

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

12.02.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б.1.2.4 Управление финансовыми потоками организации

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.03.01 Экономика

Квалификация выпускника

Бакалавр

(бакалавр/магистр/специалист)

Направленность

Финансы и кредит

Курс 3
Семестр 5

Распределение учебного времени

Трудоемкость по учебному плану	216 / 6	часов/зачетных единиц
Лекции	18	часов
Лабораторные работы	18	часов
Практические занятия	36	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	72	часов
Контактная работа по экзамену	6	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	108	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	30	часов
Экзамен	5	семестр
Зачет	-	семестр
БРК, ДЗ	-	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Программу составили:

доцент с ученой степенью кандидата наук	ФЭиОП	СОГЛАСОВАНО	О.В. Закирова
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра финансов, экономики и организации производства

(наименование кафедры)	
14.01.2025	протокол № 5
(дата)	
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО
	Л.В. Смоленникова
	(И.О. Фамилия)

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	Л.В. Смоленникова
		(И.О. Фамилия)

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

СОГЛАСОВАНО	О.Е. Иванов
	(И.О. Фамилия)

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 17.02.2025 г.
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
1. ПК-1 Способен составлять финансовый план организации в целях принятия управленческих решений	ПК-1.1. Осуществляет долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование деятельности экономического субъекта с целью ее адаптации к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям	<p>знания: 31.1 финансовые отношения экономического субъекта и формы их проявления; 31.2 основы финансового планирования в организации, классификацию и виды финансовых планов, этапы разработки финансовых планов; 31.3 бюджетирование как инструмент финансового планирования, виды и особенности бюджетов экономического субъекта, контроль их исполнения; финансовую модель бюджетирования (методику составления</p> <p>умения: У1.1 составлять, анализировать и прогнозировать финансовые потоки экономического субъекта от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности; У1.2 составлять долгосрочные финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта, определять общую потребность экономического субъекта в активах и финансовых ресурсах, выполнять расчет по привлечению кредитов и займов, обеспечивать доведение плановых показателей до непосредственных исполнителей; У1.3 анализировать эффективность исполнения бюджетов экономического субъекта, находить управленческие решения и обеспечивать их доведение до непосредственных исполнителей;</p> <p>навыки: В1.1 способность составлять, анализировать и прогнозировать финансовые потоки экономического субъекта, выявлять проблемы, устанавливать необходимые ресурсы и возможности развития, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области внеоборотных активов, оборотных активов организации и источников их финансирования; В1.2 умение разработать долгосрочные и краткосрочные финансовые планы экономического субъекта;</p>

<p>2. ПК-2 Способен анализировать и интерпретировать финансово-экономическую, статистическую, бухгалтерскую и иную информацию, рассчитывать финансовые показатели, применяя современные методы и технологии оценки финансового состояния и эффективности деятельности экономического субъекта,</p>	<p>ПК-2.1. Проводит анализ информации из различных источников для выявления соблюдения экономическим субъектом требований правовой и нормативной базы, принятия управленческих решений</p>	<p>знания: 31.1 законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете и официальном статистическом учете, финансовое законодательство, трудовое и гражданское законодательство, практику применения указанного законодательства; 31.2 основные финансовые отчеты, их взаимосвязь; 31.3 источники, приемы и методы сбора, анализа и обобщения экономической информации; умения: У1 собирать и анализировать информацию, необходимую для выявления тенденций в функционировании и развитии финансового сектора и экономических субъектов; навыки: В1.1 способностью анализировать и интерпретировать информацию, необходимую для выявления тенденций в функционировании и развитии финансового сектора и экономических субъектов; В1.2 умением систематизировать материалы для подготовки различных справок, информационного обзора и/или аналитического отчета по оценке финансового состояния и эффективности деятельности экономического субъекта; В1.3 навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;</p>
--	--	--

полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-2.2. Анализирует финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта и выявляет возможности повышения ее эффективности	<p>знания: 32.1 методы и приемы финансового и экономического анализа деятельности экономического субъекта, включая анализ прибыли, движения оборотного капитала, потока денежных средств, показателей эффективности деятельности экономического субъекта; 32.2 методику анализа финансового состояния организации, систему показателей, характеризующих финансовое состояние и методы их определения (анализ ликвидности, деловой активности, платежеспособности, анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли, расчет и оценка величины чистых активов)</p> <p>умения: У2.1 осуществлять финансовый и экономический анализ деятельности экономического субъекта, определять финансовое состояние, выявлять финансовые проблемы и риски, обосновывать полученные выводы, применять результаты анализа для целей управления; У2.2 разрабатывать организационно-распорядительные документы, способствующие повышению эффективности управления деятельностью экономического субъекта, составлять управленческую отчетность;</p> <p>навыки: В2.1 навыками формирования системы показателей и применения современных инструментов финансового и экономического анализа для решения практических задач; В2.2 навыками проведения анализа деятельности экономического субъекта, оценки его платежеспособности и кредитоспособности; В2.3 способностью идентифицировать и анализировать риски, в том числе кредитные риски, и предлагать мероприятия по воздействию на них; В2.4 способностью подготовки аналитических отчетов о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, составления отчетов об исполнении бюджетов и финансовых планов, осуществления контроля за целевым использованием средств, соблюдением финансовой дисциплины и своевременностью расчетов; В2.5 способностью подготовки организационно-распорядительных документов по результатам анализа деятельности экономического субъекта</p>
---	--	---

3. УК-11 Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества	знания: 31.1. Систему государственного управления противодействием коррупции; 31.2 правовые и организационные основы противодействия коррупции; 31.3 основные антикоррупционные инструменты; умения: У1 выявлять и оценивать коррупционные риски, формировать механизмы по их нейтрализации; навыки: В1 навыки поиска, анализа и использования направленных на противодействие коррупции нормативных и правовых документов в своей профессиональной сфере;
	УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	знания: 32. Этические нормы антикоррупционного поведения, социальные, правовые, этические последствия коррупционного поведения; умения: У2. Применять антикоррупционные стандарты поведения при осуществлении профессиональной деятельности; навыки: В2 способность дать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением, применять антикоррупционные меры по выявленным фактам коррупционных нарушений

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Экономика организаций (ПК-1), Экономика организаций (ПК-2), Правоведение (УК-11); практик: Учебная практика. Ознакомительная практика (ПК-1), Учебная практика. Ознакомительная практика (ПК-2)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Финансовые отношения бизнеса и государства (ПК-1), Финансовые риски организации (ПК-2); практиках: Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-1), Преддипломная практика (ПК-1), Производственная практика. Технологическая (проектно-технологическая) практика (ПК-1), Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-2), Преддипломная практика (ПК-2); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ПК-1), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (УК-11)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: исследовательские, лекционные занятия, процедуры самообучения, практические и лабораторные занятия
 На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: задания, информационные, классическая лекция, проблемная лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Начальная настройка системы в программе «1С: Бухгалтерия»	80	ПК-1, ПК-2, УК-11
Лекция. Тема 1. Ввод сведений об организации Заполнение контактной информации организации. Заполнение сведений о расчетных счетах организации. заполнение сведений об ответственных лицах Тема 2. Настройка параметров учетной политики. Ввод параметров учетной политики для бухгалтерского и налогового учета. Ввод ставок по налогам	4	
Лекция. Тема 3. Заполнение основных справочников. Заполнение справочников: Контрагенты, Номенклатура, Статей затрат. Физические лица, Подразделения. Тема 4. Ввод начальных остатков Занесение имеющихся остатков по основным средствам, денежным средствам. товарно-материальным ценностям в учетные регистры.	4	
Практическое занятие. Работа в программе по темам 1-4: Ввод сведений об организации, Настройка параметров учетной политики, Заполнение основных справочников, Ввод начальных остатков	12	
Лабораторная работа. Работа в программе по темам 1-4: Ввод сведений об организации, Настройка параметров учетной политики, Заполнение основных справочников, Ввод начальных остатков	6	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Задание 1. По данным об остатках средств и источников их образования открыть счета бухгалтерского учета на 01.01. __г. (таблица 1) Задание 2. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям за 3 месяца, произвести необходимые расчеты по операциям (Таблица 2). Задание 3. Составить оборотно-сальдовую ведомость за квартал. Задание 4. Заполнить формы бухгалтерской отчетности.	54	ПК-1, ПК-2, УК-11
Ведение деятельности организации в программе «1С: Бухгалтерия»	100	
Лекция. Тема 5. Учет и документальное оформление кассовых операций. Оформление приходных и расходных кассовых ордеров. Формирование кассовой книги и журнала регистрации кассовых документов. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 50	4	

