

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.А. ЕСЕНИНА»

Утверждаю:  
Декан факультета экономики

 В.С. Отто

«31» августа 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Анализ и управление денежными потоками**

Уровень основной профессиональной образовательной программы:  
*бакалавриат*

Направление подготовки: 38.03.01 *Экономика*

Направленность (профиль) подготовки *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Форма обучения: *очная*

Сроки освоения ОПОП: *нормативный, 4 года*

Факультет: *экономики*

Кафедра: *бухгалтерского учета, налогообложения и экономического анализа*

Рязань, 2020

# **ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

## **1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Формирование у обучающихся компетенций в области теоретических знаний и практических навыков, касающихся современных методических подходов к анализу денежных потоков организаций и возможностей их практического применения при разработке управленческих решений в хозяйственной деятельности организаций в условиях рыночной экономики.

## **2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП**

2.1. Учебная дисциплина «Анализ и управление денежными потоками» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1.

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины необходимы следующие предшествующие дисциплины:

- «Бухгалтерский финансовый учет»
- «Экономический анализ»

2.3. Знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной, могут пригодиться при подготовке к итоговой государственной аттестации.

2.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся общепрофессиональных (ОПК) и профессиональных (ПК) компетенций:

| № п/п | Номер/индекс компетенции | Содержание компетенции (или ее части)  | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине<br>В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:   |  |   |
|-------|--------------------------|--|---|--|---|
|       |                          |  | Знать   | Уметь  | Владеть (навыками)  |
| 1     | 2                        | 3  | 4   | 5  | 6   |
| 1.    | ОПК-4                    | Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность   | - основные понятия, категории и инструменты управления денежными потоками   | - собирать, обрабатывать и анализировать информацию о денежных потоках для принятия управленческих решений с целью их оптимизации  | - навыками принятия управленческих решений с целью оптимизации и синхронизации денежных потоков   |
| 2.    | ПК-5                     | Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | - формы бухгалтерской отчетности, содержащие финансовую, бухгалтерскую и иную информацию о денежных потоках;<br>- методологию анализа бухгалтерской отчетности в части, касающейся финансовой, бухгалтерской и иной информации о денежных потоках | - анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию о денежных потоках, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;<br>- интерпретировать результаты анализа денежных потоков по данным бухгалтерской отчетности предприятия | - навыками проведения анализа денежных потоков по данным бухгалтерской отчетности различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.<br>- навыками использования результатов анализа данных для принятия управленческих решений в части планирования и прогнозирования денежных потоков |

## 2.5 Карта компетенций дисциплины.

| КАРТА КОМПЕТЕНЦИЙ ДИСЦИПЛИНЫ  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|
| НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ Анализ и управление денежными потоками                    |  |  |  |  |  |
| Цель дисциплины   | Формирование у обучающихся компетенций в области теоретических знаний и практических навыков, касающихся современных методических подходов к анализу денежных потоков организаций и возможностей их практического применения при разработке управленческих решений в хозяйственной деятельности организаций в условиях рыночной экономики. |  |  |  |  |
| В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие |  |  |  |  |  |
| Общепрофессиональные компетенции:   |  |  |  |  |  |
| КОМПЕТЕНЦИИ   |  | Перечень компонентов   | Технологии формирования                              | Форма оценочного средства                              | Уровни освоения компетенции  |
| ИНДЕКС  | ФОРМУЛИРОВКА   |  |  |  |  |
| ОПК-4   | Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность   | <p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия, категории и инструменты управления денежными потоками.</li> </ul> <p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- собирать, обрабатывать и анализировать информацию о денежных потоках для принятия управленческих решений с целью их оптимизации.</li> </ul> <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками принятия управленческих решений с целью оптимизации и синхронизации денежных потоков</li> </ul> | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Реферат, собеседование, зачет                          | <p><b>ПОРОГОВЫЙ</b></p> <p>имеет общее представление о принципах управления денежными потоками организации</p> <p><b>ПОВЫШЕННЫЙ</b></p> <p>способен вырабатывать управленческие решения, исходя из анализа различных альтернативных вариантов.</p> |
| Профессиональные компетенции:   |  |  |  |  |  |
| ПК-5  | Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и   | <p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формы бухгалтерской отчетности, содержащие финансовую, бухгалтерскую и иную информацию о денежных потоках;</li> </ul>  | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Собеседование, тестирование, контрольная работа, зачет | <p><b>ПОРОГОВЫЙ</b></p> <p>способен осуществить расчет требуемых показателей в части движения денежных</p>   |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  | <p>иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p> | <p>- методологию анализа бухгалтерской отчетности в части, касающейся финансовой, бухгалтерской и иной информации о денежных потоках.</p> <p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию о денежных потоках, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;</li> <li>- интерпретировать результаты анализа денежных потоков по данным бухгалтерской отчетности предприятия.</li> </ul> <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками проведения анализа денежных потоков по данным бухгалтерской отчетности различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.</li> <li>- навыками использования результатов анализа данных для принятия управленческих решений в части планирования и прогнозирования денежных потоков.</li> </ul> |  |  | <p>потоков по данным бухгалтерской отчетности в соответствии с заданными параметрами.</p> <p><b>ПОВЫШЕННЫЙ</b></p> <p>способен интерпретировать результаты проведенного по данным бухгалтерской отчетности анализа денежных потоков, сделать выводы и принять на их основе соответствующее управленческое решение.</p> |
|--|--|--|--|--|--|

## ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

### 1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

| Вид учебной работы  | Всего часов     | Семестры  |
|---|-----------------|-----------|
|   |                 | №8 часов  |
| 1   | 2               | 3         |
| <b>1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)</b> | <b>36</b>       | <b>36</b> |
| В том числе:  |                 |           |
| Лекции (Л)  | 18              | 18        |
| Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)   | 18              | 18        |
| Лабораторные работы (ЛР)  |                 |           |
| <b>2. Самостоятельная работа студента (всего)</b>   | <b>36</b>       | <b>36</b> |
| В том числе   |                 |           |
| <i>СРС в семестре:</i>  |                 |           |
| Курсовая работа   | КП              | -         |
|   | КР              | -         |
| Другие виды СРС:  |                 |           |
| Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам                                | 24              | 24        |
| Подготовка к тестированию   | 2               | 2         |
| Подготовка к защите рефератов   | 6               | 6         |
| Подготовка к контрольной работе   | 4               | 4         |
| <i>СРС в период сессии</i>  | -               | -         |
| Вид промежуточной аттестации  | зачет (З)       | 3         |
|   | экзамен (Э)     | 3         |
|   |                 |           |
| <b>ИТОГО: Общая</b>   | <b>часов</b>    | <b>72</b> |
| <b>трудоемкость</b>   | <b>зач. ед.</b> | <b>2</b>  |

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (Moodle, Zoom).

## 2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Содержание разделов учебной дисциплины

| № семестра | № раздела | Наименование раздела учебной дисциплины                             | Содержание раздела в дидактических единицах  |
|------------|-----------|---|--|
|            |           | 3   | 4  |
| 8          | 1         | Экономическая сущность и классификация денежных потоков предприятия | Сущность и задачи управления денежными потоками. Классификация денежных потоков предприятия  |
|            | 2         | Политика управления денежными потоками предприятия                  | Внешние факторы, влияющие на формирование денежных потоков. Внутренние факторы, влияющие на формирование денежных потоков. Варианты организационно-управленческих решений в части денежных потоков. Обоснование типа политики управления денежными потоками. |
|            | 3         | Методы анализа денежных потоков                                     | Классификация методов анализа денежных потоков по данным финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий. Прямой и косвенный методы анализа чистого денежного потока. Метод финансовых коэффициентов.                     |
|            | 4         | Направления и методы оптимизации денежных потоков                   | Принятие управленческих решений по оптимизации денежных потоков. Сбалансирование объемов денежных потоков. Синхронизация денежных потоков во времени. Максимизация чистого денежного потока.   |
|            | 5         | Планирование денежного потока                                       | Принятие управленческих решений по планированию денежных потоков. Разработка плана поступления и расходования денежных средств. Разработка платежного календаря.   |

## 2.2. Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

| № семестра | № раздела | Наименование раздела учебной дисциплины                             | Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах) |           |      |           |           | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)          |
|------------|-----------|---|---|-----------|------|-----------|-----------|---|
|            |           |   | Л   | ЛР        | ПЗ/С | СРС       | всего     |   |
| 1          | 2         | 3   | 4   | 5         | 6    | 7         | 8         | 9   |
| 8          | 1         | Экономическая сущность и классификация денежных потоков предприятия | 2   | -         | 4    | 10        | 16        | 1 неделя:<br>собеседование<br>2 неделя:<br>реферат,<br>тестирование |
|            | 2         | Политика управления денежными потоками предприятия                  | 4   | -         | 2    | 8         | 14        | 3 неделя:<br>собеседование,<br>реферат                              |
|            | 3         | Методы анализа денежных потоков                                     | 4   | -         | 6    | 10        | 20        | 4 неделя:<br>собеседование<br>6 неделя:<br>Контрольная работа       |
|            | 4         | Направления и методы оптимизации денежных потоков                   | 4   | -         | 2    | 6         | 12        | 7 неделя:<br>собеседование  |
|            | 5         | Планирование денежного потока                                       | 4   | -         | 4    | 2         | 10        | 8 неделя:<br>собеседование  |
|            |           | <b>ИТОГО за семестр</b>   |   | <b>18</b> |      | <b>18</b> | <b>36</b> | <b>72</b>   |

