

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.09 Управление денежными потоками
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Банковские и корпоративные финансы
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Вицко Е. А. Кандидат экономических наук, доцент Синцова Е. А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:*Цель освоения дисциплины:*

Сформировать студентом компетенции, основанные на требованиях, предъявляемых к уровню базовой профессиональной подготовки экономистов с учетом теоретико-методологических знаний и организационно-методических навыков в области управления денежными потоками организации и ведения профессиональной деятельности в сфере управления финансами, направленной на повышение эффективности использования ресурсной базы и разработке эффективных организационно-управленческих решений субъектами рыночной экономики.

Задачи дисциплины:

Рассмотрение вопросов, позволяющих комплексно представить содержание процессов управления денежными потоками предприятия в современных условиях для обеспечения принятия эффективных управленческих решений. Изучение современных методов разработки политики управления денежными потоками предприятия и ознакомление с механизмами управления денежными потоками в процессе текущей и долгосрочной деятельности. Исследование вопросов планирования объемов и структуры денежных потоков, сбалансированности и синхронизации во времени отдельных их видов и приобретение практических навыков по овладению методами моделирования финансовых операций, как основными аспектами финансовой и управленческой деятельности организаций. Формирование практического опыта по разработке, анализу и оценке критериев принятия эффективных управленческих решений по всем основным вопросам управления денежным оборотом экономических субъектов.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-6 Способен организовать налоговое планирование и формировать налоговую политику экономического субъекта	ПК-6.1 Знает судебную практику по налогообложению.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-6.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства Российской Федерации.	
	ПК-6.3 Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности.	
ПК-8 Способен проводить бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	ПК-8.1 Знает методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками, отечественный и зарубежный опыт в сфере бюджетирования и управления денежными потоками.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
	<p>ПК-8.2 Умеет определять, планировать, контролировать объем работ, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы по бюджетированию и финансовому планированию; определять финансовые цели, разрабатывать финансовые программы развития; применять методы финансовых вычислений; определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах; координировать взаимодействие работников в процессе выполнения работ.</p> <p>ПК-8.3 Способен организовать координацию и контроль выполнения работ в процессе бюджетирования и управления денежными потоками, составление и представление финансовых планов, отчетов, бюджетов и смет руководителю для утверждения; контроль целевого использования средств, соблюдение финансовой дисциплины и своевременности расчетов; подготовку предложений по повышению рентабельности производства, снижению издержек производства и обращения.</p>	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-6.1. Знает судебную практику по налогообложению.	Знать: виды налогов, методы исчисления, особенности уплаты, современные способы, методы и приемы оптимизации налогообложения; проводить анализ налогообложения субъектов хозяйствования и грамотно интерпретировать полученные результаты; определять оптимальные способы снижения налогов в рамках законодательства, выявлять специфику российской нормативно-правовой базы и давать рекомендации по ее усовершенствованию.
ПК-6.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства Российской Федерации.	Уметь: обоснованно выбирать и использовать положения налогового законодательства для налоговых расчетов в соответствии с целями и задачами необходимыми для ведения налогового учета и формировать соответствующий документооборот; оценивать уровень рисков и проводить оптимизационные мероприятия при изменении налоговой политики; вносить соответствующие корректировки в связи с изменениями законодательства при формировании налоговых бюджетов.
ПК-6.3. Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности.	Владеть: навыками применения количественных и качественных методов анализа при принятия эффективных управленческих решений и строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели для различных типов налоговой политики; представлять результаты своих исследований в виде информационно-аналитических материалов и презентаций для мониторинга хозяйственной деятельности.