<p>Тема 6. Учет и документальное оформление банковских операций. Оформление платежных поручений и платежных требований. Формирование банковской выписки. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 51</p> <p>Тема 7. Учет и документальное оформление расчетов с подотчетными лицами. Оформление выдачи наличных денег подотчетному лицу. Заполнение авансового отчета. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 71.</p> <p>Тема 8. Учет и документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда. Ведение кадрового учета. Начисление заработной платы. Выплата заработной платы по ведомости и по кассовым ордерам. Депонирование не выплаченной заработной платы. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 70</p>		
<p>Лекция. тема 9. Учет и документальное оформление движения основных средств и нематериальных активов. Оформление карточки учета ОС и НМА. Начисление амортизации ОС и НМА. Оформление операций по приходу, введению к учету, списанию и реализации ОС и НМА. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счетам 01,02,04,05</p> <p>Тема 10. Учет и документальное оформление операций с товарно-материальными ценностями. Оформление поступления и движения товаров и материалов. Оформление выпуска и реализации готовой продукции, оказания услуг. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счетам 10,41,43,90</p> <p>Тема 11. Оформление результатов деятельности организации. Закрытие месяца. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности.</p>	6	
<p>Практическое занятие. Тема 5</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оформление приходных кассовых ордеров 2. Оформление расходных кассовых ордеров. 3. Формирование кассовой книги и журнала регистрации кассовых документов. 4. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 <p>Тема 6</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оформление платежных поручений. 2. Формирование банковской выписки. 3. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 <p>Тема 7</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оформление выдачи наличных денег подотчетному лицу. 2. Заполнение авансового отчета. 3. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 71 <p>Тема 8</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ведение кадрового учета. 2. Начисление заработной платы. 	12	

3. Выплата заработной платы. 4. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 70		
Практическое занятие. Тема 9 1. Оформление карточки учета ОС и НМА. 2. Начисление амортизации ОС и НМА. 3. Оформление операций по приходу и введению к учету ОС и НМА 4. Оформление операций по списанию и реализации ОС и НМА. 5. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счетам 01,02,04,05 Тема 10 1. Оформление поступления товаров и материалов 2. Оформление движения товаров и материалов. 3. Оформление выпуска и реализации готовой продукции, оказания услуг. 4. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счетам 10,41,43,90. Тема 11 1. Закрытие месяца. 2. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности	12	
Лабораторная работа. Тема 5 1. Оформление приходных кассовых ордеров 2. Оформление расходных кассовых ордеров. 3. Формирование кассовой книги и журнала регистрации кассовых документов. 4. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 Тема 6 1. Оформление платежных поручений. 2. Формирование банковской выписки. 3. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 Тема 7 1. Оформление выдачи наличных денег подотчетному лицу. 2. Заполнение авансового отчета. 3. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 71 Тема 8 1. Ведение кадрового учета. 2. Начисление заработной платы. 3. Выплата заработной платы. 4. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 70	6	
Лабораторная работа. Тема 9 1. Оформление карточки учета ОС и НМА. 2. Начисление амортизации ОС и НМА. 3. Оформление операций по приходу и введению к учету ОС и НМА 4. Оформление операций по списанию и реализации ОС и НМА. 5. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счетам 01,02,04,05 Тема 10 1. Оформление поступления товаров и материалов 2. Оформление движения товаров и материалов.	6	

3. Оформление выпуска и реализации готовой продукции, оказания услуг. 4. Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счетам 10,41,43,90. Тема 11 1. Заккрытие месяца. 2. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности		
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Задание 1. Проанализируйте в ОСВ за отчетный месяц аналитический учет: - по счетам: 51, 60 и 62 (в ОСВ по счетам: дебет 51 должен быть = кредиту 62 счета, а кредит 51 = дебету 60) - по счетам налогового учета: 19 Кт = 68 Дт; 90.03 Дт = 68.02 Кт; 68.01 = ?, 69 = ? - по счетам: 50 и 51 приход и расход по счетам наличного и безналичного учета. Касса: Кассовая книга – проверьте лимит кассы. Журнал регистрации кассовых документов - по счетам: 90 счет по Кт = 62 Дт Закройте счета: 19, 60, 62, 69, на 50 счете остаток должен быть равен 1000 руб., Задание 2. Выполните закрытие за январь месяц (на панели разделов необходимо выбрать Операции – закрытие месяца) проанализируйте и исправьте ошибки Задание 3. Сформируйте и проанализируйте в отчетах «Экспресс-проверка ведения учета» Задание 4. Сформируйте бухгалтерский баланс за I квартал. Посмотрите печатную форму. Основные принципы отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете определяются Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденные приказами Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 32н, № 33н. Проверьте Актив который должен быть равен Пассиву Задание 5. Сформируйте последовательно стандартные отчеты за январь месяц и проанализируйте. Задание 6. Сформируйте последовательно анализ учета по НДС, наличие счетов фактур за январь месяц проанализируйте и внесите изменения в документы. Задание 6. Сформируйте последовательно регламентные отчеты, книга покупок, книга продаж, журнал счетов фактур, за январь месяц проанализируйте и внесите изменения в документы.	54	
Иная контактная работа:	0	
Подготовка к экзамену	30	
Проведение экзамена	6	

