версия 7.7.

Отношения с кредитными организациями у ООО «XXX» представлены договорами на банковское обслуживание. ООО «XXX» имеет два расчетных счета в следующих кредитных организациях: Дальневосточный банк ОАО «Сбербанк России» и ВТБ 24.

Расчеты со всеми организациями, как с дебиторами, так и кредиторами, осуществляются через расчетные счета данных кредитных организаций. В течении всего периода деятельности ООО «XXX» предприятие не привлекало краткосрочных и долгосрочных кредитов.

Проблема: Негативным фактором работы предприятия является снижение таких показателей как: прибыль от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Кроме того, на предприятии наблюдается снижение рентабельности продаж.

База данных: Бухгалтерская отчетность ООО «XXX» за 2015-2017гг

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО «XXX» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика 2502037858 ИНН
Вид экономической деятельности «Оптовая торговля автомобильными запчастями» по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКОПФ/ОКФС
Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) город Владивосток,

Коды		
0710002		
31	12	2017
35682533		
2537111870		
46.38		
47	16	
385		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31	На 31
		Н а <u>я</u> 20 <u>17</u> г. ³	декаб р <u>я</u> 20 <u>16</u> г. ⁴	декаб р <u>я</u> 20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	2403	2868	2516
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			

	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	2403	2868	2516
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	5714	3433	2568
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	37	19	19
	Дебиторская задолженность	2078	1972	1407
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1531	2292	1669
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	9360	7716	5663
	БАЛАНС	11763	10584	8179

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 декабр На _____ я 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	459	1643	1077
	Итого по разделу III	469	1653	1087
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	7188	6538	6158
	Кредиторская задолженность	4106	2393	934
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	11294	8931	7092
	БАЛАНС	11763	10584	8179

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

“ 31 ” _____ марта 20 18 г.

Отчет финансовых результатов

за **Январь-декабрь** 20 17 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «XXX» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности Оптовая торговля запчастями автомобильными по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКОПФ/ОКФС

Общество с ограниченной ответственностью по ОКФС/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

г. Владивосток,

Коды		
0710002		
31	12	2017
35682533		
2537111870		
46.38		
47	16	
385		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-декабрь	
		За 20 <u>17</u> г. ³	За 20 <u>16</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	21827	21960
	Себестоимость продаж	(14023)	(11721)
	Валовая прибыль (убыток)	7804	10239
	Коммерческие расходы	(7740)	(6378)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	64	3861
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	873	146
	Прочие расходы	(1412)	(2527)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(475)	1480
	Текущий налог на прибыль	(709)	(577)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(1184)	903

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Р.А. Голик _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
Высшего профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Анализ денежных потоков

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**
профиль **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Форма подготовки – заочная

Владивосток

2014

Паспорт Фонда оценочных средств
По дисциплине «Анализ денежных потоков»

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
<p>ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	Знает	основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
	Умеет	использовать основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
	Владеет	навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
<p>ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные</p>	Знает	методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
	Умеет	использовать методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для

сведения для принятия управленческих решений		принятия управленческих решений
	Владеет	навыками анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений

№ п/п	Контролируемые разделы	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Понятие и концепция денежных потоков	ОПК-3 ПК-5	Знает основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 1-16, 23,25
			Умеет использовать основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 17-22
			Владеет навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 18-22

			результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов		
2	Процесс управления денежными потоками	ОПК-3 ПК-5	Знает методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 3; 4	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35
			Умеет использовать методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35
			Владеет навыками анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35,49
3	Анализ денежных потоков	ОПК-3 ПК-5	Знает основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с	собеседование (УО-1); практическое занятие 3,4; тест ПР-1	Вопросы к экзамену №33-35,49,58,59

			поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов		
			Умеет использовать основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	практическое занятие 3,4; тест ПР-1	Вопросы к экзамену №33-35,49,48,58,59
			Владеет навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов	практическое занятие 3,4; тест ПР-1, контрольная работа (ПР-2)	Вопросы к экзамену №33-35,48,49,58,59
4	Оптимизация и планирование денежных потоков	ОПК-3 ПК-5	Знает методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47
			Умеет использовать методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности,	тест ПР-1; практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47

			организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений		
			Владеет навыками анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2) практическое занятие 3,4	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		критерии	показатели
	знает (пороговый уровень)	основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии	Знание определений основных понятий предметной области исследования	способность дать определения основных понятий предметной области исследования