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-8.1. Знает методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками, отечественный и зарубежный опыт в сфере бюджетирования и управления денежными потоками.	Знать: особенности формирования денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов; методики анализа денежных потоков организации с целью принятия эффективных управленческих решений; специфику бюджетирования в зависимости от вида экономической деятельности; отечественный и зарубежный опыт по управлению денежными потоками.
ПК-8.2. Умеет определять, планировать, контролировать объем работ, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы по бюджетированию и финансовому планированию; определять финансовые цели, разрабатывать финансовые программы развития; применять методы финансовых вычислений; определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах; координировать взаимодействие работников в процессе выполнения работ.	Уметь: разрабатывать, анализировать и координировать документооборот, касающийся денежных потоков операционной, инвестиционной и финансовой деятельности; применять основные методы и приемы управления денежными потоками предприятия; корректировать критерии оценки эффективности управления денежными потоками организации.
ПК-8.3. Способен организовать координацию и контроль выполнения работ в процессе бюджетирования и управления денежными потоками, составление и представление финансовых планов, отчетов, бюджетов и смет руководителю для утверждения; контроль целевого использования средств, соблюдение финансовой дисциплины и своевременности расчетов; подготовку предложений по повышению рентабельности производства, снижению издержек производства и обращения.	Владеть: навыками определения основных источников денежных средств, направляемых на финансирование деятельности хозяйствующего субъекта в процессе бюджетирования; приемами использования финансовой отчетности предприятия с целью оптимизации издержек производства и обращения и эффективного управления движением денежных средств.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-6.1 ПК-8.1	ПК-6.2 ПК-8.2	ПК-6.3 ПК-8.3
1	Теоретические основы формирования денежных потоков экономических субъектов.	ПК-6 ПК-8	Задача №1 (10)	Расчетно-графическая работа №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
2	Управление денежными потоками от основной деятельности организации.	ПК-6 ПК-8	Задача №1 (10)	Расчетно-графическая работа №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
3	Особенности управление денежными потоками от инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.	ПК-6 ПК-8	Задача №1 (10)	Расчетно-графическая работа №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
4	Анализ и прогнозирование денежных потоков.	ПК-6 ПК-8	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Расчетно-графическая работа №2 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
5	Модели управления денежными потоками организации.	ПК-6 ПК-8	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Расчетно-графическая работа №2 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-6.1 ПК-8.1	ПК-6.2 ПК-8.2	ПК-6.3 ПК-8.3
6	Оптимизация денежных потоков субъектов экономики.	ПК-6 ПК-8	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Расчетно-графическая работа №2 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа	
<p>Тема 1: Теоретические основы формирования денежных потоков экономических субъектов. Экономическая сущность денежных потоков: определение, классификация и основные характеристики потоков. Сущность, цель и задачи управления денежными потоками. Функции и механизмы управления денежными потоками. Внешние и внутренние факторы формирования денежных потоков предприятия.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: составление отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (Приказ МФ РФ от 02.02.2011 г. № 11н (с изм. и доп.))</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 2: Управление денежными потоками от основной деятельности организации. Понятие политики управления денежными потоками и предпосылки ее формирования. Принципы разработки политики управления денежными потоками. Этапы процесса разработки политики управления денежными потоками и система целевых параметров организации денежных потоков: определение, требования к формированию. Оценка результативности разработанной политики управления денежными потоками. Особенности операционной деятельности, определяющие характер ее денежных потоков.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: анализ движения потока денежных средств по отчету от текущих операций (форма № 4 "Отчет о движении денежных средств"). Методы определения потока денежных средств предприятия.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 3: Особенности управление денежными потоками от инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов. Специфика инвестиционной и финансовой деятельности, определяющие характер их денежных потоков. Анализ и оценка инструментария инвестиционной и финансовой деятельности для формирования денежных потоков экономических субъектов.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: анализ движения потока денежных средств по отчетам от инвестиционной и финансовой деятельности (форма № 4 "Отчет о движении денежных средств"). Методы определения потока денежных средств предприятия.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 4: Анализ и прогнозирование денежных потоков. Понятийный аппарат анализа и прогнозирования денежных потоков, основные подходы к информационному обеспечению и представлению сведений о результатах деятельности организации. Теоретико-методологические и практические положения современной концепции анализа и прогнозирования денежных потоков экономических субъектов с учетом нормативно-правовой базы. Особенности анализа рисков и оптимизации денежных потоков.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: автоматизированный учет денежных потоков (платёжный календарь и его виды). Прогноз денежного потока.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 5: Модели управления денежными потоками организации. Модели управления денежными потоками и их основные особенности. Оптимизация денежных средств хозяйствующих субъектов с использованием различных моделей.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: определение оптимального уровня денежных средств по модели Баумоля и Миллера-Орра и др. Моделирование денежных потоков методом Монте-Карло.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 6: Оптимизация денежных потоков субъектов экономики. Оптимизация денежных потоков субъектов экономики и его цель. Оптимизация среднего остатка денежных активов и платежного оборота предприятия. Инструменты финансового рынка, оптимизирующие денежные потоки экономических субъектов.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: финансовые инструменты управления денежными потоками.</p>	