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности.

Занятия лекционного типа дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации. Подготовка к **занятиям семинарского типа** включает ознакомление с планом практического занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Изучение дисциплины включает выполнение расчётных заданий. Периодичность проведения, формы текущего контроля успеваемости, система оценивания хода освоения дисциплин представлены в рабочей программе. Формой промежуточной аттестации по дисциплине является экзамен.

Методические рекомендации к лабораторной работе находятся по ссылке [Laboratornye-raboty_1_2.pdf \(12 мб\)](#)

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

№№ п/п	Список используемой литературы	Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет
УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ		
1.	Керимов, Вагиф Эльдар оглы. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник : / В.Э. Керимов; Изд.-торг. корпорация "Дашков и К". Москва: Дашков и К, 2013. - 458 с. ISBN 978-5-394-02332-3.	http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=70595
2.	Бариленко, Владимир Иванович. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст : Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. Москва: Юрайт, 2022. - 455 с ISBN 978-5-534-00713-8.	https://urait.ru/bcode/488912
3.	Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Керимов В. Э. 8-е изд. Москва: Дашков и К, 2020. - 384 с. ISBN 978-5-394-03690-3.	https://e.lanbook.com/book/229982
ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ		
1.	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru

2.	Научная электронная библиотека «Киберленинка»	http://cyberleninka.ru
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ		
1.	Справочно-правовая система Консультант+	http://www.consultant.ru
2.	Информационно-правовой портал Гарант	http://www.garant.ru
3.	Профессиональные справочные системы Техэксперт	http://www.cntd.ru

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

№№ п/п	Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации	Перечень основного оборудования	Программное обеспечение
1.	255 (III)	ПК RAY S902.4(клав.,мышь оптич.,пачкорд,ИДТО ,монитор 21,5 " View Sonic VA2248-LED (1), ПК H404,2 420W/Intel Core i3 540/клав.,мышь,монит. 21,5" VA2248-LED (6), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Powersim Studio 9, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Project Expert 7.55 Tutorial
2.	302 (III)	Проектор мультимедийный Hitachi CP-X301 (1), Экран настенный 200*200см Braun Roll Vision (1), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8

			КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Powersim Studio 9, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Project Expert 7.55 Tutorial
3.	306 (III)	Проектор мультимедийный Hitachi CP-X 5 (1), Экран настен. рулон. 200*200 Springroller Type D Medium (1), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Powersim Studio 9, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Project Expert 7.55 Tutorial
4.	314а (III)	ПК 1 - ICL RAY P222.1 ,клавиат.,мышь.,монитор NEC 23" LCD EX 231WP-BK (1), ПК 2 - ICL RAY P222.2 ,клавиат.,мышь.,монитор NEC 23" LCD EX 231WP-BK (15), Проектор мультимедийный Hitachi CP-RX93 (1), Шкаф IBM Netbay 25U (1), Экран настенный рулонный 200х200 см (1), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для

			обучения., Powersim Studio 9, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Project Expert 7.55 Tutorial
5.	3146 (III)	ПК S404,2 400W/Intel Core i3 540/клав.,мышь,монит. 21,5" VA2248-LED (13), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Powersim Studio 9, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Project Expert 7.55 Tutorial
6.	316 (III)	Персональный компьютер 3 Safe RAY S333 (17), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, Microsoft Access, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Powersim Studio 9,

			1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., 1С:Документооборот 8 КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Project Expert 7.55 Tutorial
--	--	--	--

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

Уровень сформированности элементов компетенции	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий.	удовлетворительно
Продвинутый уровень	Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения	хорошо
Высокий уровень	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ	отлично

7.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины (модуля) и производится с применением технологии рейтингового контроля в соответствии с технологической картой дисциплины. Порядок составления технологической карты и

алгоритм проведения процедуры оценивания видов деятельности обучающихся, направленных на освоение знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, по накопительной системе в баллах устанавливается положением о системе РИТМ в ФГБОУ ВО «ПГТУ»

7.2. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

1. Что такое бухгалтерия?