		<p>с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов</p>	<p>знание основных понятий по методам научных исследований; знание методов научных исследований и определение их принадлежности к научным направлениям; знает источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>	<p>- способность перечислить и раскрыть суть методов научного исследования, которые изучил и освоил магистрант; - способность самостоятельно сформулировать объект предмет и научного исследования; - способность обосновать актуальность выполняемого задания или исследования; - способность перечислить источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>использовать основные традиционные инструменты средства для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов</p>	<p>Умение работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение применять известные методы научных исследований, умение представлять результаты исследований учёных по изучаемой проблеме и собственных исследований, умение применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач</p>	<p>- способность работать с данными, каталогов для исследования; - способность найти труды учёных и обосновать объективность применения изученных результатов научных исследований в качестве доказательства или опровержения исследовательских аргументов; - способность изучить научные определения относительно объекта и предмета исследования; - способность применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач</p>

	<p>владеет (высокий)</p>	<p>навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных отчета о движении денежных средств в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов</p>	<p>Владение терминологией предметной области знаний, владение способностью сформулировать задание по научному исследованию, четкое понимание требований, предъявляемых к содержанию и последовательности исследования, владение инструментами представления результатов научных исследований</p>	<p>- способность бегло и точно применять терминологический аппарат предметной области исследования в устных ответах на вопросы и в письменных работах, - способность сформулировать задание по научному исследованию; - способность проводить самостоятельные исследования и представлять их результаты на обсуждение на круглых столах, семинарах, научных конференциях.</p>
	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений</p>	<p>Знание определений основных понятий предметной области исследования; знание основных понятий по методам научных исследований; знание методов научных исследований и определение их принадлежности к научным направлениям; знает источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>	<p>способность дать определения основных понятий предметной области исследования; - способность перечислить и раскрыть суть методов научного исследования, которые изучил и освоил бакалавр; - способность самостоятельно сформулировать объект предмет и научного исследования; - способность обосновать актуальность выполняемого задания или исследования; - способность перечислить источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>

	умеет (продвинутый)	использовать методы анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Умение работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение применять известные методы научных исследований, умение представлять результаты исследований учёных по изучаемой проблеме и собственных исследований, умение применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач	- способность работать с данными, каталогов для исследования; - способность найти труды учёных и обосновать объективность применения изученных результатов научных исследования в качестве доказательства или опровержения исследовательских аргументов; - способность изучить научные определения относительно объекта и предмета исследования; - способность применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач
	владеет (высокий)	навыками анализа и интерпретации отчета о движении денежных средств и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Владение терминологией предметной области знаний, владение способностью сформулировать задание по научному исследованию, чёткое понимание требований, предъявляемых к содержанию и последовательности исследования, владение инструментами представления результатов научных исследований	- способность бегло и точно применять терминологический аппарат предметной области исследования в устных ответах на вопросы и в письменных работах, - способность сформулировать задание по научному исследованию; - способность проводить самостоятельные исследования и представлять их результаты на обсуждение на круглых столах, семинарах, научных конференциях

Оценочные средства для проверки сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Задание
<p>ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	<p>Задание. Определить абсолютный и относительный излишек или недостаток рабочих на основании следующих данных: численность рабочих по плану – 500 человек, по факту – 510 человек. План по выпуску продукции выполнен на 110%, причем в плане предусматривалось 70% прироста продукции получить за счет роста производительности труда. Плановая численность рабочих с учетом корректировки на степень выполнения плана по выпуску продукции рассчитывается по формуле:</p> $Ч^1n = Чn \times \left(1 + \frac{\%П - 100}{100} \times Дч \right),$ <p>где $Ч^1n$ – численность по плану с учетом корректировки на степень выполнения плана по выпуску продукции; $Чn$ – численность по плану; $\%П$ – процент выполнения плана по выпуску продукции; $Дч$ – доля прироста продукции за счет численности.</p>
<p>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</p>	<p>Задание Компания ежедневно закупает сырье в объеме дневной потребности на условиях оплаты наличными. Производственный цикл занимает один день. Деньги на расчетный счет за реализованную продукцию поступят с лагом в один день. Расходы по производству единицы продукции составляют 10 руб., цена реализации – 11 рублей. Продукция пользуется спросом, поэтому предприятие наращивает производство.</p> <p>Необходимо рассчитать затраты, выручку от продаж, валовую прибыль, средства на расчетном счете.</p> <p>Динамику результатов работы предприятия представьте в таблице. Сделайте выводы о прибыльности компании, динамике средств на расчетном счете и о целесообразности продолжения деятельности.</p>

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Итоговый балл	1-60	61-75	76-85	86-100
Оценка	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
Уровень сформированности компетенций	отсутствует	пороговый (базовый)	продвинутый	высокий (креативный)

Экзаменационные материалы

(оценочные средства по промежуточной аттестации и критерии оценки)

Шкала оценки выполнения контрольной работы.