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
Лабораторная работа: -
Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Аудиторные занятия (АЗ):	54	54
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	82	82
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	82	82
Контроль самостоятельной работы (КСР)	8	8
Контактная работа (КоР)	62	62
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Теоретические основы формирования денежных потоков экономических субъектов.	5	2	4	0	12	4	
2	Управление денежными потоками от основной деятельности организации.	5	2	4	0	12	4	
3	Особенности управление денежными потоками от инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.	5	2	4	0	12	4	
4	Анализ и прогнозирование денежных потоков.	5	4	8	0	15	8	
5	Модели управления денежными потоками организации.	5	4	8	0	15	8	
6	Оптимизация денежных потоков субъектов экономики.	5	4	8	0	16	8	
Итого:			18	36	0	82	36	

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 6
Аудиторные занятия (АЗ):	12	12
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	8	8
Самостоятельная работа студента (СР)	151	151
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	151	151
Контроль самостоятельной работы (КСР)	8	8
Контактная работа (КоР)	20	20
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Теоретические основы формирования денежных потоков экономических субъектов.	6	0	2	0	22	4	
2	Управление денежными потоками от основной деятельности организации.	6	2	0	0	22	4	
3	Особенности управление денежными потоками от инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.	6	0	2	0	22	4	
4	Анализ и прогнозирование денежных потоков.	6	0	2	0	28	8	
5	Модели управления денежными потоками организации.	6	0	2	0	28	8	
6	Оптимизация денежных потоков субъектов экономики.	6	2	0	0	29	8	
Итого:			4	8	0	151	36	

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Аудиторные занятия (АЗ):	36	36
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	18	18
Самостоятельная работа студента (СР)	111	111
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	111	111
Контроль самостоятельной работы (КСР)	6	6
Контактная работа (КоР)	42	42
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	27	27
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Теоретические основы формирования денежных потоков экономических субъектов.	5	2	2	0	16	4	
2	Управление денежными потоками от основной деятельности организации.	5	2	2	0	16	4	
3	Особенности управление денежными потоками от инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.	5	2	2	0	16	4	
4	Анализ и прогнозирование денежных потоков.	5	4	4	0	21	8	
5	Модели управления денежными потоками организации.	5	4	4	0	21	8	
6	Оптимизация денежных потоков субъектов экономики.	5	4	4	0	21	8	
Итого:			18	18	0	111	36	

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ 3-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В., Ивановой Н.Г. - Санкт-Петербургский государственный экономический университет (г. Санкт-Петербург), 2022 г. - 523 с. - ISBN 978-5-9916-5035-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansy-denezhnoe-obraschenie-i-kredit-488522>

2. УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЯМИ: ИНВЕСТИЦИИ И ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РИСКИ В РЕАЛЬНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ. Учебник и практикум для вузов / Воронцовский А. В. - Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург), 2022 г. - 391 с. - ISBN 978-5-534-12441-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/upravlenie-investiciyami-investicii-i-investicionnye-riski-v-realnom-sektore-ekonomiki-496231>

3. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ 2-е изд. Учебник и практикум для вузов / Воронцовский А. В. - Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург), 2022 г. - 485 с. - ISBN 978-5-534-12206-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/upravlenie-riskami-489580>

Дополнительная литература:

1. ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ 4-е изд., испр. и доп. Учебник для вузов / Под ред. Чалдаевой Л. А. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 434 с. - ISBN 978-5-534-13672-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansy-denezhnoe-obraschenie-i-kredit-488720>

2. ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ. Учебник и практикум для вузов / Погодина Т. В. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 351 с. - ISBN 978-5-534-03375-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansovyy-menedzhment-489484>

3. ДЕНЬГИ, КРЕДИТ, БАНКИ 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Кропин Ю. А. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 391 с. - ISBN 978-5-534-14601-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/dengi-kredit-banki-489679>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный

4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arhiv.neicon.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный
9. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
10. Цифровая экономика [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <https://data-economy.ru/2024>. - Текст: электронный
11. Центральный Банк Российской Федерации: профессиональная база данных . - Режим доступа: <http://www.cbr.ru>. - Текст: электронный
12. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный
13. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Задача №1

1. При выручке 15 000 тыс. руб. общие затраты составили 8000 тыс. руб., при выручке 18 000 тыс. руб. — 8700 тыс. руб., а при выручке 20 000 тыс. руб. — 9000 тыс. руб.