- A) Управление персоналом
- B) Система планирования в организации
- C) Счетно-аналитический учет финансовых операций
- D) Производство товаров

Правильный ответ: C) Счетно-аналитический учет финансовых операций

2. Какие основные задачи решает бухгалтерия в организации:

- A) Создание рекламных кампаний
- B) Формирование бухгалтерских отчетов
- C) Разработка стратегии развития компании
- D) Продажа товаров

Правильный ответ: B) Формирование бухгалтерских отчетов

3. Что включает в себя бухгалтерский учет:

- A) Управление складом
- B) Подбор персонала
- C) Отражение финансовых операций в бухгалтерских документах
- D) Анализ рыночной конъюнктуры

Правильный ответ: C) Отражение финансовых операций в бухгалтерских документах

4. Какие документы используются в бухгалтерии для записи финансовых операций:

- A) Паспорта граждан
- B) Технические паспорта оборудования
- C) Приходно-расходные ордера, кассовые ордера, акты сверок и др.
- D) Письма клиентов

Правильный ответ: C) Приходно-расходные ордера, кассовые ордера, акты сверок и др.

5. Назовите основные принципы бухгалтерского учета:

- A) Принцип юридической очистки
- B) Принцип доказательства
- C) Принцип достоверности и объективности
- D) Принцип инноваций

Правильный ответ: C) Принцип достоверности и объективности

6. Какие задачи решает бухгалтерский учет:

- A) Определение цен на продукцию
- B) Налоговое планирование
- C) Контроль за движением денежных средств и имущества
- D) Маркетинговые исследования

Правильный ответ: С) Контроль за движением денежных средств и имущества

7. Что такое бухгалтерская отчетность:

- А) Статистические данные о производстве
- В) Документы на закупленные товары
- С) Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности организации
- Д) Рекламные буклеты

Правильный ответ: С) Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности организации

8. Какие цели преследует бухгалтерский учет при формировании бухгалтерской отчетности:

- А) Развитие маркетинговых стратегий
- В) Построение управленческой отчетности
- С) Предоставление информации о финансовом положении организации за определенный период
- Д) Организация школы для сотрудников

Правильный ответ: С) Предоставление информации о финансовом положении организации за определенный период

9. Что такое бухгалтерский баланс:

- А) Доходы и расходы за месяц
- В) Активы и обязательства компании на определенную дату
- С) Перечень сотрудников
- Д) Прайс-лист на товары

Правильный ответ: В) Активы и обязательства компании на определенную дату

10. Какие виды бухгалтерского учета вы знаете?

- А) Географический учет
- В) Налоговый учет
- С) Учет рабочего времени
- Д) Финансовый учет

Правильный ответ: Д) Финансовый учет

11. Что включает в себя налоговый учет:

- А) Формирование отчетов по НДС
- В) Производственный контроль
- С) Регулирование пенсионных отчислений
- Д) Организацию корпоративных мероприятий

Правильный ответ: А) Формирование отчетов по НДС

12. Для чего используется управленческий учет:

- А) Определение цены акций на фондовом рынке
- В) Контроль за денежными потоками
- С) Выявление эффективности использования ресурсов и финансов
- Д) Организация праздничных мероприятий

Правильный ответ: С) Выявление эффективности использования ресурсов и финансов

13. Какие виды отчетности используются в бухгалтерии для внешних пользователей:

- А) Отчетность по праздничным мероприятиям
- В) Благотворительная отчетность
- С) Финансовая и налоговая отчетность
- Д) Поощрительная отчетность

Правильный ответ: С) Финансовая и налоговая отчетность

14. Что такое анализ финансовой отчетности:

- А) Изучение зарплатных ведомостей
- В) Оценка финансового состояния организации на основе показателей бухгалтерской отчетности
- С) Подбор кандидатов на вакансии
- Д) Проведение маркетинговых исследований

Правильный ответ: В) Оценка финансового состояния организации на основе показателей бухгалтерской отчетности