Количество баллов	Оценка
85 - 100	отлично
75 - 84	хорошо
61 - 74	удовлетворительно
0 - 60	неудовлетворительно

Критерии оценки контрольных работ (в письменной форме)

100-86 баллов - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

85-76 - баллов - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

75-61 - балл - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определено и последовательно изложить ответ.

60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

Критерии оценивания для разных оценочных средств

Критерии оценки доклада:

100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

85-76 баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было

комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы. Значение может быть изменено при условии сохранения пропорций.

Критерии оценки презентации доклада:

50-60 баллов (неудовлетворительно). Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы. Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины. Не использованы технологии Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации. Нет ответов на вопросы.

61-75 баллов (удовлетворительно). Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. Использовано 1-2 профессиональных термина. Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации. Только ответы на элементарные вопросы.

76-85 баллов (хорошо). Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов. Использованы технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации. Ответы на вопросы полные и/или частично полные.

86-100 баллов (отлично). Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы. Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов. Широко использованы технологии (Power Point

и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации. Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений.

Критерии оценки (письменный ответ)

100-86 баллов - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

85-76 баллов - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

75-61 балл - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

Критерии оценки (устный ответ)

100-85 баллов - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 баллов - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Экзаменационные материалы

(оценочные средства по промежуточной аттестации и критерии оценки)

1. Вопросы к экзамену

1. Понятие и концепция денежных потоков
2. Классификация денежных потоков
3. Принципы управления денежными потоками
4. Процесс управления денежными потоками
5. Информационная база для оценки денежных потоков
6. Цель и задачи анализа денежных потоков
7. Методы оценки денежных потоков
8. Оптимизация денежных потоков
9. Планирование денежных потоков
10. Оценка влияния денежных потоков на платежеспособность
11. Необходимость оценки влияния денежных потоков на рентабельность предприятия
12. Коэффициентный анализ денежных потоков
13. Факторный анализ денежных потоков
14. Реальный чистый денежный поток
15. Направления и модели корректировки финансовой отчетности в условиях инфляционной экономики
16. Преимущества и недостатки методов корректировки для получения достоверной информации о денежных потоках в условиях инфляционной экономики
17. Совершенствование информационной базы для повышения качества оценки денежных потоков
18. Взаимосвязь показателей и факторов, используемых в экономическом анализе
19. Источники информации экономического анализа и их классификация
20. Организация аналитической работы

21. Методические приемы экономического анализа и их классификация
22. Использование относительных и средних величин в экономическом анализе
23. Анализ прямых материальных затрат.
24. Задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности
25. Анализ расходов на оплату труда.
26. Структура бизнес-плана и его роль в разработке и мониторинге основных показателей деятельности организации.
27. Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения.
28. Понятие бюджетирования и методика анализа исполнения бюджетов.
29. Анализ рентабельности деятельности организации.
30. Методика анализа объема производства.
31. Анализ безубыточности деятельности организации.
32. Методика анализа чистой прибыли организации.
33. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.
34. Понятие финансового состояния и его основные показатели.
35. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации.
36. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.
37. Оценка влияния факторов на изменение объема выпуска продукции.
38. Понятие жизненного цикла изделия и оценка его влияния на организационно-технический уровень производства.
39. Анализ финансовой устойчивости организации.
40. Анализ затрат на рубль товарной продукции и факторов на них влияющих.
41. Анализ валовой прибыли и факторов на нее влияющих.
42. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
43. Обоснование безубыточности продаж товаров.

44. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров.
45. Общий анализ оборотных активов
46. Анализ эффективности использования оборотных активов
47. Оценка производственного и финансового риска предприятия
48. Анализ деловой активности предприятия
49. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия
50. Анализ дебиторской задолженности предприятия
51. Оценка потребности предприятия в оборотных активах
52. Рентабельности и пути ее повышения по данным отчетности.
53. Методы комплексной оценки эффективности коммерческой органы акции.
54. Анализ косвенных расходов.
55. Факторный анализ показателей рентабельности организации.

**Критерии выставления оценки студенту на экзамене
по дисциплине «Анализ денежных потоков»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.