Найдите:

1) условно постоянные расходы и долю переменных расходов в выручке;
2) как изменится NCFO, если известно, что отношение NCFO к EBT было 75, 85 и 95% соответственно, а эффективная ставка налога на прибыль — 20%.

2. Цена — 80 руб. Переменные издержки — 50 руб. Постоянные издержки (в том числе А и %) — 10 тыс. руб. Объем реализации — 1000 шт. Отношение NCFO к EBT — 80%.

Определите:

1) порог рентабельности в натуральном и стоимостном выражении, запас финансовой прочности в абсолютном и относительном выражении, коэффициент валовой маржи и силу операционного рычага;

2) как изменятся чистая прибыль и NCFO, если объем реализации увеличится на 25%, а отношение NCFO к EBT — на 5%.

3. При выручке 20 000 тыс. руб. чистая прибыль составила 5000 тыс. руб., проценты за кредит —

800 тыс. руб., налог на прибыль — 900 тыс. руб., постоянные расходы оцениваются в 5000 тыс. руб. (в том числе А и %). Определите:

- 1) порог рентабельности и запас финансовой прочности;
- 2) финансовый, операционный и общий леверидж (DFL, DOL, DTL);
- 3) рост чистой прибыли и NCFО при росте выручки на 15%, если отношение NCFО к EBT составляет 95% и вырастет на 3%.
4. При выручке 10 000 тыс. руб. чистая прибыль составила 4000 тыс. руб., проценты за кредит — 400 тыс. руб., налог на прибыль — 700 тыс. руб. Величина собственного капитала — 10 000 тыс. руб., инвестированного — 14 000 тыс. руб.

Определите: эффект финансового левериджа от привлечения заемных средств, ROE и дополнительный NCFО, если отношение NCFО к EBT — 75% (ROIC не меняется).

Расчетно-графическая работа №1

1. Определите период оборота денежных средств, если производственные запасы составляют 2 890 тыс. руб., дебиторская задолженность - 1 020 тыс. руб.; денежные средства - 400 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции отчетного года - 9 600 тыс. руб., выручка от продаж отчетного года - 12 680 тыс. руб., допустимая отсрочка по расчетам с кредиторами-20 дней

- а) 119 дн.;
- б) 164 дн.;
- в) 110 дн.

2. Рассчитайте среднегодовую величину кредиторской задолженности, если период обращения денежных средств 71,38 дн., период обращения запасов - 88,3 дн., период обращения дебиторской задолженности 27,69 дн. годовой объем затрат на производство продукции - 100,47 млн руб.:

- а) 12,5 млн руб.;
- б) 22,6 млн руб.;
- в) 11,19 млн руб.

3.. Определите период оборота денежных средств средний размер ДЗ, если выручка от продаж отчетного года - 1323 тыс. руб., оборачиваемость запасов составляют 70 дн, дебиторской задолженности —53 дн; допустимая отсрочка по расчетам с кредиторами- 42 дн

- а) 83 дня 153775 руб.
- б) 81 дн. 194775 руб.
- в) 56 дней 225650 руб.

4. По выбранному балансу определите: а) период обращения ДЗ б) период обращения ДЗ в) период обращения денежных средств, если период оборачиваемости КЗ 30 дней

Собеседование, опрос / Контрольная работа №1

Часть 1.

1. С какими формами годового отчета увязаны данные отчета о движении денежных средств:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала;
- б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала; приложения к бухгалтерскому балансу.

2. При каком методе заполнения отчета о движении денежных средств в качестве исходной базы для расчета выступает прибыль до налогообложения:

- а) косвенном;
- б) прямом;
- в) ни в том, ни в другом.

3. Методика распределения потоков по периодам предусматривает их деление на:

- а) два периода — прошедший и будущий;

б) два периода с учетом расходов и доходов будущих периодов;

в) три периода — прошедший, отчетный, будущий.

4. При каком методе заполнения отчета о движении денежных средств в качестве исходной базы для расчета выступает остаток денежных средств на начало периода:

а) косвенном;

б) прямом;

в) ни в том, ни в другом.

5. В рамках классификации по видам деятельности приобретение оборудования относится к:

а) текущей деятельности;

б) финансовой деятельности;

в) инвестиционной деятельности.