15. Какой метод используется для анализа финансовой устойчивости организации:

- А) Метод мотивации персонала
- В) Метод вероятностных расчетов
- С) Метод вертикального и горизонтального анализа
- Д) Метод искусственного интеллекта

Правильный ответ: С) Метод вертикального и горизонтального анализа

16. Какие показатели используются для анализа финансовой отчетности:

- А) Цены на нефть
- В) Прибыль и убыток, оборотный капитал, рентабельность
- С) Динамика курса акций
- Д) Число посетителей на сайте

Правильный ответ: В) Прибыль и убыток, оборотный капитал, рентабельность

17. Что представляют собой финансовые показатели:

- А) Количество произведенной продукции
- В) Капитал компании, оборотные средства, пассивы, активы
- С) Планы на будущее
- Д) Скидки на товары

Правильный ответ: В) Капитал компании, оборотные средства, пассивы, активы

18. Что такое аудит финансовой отчетности:

- А) Проведение исследований в области науки
- В) Проверка достоверности и объективности бухгалтерской отчетности
- С) Контроль за производственными процессами
- Д) Разработка стратегии ассортимента продукции

Правильный ответ: В) Проверка достоверности и объективности бухгалтерской отчетности

19. Какие причины могут привести к искажению финансовой отчетности:

- А) Стабильный рост прибыли
- В) Несвоевременное завышение расходов
- С) Тщательный контроль над денежными потоками
- Д) Отсутствие товарооборота

Правильный ответ: В) Несвоевременное завышение расходов

20. Что такое внешний контроль в бухгалтерии:

- А) Проверка исполнения трудового законодательства
- В) Проверка налоговой отчетности сотрудников
- С) Проверка качества продукции

D) Независимая оценка бухгалтерской деятельности организации

Правильный ответ: D) Независимая оценка бухгалтерской деятельности организации

Открытые вопросы

1. Дайте определение финансового потока.

Ответ: Финансовый поток (Cash Flow) – это притоки и оттоки денег в различные промежутки времени.

Финансовый поток предприятия представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат финансовых средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью.

2. На каких концепциях основано управление финансовыми потоками? Перечислите, дайте краткую характеристику.

Ответ:

Управление финансовыми потоками базируется на нескольких основных концепциях:

1) *концепция денежного потока*: с любой финансовой операцией может быть ассоциирован некоторый денежный поток (*cash flow*), т.е. множество распределенных во времени выплат (оттоков) и поступлений (притоков) денежных. В качестве элемента денежного потока могут выступать денежные поступления, платежи, доходы, расходы, прибыль и др. Все стадии операционного цикла предприятия (снабжение, производство, сбыт продукции) опосредуются движением денежных средств. Только финансовые (денежные) ресурсы можно преобразовать в любые другие их виды: купить на них сырье и материалы, основные средства, товары, услуги, информацию, оплатить труд персонала и т.д.

2) *концепция временной ценности денег*: денежная единица, имеющаяся сегодня, и денежная единица, ожидаемая к получению через какое-то время, неравноценны. Эта неравноценность определяется действием трех основных причин: инфляцией, риском неполучения ожидаемой суммы и оборачиваемостью.

3) *концепция компромисса между риском и доходностью*: получение любого дохода в бизнесе чаще всего сопряжено с риском, причем связь между этими двумя характеристиками прямо пропорциональная: чем выше обещаемая, требуемая или ожидаемая доходность, т.е. отдача на вложенный капитал, тем выше и степень риска, связанного с возможным неполучением этой доходности;

4) *концепция стоимости капитала*: практически не существует бесплатных источников финансирования, причем мобилизация и обслуживание того или иного источника обходится компании не одинаково. Каждый источник финансирования имеет свою стоимость в виде относительных расходов (расходов на единицу привлеченного капитала), которые компания вынуждена нести за пользование им. В то же время стоимость капитала показывает минимальный уровень дохода, обеспечение которого необходимого для покрытия затрат по привлечению средств из данного источника.

3. Перечислите основные задачи управления финансовыми потоками.