6. К внутреннему обороту, исключаемому при составлении внешней отчетности о движении денежных средств, относят:

а) взаимные расчеты с дебиторами и кредиторами, поступление наличных денежных средств в кассу с расчетного счета, инкассирование наличных денежных средств;

б) поступление наличных денежных средств в кассу с расчетного счета, инкассирование наличных денежных средств, взаимные обороты между расчетными счетами, взаимные обороты между расчетным и валютным счетом;

в) взаимные расчеты с дебиторами и кредиторами, поступление наличных денежных средств в кассу с расчетного счета, инкассирование наличных денежных средств на расчетные счета, взаимные обороты между расчетным и валютным счетом.

7. Расходование средств на выкуп собственных акций в рамках классификации по видам деятельности относится к:

а) текущей деятельности;

б) инвестиционной деятельности;

в) финансовой деятельности.

8. Какой корректировке будет подвергаться прибыль при составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом, если произошло увеличение запасов материалов:

а) уменьшает финансовый результат;

б) увеличивает финансовый результат;

в) не влияет на финансовый результат.

9. Какой корректировке будет подвергаться прибыль при составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом, если произошло увеличение дебиторской задолженности:

а) увеличивает финансовый результат;

б) уменьшает финансовый результат;

в) не влияет на финансовый результат.

10. Какой корректировке будет подвергаться прибыль при составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом, если произошло снижение величины расходов будущих периодов:

а) уменьшает финансовый результат;

б) увеличивает финансовый результат;

в) не влияет на финансовый результат.

11. Поступления от участия в совместной деятельности с другими организациями, если их доля составляет 4% от общих поступлений, считаются:

а) выручкой от продажи продукции, работ, услуг;

б) прочими доходами;

в) процентными платежами.

12. В состав внутренней отчетности о движении денежных средств входят:

а) отчет об исполнении расчетно-платежного баланса, отчет об исполнении бюджета движения

денежных средств, отчет об исполнении кредитного плана, отчет об исполнении консолидированной кассовой сметы;

б) отчет об исполнении расчетно-платежного баланса, отчет об исполнении бюджета движения денежных средств, отчет об исполнении консолидированной кассовой сметы;

в) отчет об исполнении расчетно-платежного баланса, отчет об исполнении бюджета движения денежных средств, отчет об исполнении кредитного плана.

13. Формат внутреннего отчета о движении денежных средств (прямой метод) содержит следующие данные:

а) источники поступления, направления расходования, чистый денежный поток;

б) источники поступления, направления расходования, чистый денежный поток, остаток денежных средств на начало периода;

в) источники поступления, направления расходования, чистый денежный поток, остаток денежных средств на начало и конец периода.

14. Открытие контрольных счетов и систематизация информации в соответствующих регистрах позволит составлять отчетность за:

а) год, квартал, месяц, неделю, день;

б) квартал, месяц, неделю, день;

в) год, месяц, неделю.

15. Применение требований МСФО в постановке управленческого учета движения денежных средств позволит:

а) ускорить составление отчетности;

б) использовать результаты в принятии тактических и стратегических решений;

в) удовлетворить потребности внешних и внутренних пользователей.

16. Цепной темп роста притока денежных средств характеризует:

а) разность между коэффициентом роста и единицей;

б) относительную скорость изменения притока денежных средств текущего периода по отношению к

предыдущему;

в) абсолютное изменение итоговой суммы притока денежных средств за отчетный период к итоговой сумме предыдущего периода.

17. Выберите факторы, оказывающие влияние на отток денежных средств по текущей деятельности:

а) расчеты с бюджетом;

б) суммы, выданные под отчет;

в) авансы полученные;

г) платежи по счетам поставщиков;

д) возврат полученных кредитов.

18. Рентабельность капитала на основе денежных потоков определяется как отношение:

а) чистого денежного потока к сумме капитала на начало периода;

б) чистой прибыли к среднегодовой величине капитала;

в) чистого денежного потока по текущей деятельности к среднегодовой величине капитала.

денежных потоков?

Часть 2

1. Какие показатели в первую очередь интересуют: собственников или акционеров; менеджеров; потенциальных инвесторов; аналитиков банков?

2. Как классифицируют денежные потоки для целей их анализа?

3. В чем состоят проблемы использования в анализе информации о денежных потоках?

4. Какую последовательность действий вы выберете для анализа денежных потоков и почему?

5. Какие факторы оказывают влияние на величину денежных потоков организации и как выявить их влияние?

6. Какие абсолютные показатели используют для характеристики денежных потоков?

7. С помощью каких показателей можно оценить эффективность вложения денежных средств?
8. В чем состоит важность оценки колебаний показателя чистого денежного потока по текущей (операционной) деятельности?
9. Каковы цели подготовки аналитической информации о движении

Задания творческого уровня №1

На основе имеющейся информации, аргументированно ответьте на вопросы.

1. Компания хочет приобрести основные средства в кредит, за которые нужно уплатить 4 млн. руб. долл. Доступны два варианта оплаты.

Первый вариант: 15% стоимости оплачивается немедленно, остальная сумма погашается ежеквартальными платежами (схема постнумерандо) в течение 10 лет, предусматривается номинальная годовая ставка в размере 12%, начисление ежеквартальное.

Второй вариант: 15% стоимости оплачивается немедленно, остальная сумма погашается ежеквартальными платежами (схема постнумерандо) в течение 10 лет, предусматривается эффективная годовая ставка в размере 12%, начисление ежеквартальное.

Ответьте на следующие вопросы:

1) не делая вычислений, обоснуйте, какой вариант оплаты более предпочтителен для Вас;

2) рассчитайте величину ежеквартального взноса в каждом случае;

3) изменится ли Ваше решение, если во втором варианте ставка будет равна 13%?

2. Последний выплаченный компанией дивиденд равен 7 руб., темп прироста дивидендов составляет 3% в год. Ставка дисконтирования – 12%. Стоит ли приобретать акцию, если на рынке она продается за 90 руб.?

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1

Задание 1. Выбор источников финансирования Компания Канцлер производит офисную мебель и работает с полной загрузкой мощностей. В предыдущем году спрос на новую офисную мебель значительно вырос. Для поддержания доли рынка компании ее директора решили расширить мощности с 1 января будущего года. Компания решила профинансировать расширение завода путем долгосрочного облигационного займа на сумму 15 млн. руб. под 11% годовых. Однако инвестиционные консультанты компании посоветовали также рассмотреть вариант расширения капитала на 15 млн. руб. путем продажи 250 000 обыкновенных акций. В настоящее время (на 31 декабря 2014 года) финансирование компании осуществляется за счет долгосрочного долга на сумму 20 млн. руб. и акционерного капитала в размере 40 млн. руб. Средняя цена существующего долга равна 8,5% годовых. Отчет о совокупном доходе компании «Канцлер» по состоянию на 31 декабря текущего года представлен ниже: млн. руб.

Выручка от реализации 160,0

Переменные операционные затраты 70,0

Маржинальная прибыль 90,0

Постоянные операционные затраты 80,3

Прибыль до вычета процентов и налогов 9,7

Согласно бизнес-плану расширение мощностей приведет к увеличению годовой маржинальной прибыли компании на 4,75 млн. руб., а годовых постоянных операционных затрат – на 1,7 млн. руб. Дивидендная политика компании предполагает выплату 55% годовой чистой прибыли в качестве дивидендов. Эффективная ставка налога на прибыль компании составляет 40%. Ключевым стратегическим показателем результативности деятельности компании является рентабельность собственного капитала ROE (рассчитывается путем деления чистой прибыли за период на сумму собственного капитала на конец периода). Предположим, что «Канцлер» сохранит текущие доходы и выполнит показатели бизнес-плана расширения мощностей, новое

финансирование будет привлечено 1 января текущего года и расширение завода завершится в эту же дату.

Задания: а. Составьте отчет о совокупном доходе компании Канцлер за текущий год и рассчитайте показатели рентабельности собственного капитала для двух сценариев финансирования проекта расширения: • за счет облигационного займа; • за счет выпуска обыкновенных акций. б. Рекомендуйте руководителям компании оптимальный вариант привлечения финансовых ресурсов.

Расчетно-графическая работа №2

1. Определение оптимального остатка денежных средств по модели Баумоля Компания «Рондо» прогнозирует свою потребность в денежных средствах на 2016 год в размере 20 млн.руб. Компания может инвестировать свободные ресурсы с доходностью 12% годовых, что при отсутствии инвестиций составляет ее альтернативные затраты (упущенную выгоду). Оценочные затраты на конвертацию рыночных ценных бумаг в денежные средства включают брокерские и банковские комиссии и составляют 0,03% суммы конвертации.

Задание: Определите оптимальный остаток денежных средств на счетах «Рондо».