Ответ:

Основные задачи управления финансовыми потоками:

1) на стадии снабжения и производства – эффективное управление запасами производства, определение потребности в производственных запасах, минимизация запасов, определение оптимального размера одной партии заказа, выбор экономичного поставщика;

2) на стадии складирования – выбор оптимального размера и месторасположения склада, оценка эффективности использования склада;

3) на стадии сбыта – выбор наиболее выгодных каналов сбыта готовой продукции, выбор количества посредников, управление дебиторской задолженностью;

- 4) на стадии транспортировки – определение себестоимости перевозок, составление схемы грузооборота предприятия с учетом выбора наиболее экономичных видов транспорта и маршрутов перевозок;
- 5) контроль и анализ эффективности управления финансовыми потоками на предприятии;
- 6) планирование финансовых потоков предприятия на основе системы бюджетирования.

4. Перечислите финансовые потоки по видам хозяйственной деятельности.

Ответ:

Финансовые потоки по видам хозяйственной деятельности:

- потоки, сопровождающие движение продукции (выплаты поставщикам, работникам, налоговым органам, поступления от покупателей продукции и др.);
- потоки, сопровождающие инвестиционную деятельность (продажа и покупка основных средств, недвижимости, нематериальных активов);
- потоки, сопровождающие финансовую деятельность (получение и уплата кредитов, привлечение дополнительного акционерного капитала, выплаты дивидендов).

5. Перечислите виды расходов, которые связаны с производственными запасами:

Ответ:

С производственными запасами связаны следующие группы затрат:

- 1) расходы на хранение — содержание складских помещений, заработная плата складского персонала, потери от порчи при хранении, появление неликвидов;
- 2) упущенная выгода от вложения средств в запасы и отказа от более выгодных вариантов инвестиций;
- 3) расходы на возобновление запасов — составление заказа, оформление и учет документов, обработка дополнительной информации;
- 4) издержки, связанные с временным отсутствием запасов, — нарушение производственного цикла, простои, потери заказчиков;
- 5) упущенная экономия от приобретения запасов по цене со скидкой.

6. Укажите в чем сущность модели оптимального размера запаса, дайте определение точки возобновления запаса.

Ответ: С помощью модели оптимального размера запаса можно определить объем заказа, минимизирующий расходы на организацию заказов и хранение запасов. Формула расчета называется формулой Уилсона.

Точка возобновления запаса показывает, при каком остатке запасов нужно делать новый заказ.

7. Укажите основные системы управления запасами.

В практике управления запасами используются следующие системы:

- с фиксированной периодичностью заказа;

- с фиксированным объемом заказа;
- с установленной периодичностью пополнения запасов до постоянного уровня;
- минимум - максимум

8. Отчет о движении денежных средств (форма № 4) содержит информацию о поступлении и выбытии денежных средств в разрезе трех видов деятельности. Укажите эти виды деятельности и дайте им краткую характеристику и приведите примеры.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) содержит информацию о поступлении и выбытии денежных средств от основной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Примерами движения денежных средств вследствие операционной деятельности являются поступление средств от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и за предоставление права использования активов (аренда, лицензии и т. д.); платежи поставщикам; выплаты работникам и т. д.

Инвестиционная деятельность — это операции предприятия по приобретению и продаже долгосрочных (внеоборотных) активов, а также краткосрочных (текущих) финансовых инвестиций, которые не являются эквивалентами денежных средств. Примерами движения средств вследствие инвестиционной деятельности являются платежи, связанные с приобретением основных средств и нематериальных активов; поступление доходов (дивидендов, процентов) от финансовых инвестиций; поступление средств от продажи внеоборотных активов.

Финансовая деятельность — это совокупность операций, которые приводят к изменению размера и состава собственного или заемного капитала. Примерами таких операций являются поступление денежных средств от размещения акций, которое ведет к увеличению собственного капитала; получение и погашение займов; выкуп акций собственной эмиссии; выплата дивидендов. В отчет о движении денежных средств не включаются операции, которые не требуют использования денежных средств и их эквивалентов, т. е. неденежные операции, например бартерные; поступление основных средств на условиях финансового лизинга; преобразование обязательств в собственный капитал.

9. Укажите, какие этапы включает в себя управление денежными средствами. Какая главная цель этого управления, какие финансовые модели используются для этого?

Ответ: Управление денежными средствами включает следующие этапы:

- анализ и прогнозирование денежного потока;
- расчет длительности обращения денежных средств (финансовый цикл);
- расчет оптимального уровня денежных средств;
- разработку бюджета денежных средств.

Главная цель такого управления – предотвращение появления дефицита денежных средств при одновременной минимизации их среднего остатка.