2. Компания «СпортЭксперт» – быстроразвивающаяся компания в сфере оптовой торговли спортивными товарами. Компания формирует прогнозы на текущий год. Дирекция маркетинга завершила прогнозирование выручки на текущий год:

Месяц:	млн.руб.	Месяц:	млн.руб.
Январь	1,8	Июль	3,0
Февраль	2,0	Август	3,0
Март	1,8	Сентябрь	3,2
Апрель	2,2	Октябрь	3,2
Май	2,5	Ноябрь	3,0
Июнь	2,8	Декабрь	3,4

Отдел планирования собрал информацию, необходимую для составления прогноза денежных потоков: • Компания успешно управляет расчетами с покупателями и дебиторской задолженностью. 60% счетов оплачиваются в месяце, следующем после продаж, а 40% - во втором месяце, следующем после продаж. • Закупка спорттоваров является крупнейшим расходом компании, они осуществляются с отсрочкой платежа. Стоимость закупки товаров – около 50% выручки от продаж. 60% товаров приобретаются в месяце, предшествующем продаже, 40% - в течение месяца продажи. • Предыдущий опыт показывает, что 80% счетов к оплате (кредиторской задолженности за товар) оплачиваются через месяц после получения товара, а оставшиеся 20% - через два месяца после получения. • Оплата труда персонала магазинов напрямую зависит от выручки от продаж и равна 20% выручки текущего месяца. Выплата заработной платы происходит в этом же месяце. • Общие и административные расходы планируются в текущем г. на уровне 2,64 млн.руб. в год. Все расходы начисляются и оплачиваются равномерно в течение года, за исключением налога на имущество. Налог на имущество начисляется и уплачивается четырьмя равными суммами в последний месяц каждого квартала. Расшифровка общих и административных расходов приведена в таблице ниже.

Таблица 2

Статья:	Млн.руб.
Заработная плата административного персонала	0,48
Расходы на рекламу и продвижение	0,66
Налог на имущество	0,24
Страхование	0,36
Коммунальные услуги	0,30
Амортизация	0,60
ИТОГО:	2,64

Платежи налога на прибыль осуществляются в первый месяц каждого квартала, на основе прибыли до налогообложения предыдущего квартала. Эффективная ставка налога - 40%. Чистая прибыль «СпортЭксперта» в 1 квартале текущего. планируется на уровне 0,612 млн.руб. • Политика управления денежными средствами компании предусматривает поддержание остатка денежных средств на конец каждого месяца в сумме 0,1 млн.руб. Для поддержания остатка Компания инвестирует или занимает деньги ежемесячно при необходимости. Расходы на проценты по инвестициям/займам для поддержания остатка не учитываются в бюджете.

Задания: а. Подготовьте прогноз денежных потоков компании «СпортЭксперт» на 2 квартал текущего года, помесечно. б. Объясните, какие факторы приводят к дефициту/избытку денежных средств в конце каждого месяца.

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен

Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену: Вопрос № 1

1. Есть ли необходимость разделения понятия «денежные средства» для бухгалтерского учета и финансовой отчетности?
2. В каком порядке следует применять нормативные акты для регулирования наличных и безналичных расчетов между хозяйствующими субъектами?
3. Какие операции с участием денежных средств подлежат особому контролю со стороны государственных органов?
4. Для каких целей составляется график документооборота по движению денежных средств в организации и какие разделы в него целесообразно включать?
5. Чем отличаются первичные документы, оформляющие операции по движению денежных средств, от других групп документов (по реквизитам, содержанию, оформлению)?
6. Какие классификации денежных потоков могут послужить основой для ведения аналитического учета денежных средств?
7. В чем состоит значимость классификации денежных потоков для ведения бухгалтерского учета, анализа, планирования и контроля?
8. Какие закономерности можно отметить при анализе корреспонденции счетов по счетам учета денежных средств?
9. Каковы цели подготовки аналитической информации о движении денежных потоков?
10. Какие показатели в первую очередь интересуют: собственников или акционеров; менеджеров; потенциальных инвесторов; аналитиков банков?

11. Как классифицируют денежные потоки для целей их анализа?
12. В чем состоят проблемы использования в анализе информации о денежных потоках?
13. Какую последовательность действий вы выберете для анализа денежных потоков и почему?
14. Какие факторы оказывают влияние на величину денежных потоков организации и как выявить их влияние?
15. Какие абсолютные показатели используют для характеристики денежных потоков?
16. С помощью каких показателей можно оценить эффективность вложения денежных средств?
17. В чем состоит важность оценки колебаний показателя чистого денежного потока по текущей (операционной) деятельности?
18. Дайте определение следующих терминов: «отчетность о денежных средствах и их движении», «бухгалтерская (финансовая) отчетность о движении денежных средств», «бухгалтерский баланс», «отчет о прибылях и убытках»,
19. «коэффициент монетарности прибыли», «единый отчетный период», «внутренняя отчетность о движении денежных средств», «цикл деловой активности», «цикл платежной активности», «стандартизация управленческого учета».
20. Назовите причины возникновения отчета о движении денежных средств.
21. В чем заключается основная задача и главное назначение отчета о движении денежных средств?
22. Поясните причины, которые позволяют считать отчет о движении денежных средств основным, необходимым для управления деятельностью организации.
23. Какова взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках?
24. Назовите причины расхождений показателей отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств.
25. Какие процедуры должны быть предприняты перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности о денежных средствах?
26. Каков порядок перехода от чистой прибыли к чистым денежным средствам от текущей деятельности?
27. Поясните различия показателей отчета об источниках денежных средств и отчета о движении денежных средств.
28. Назовите информационные источники формирования показателей внешней отчетности о движении денежных средств.
29. Назовите и охарактеризуйте методы составления отчета о движении денежных средств.
30. Какие этапы составления отчета о движении денежных средств прямым методом предусмотрены отечественной практикой?
31. Перечислите этапы составления отчета о движении денежных средств косвенным методом, охарактеризуйте данный метод.
32. Какой из отчетов о движении денежных средств, составленный прямым или косвенным методом, более информативен для анализа денежных потоков?
33. С какой целью составляется отчет о движении денежных средств косвенным методом?
34. В чем заключается различие целей бухгалтерской финансовой и управленческой отчетности о наличии денежных средств и их движении?
35. Чем различается содержание внешней и внутренней отчетности о движении денежных средств?

Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 2

1. На вклад в банке в размере 7 млн руб. сроком на 5 лет банк начисляет 10% годовых. Какая сумма будет на счете, если начисление процентов производится по схеме сложных процентов

каждые полгода?

2. Банк начисляет 8 % годовых по вкладу в размере 50 тыс. рублей сроком на 6 месяцев с ежемесячной выплатой процентов. Определите общую сумму процентов, начисленных на вклад, и сумму ежемесячных процентов.

3. Предприятие купило срочный банковский вексель номиналом 5000 тыс. руб. сроком на 30 дней по учетной ставке 8% годовых. Определите цену покупки и сумму дисконта.

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»)), сформированные дисциплиной)	ПК-6 ПК-8	Знать: виды налогов, методы исчисления, особенности уплаты, современные способы, методы и приемы оптимизации налогообложения; проводить анализ налогообложения субъектов хозяйствования и грамотно интерпретировать полученные результаты; определять оптимальные способы снижения налогов в рамках законодательства, выявлять специфику российской нормативно-правовой базы и давать рекомендации по ее усовершенствованию. Знать: особенности формирования денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов; методики анализа денежных потоков организации с целью принятия эффективных управленческих решений; специфику бюджетирования в зависимости от вида экономической деятельности; отечественный и зарубежный опыт по управлению денежными потоками.	60
Вопрос №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»)), проверяет практические навыки («владеть»)), сфор- мированные дисциплиной)	ПК-6 ПК-8	Уметь: обоснованно выбирать и использовать положения налогового законодательства для налоговых расчетов в соответствии с целями и задачами необходимыми для ведения налогового учета и формировать соответствующий документооборот; оценивать уровень рисков и проводить оптимизационные мероприятия при изменении налоговой политики; вносить соответствующие корректировки в связи с изменениями законодательства при формировании налоговых бюджетов. Владеть: навыками применения количественных и качественных методов анализа при принятия эффективных управленческих решений и строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели для различных типов налоговой политики; представлять результаты своих исследований в виде информационно-аналитических материалов и презентаций для мониторинга хозяйственной деятельности. Уметь: разрабатывать, анализировать и координировать документооборот, касающийся денежных потоков операционной, инвестиционной и финансовой деятельности; применять основные методы и приемы управления денежными потоками предприятия; корректировать критерии оценки эффективности управления денежными потоками организации. Владеть: навыками определения основных источников денежных средств, направляемых на финансирование деятельности хозяйствующего субъекта в процессе бюджетирования; приемами использования финансовой отчетности предприятия с целью оптимизации издержек производства и обращения и эффективного управления движением денежных средств.	40