Для управления денежными средствами на предприятии используется ряд моделей, наиболее известными из которых являются следующие: модель Баумоля, модель Миллера-Орра, метод Монте-Карло и другие.

10. Какие два подхода положены в основу управления дебиторской задолженностью? Раскройте их краткое содержание.

В основу управления дебиторской задолженностью положены два подхода:

сравнение дополнительной прибыли с затратами и потерями, возникающими при изменении политики расчетов за реализованную продукцию;

сравнение и оптимизация размеров и сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженностей.

При первом подходе учитывается, что с увеличением дебиторской задолженности связаны не только дополнительные расходы по финансированию этого увеличения и потери из-за увеличения безнадежных долгов, но и увеличение объема реализации продукции из-за смягчения условий расчетов с потребителями и получение дополнительной прибыли.

Поэтому прежде чем принимать решение о том, продавать продукцию с отсрочкой платежей или нет, необходимо сравнить затраты, связанные с появлением дополнительной дебиторской задолженности, с приростом прибыли в результате увеличения выручки от реализации. Если прирост прибыли больше, следует увеличить кредит покупателям.

11. Перечислите названия основных показателей, используемых для анализа и контроля за дебиторской задолженностью.

Ответ: коэффициент инкассации наличности, коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, период погашения дебиторской задолженности, коэффициент погашаемости дебиторской задолженности, доля сомнительной задолженности, доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, коэффициент соотношения между дебиторской и кредиторской задолженностью.

12. Укажите общие правила, позволяющие эффективно управлять дебиторской задолженностью

Ответ: Общие правила, позволяющие более четко управлять дебиторской задолженностью:

- 1) контроль за состоянием расчетов с покупателями и подрядчиками по просроченным (отсроченным) платежам;
- 2) ориентация на большое число покупателей (их диверсификация) с целью снижения риска неуплаты за товары и услуги одним или несколькими крупными покупателями;
- 3) наблюдение за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности: значительное превышение дебиторов над кредиторами создает серьезную угрозу финансовой устойчивости предприятия (максимальное значение данного соотношения равно 1,0), что требует привлечения дополнительных источников заемного финансирования (как правило, предоставляемых под высокие проценты);
- 4) оплата товаров постоянными клиентами в кредит (отсрочка платежа), причем его размеры зависят от ряда факторов, в частности от финансового положения поставщика, устойчивости связей с последним и др.;
- 5) синхронизация денежных потоков (притока и оттока денежных средств), т. е. максимально возможное приближение по времени получения дебиторской и погашения кредиторской задолженности. Это позволяет уменьшить остаток денег на расчетном счете, сократить банковский кредит и расходы по обслуживанию долга;
- 6) снижение объема денежных средств, находящихся в пути, посредством использования электронных чековых переводов;
- 7) продажа дебиторской задолженности специальным факторинговым компаниям или банкам, которые занимаются ее взысканием с клиентов предприятия;

13. Дайте определение финансового цикла предприятия. Напишите формулу его расчета.

Ответ:

Финансовый цикл предприятия представляет собой период полного оборота денежных средств, инвестированных в оборотные активы, начиная с момента оплаты за сырье, материалы и полуфабрикаты, и заканчивая получением денег за отгруженную продукцию.

$$\text{ПФЦ} = \text{ППЦ} + \text{ПОдз} - \text{ПОкз}$$

где

ПФЦ – период финансового цикла, в днях;

ППЦ – период производственного цикла, в днях;

ПОдз – период оборота дебиторской задолженности, в днях;

ПОкз – период оборота кредиторской задолженности, в днях;

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену по дисциплине «Управление финансовыми потоками организации»

1. Основы работы с бухгалтерской программой
2. Основные термины и понятия компьютерного учета
3. Первоначальная настройка программы
4. Кассовые и банковские операции
5. Организация учета операций в иностранной валюте
6. Учет расчетов с покупателями
7. Учет расчетов с поставщиками
8. Учет поступления основных средств и нематериальных активов
9. Амортизация основных средств и нематериальных активов
10. Учет поступления материально-производственных запасов, транспортно-заготовительных расходов и расчеты по НДС
11. Списание материально-производственных запасов
12. Учет кадров, начисление и выплата заработной платы
13. Организация учета затрат на производство и выпуска готовой продукции
14. Организация учета выполнения работ и оказания услуг
15. Ведение налогового учета
16. Формирование отчетности в программе