**2.3 Лабораторный практикум - не предусмотрен**

**2.4. Примерная тематика курсовых работ - не предусмотрена**



### 3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТА

#### 3.1. Виды СРС

| № семестра               | № раздела   | Наименование раздела учебной дисциплины                             | Виды СРС   | Всего часов |
|--------------------------|---|---|--|-------------|
| 1                        | 2   | 3   | 4  | 5           |
| 8                        | 1.  | Экономическая сущность и классификация денежных потоков предприятия | Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам | 4           |
|                          |   |   | Подготовка к тестированию                                    | 2           |
|                          |   | Подготовка к защите рефератов                                       | 4  |             |
|                          | 2.  | Политика управления денежными потоками предприятия                  | Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам | 6           |
|                          |   |   | Подготовка к защите рефератов                                | 2           |
| 3.                       | Методы расчета денежных потоков                   | Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам        | 6  |             |
|                          |   | Подготовка к контрольной работе                                     | 4  |             |
| 4.                       | Направления и методы оптимизации денежных потоков | Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам        | 6  |             |
| 5.                       | Планирование денежного потока                     | Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам        | 2  |             |
| <b>ИТОГО в семестре:</b> |   |   |  | <b>36</b>   |

#### 3.2. График работы студента

##### Семестр № 8

| Форма оценочного средства* | Условное обозначение | Номер недели |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------|----------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|
|                            |                      | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Контрольная работа         | Кнр                  |              |   |   |   |   | + |   |   |
| Собеседование              | Сб                   | +            |   | + | + |   |   | + | + |
| Тестирование письменное    | ТСП                  |              | + |   |   |   |   |   |   |
| Реферат                    | Реф                  |              | + | + |   |   |   |   |   |

### **3.3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Самостоятельная работа, наряду с аудиторными занятиями, является неотъемлемой частью изучения дисциплины «Анализ и управление денежными потоками».

Приступая к изучению дисциплины, студенты должны ознакомиться с учебной программой, учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия, завести тетради для конспектирования лекций и практических занятий.

В ходе самостоятельной работы изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, научными статьями и материалами исследований в данной области. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

При подготовке к зачету повторять пройденный материал в строгом соответствии с учебной программой, примерным перечнем учебных вопросов, выносящихся на зачет и содержащихся в данной программе. Использовать конспект лекций и литературу, рекомендованную преподавателем. Обратит особое внимание на темы учебных занятий, пропущенных студентом по разным причинам. При необходимости обратиться за консультацией и методической помощью к преподавателю.

В процесс освоения дисциплины включаются два вида самостоятельной работы:

- аудиторная;
- внеаудиторная.

*Аудиторная самостоятельная работа* по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

*Внеаудиторная самостоятельная работа* выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы определяется в соответствии с рекомендуемыми видами заданий согласно рабочей программе учебной дисциплины.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- для овладения знаниями: чтение текста (учебника, дополнительной литературы, нормативных документов), составление плана текста, конспектирование текста, выписки из текста, учебно-исследовательская работа, использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.
- для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции, обработка текста, повторная работа над учебным материалом, (составление плана, составление таблиц для систематизации учебного материала, ответ на контрольные вопросы, заполнение рабочей тетради, аналитическая обработка текста), подготовка мультимедиа

сообщений/докладов к выступлению на семинаре, подготовка реферата, тестирование и др.

- для формирования умений: решение практических ситуационных задач, решение тестов и т.д.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу студентов по дисциплине, может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Для оптимизации организации и повышения качества обучения студентам рекомендуется руководствоваться следующими методическими рекомендациями, размещёнными на официальном сайте:

1. Мартишина, Н.В. Самостоятельная работа студентов [Электронный ресурс]: [методические рекомендации] / Н. В. Мартишина, О. В. Еремкина; РГУ им. С. А. Есенина. - Рязань : РГУ, 2014. - 36 с. - Заглавие с титул. экрана. - Режим доступа: <http://www.rsu.edu.ru/wordpress/wp-content/uploads/2011/03/Independent-work-of-students.pdf>. (дата обращения 20.08.18)

2. Организация самостоятельной работы студентов [Текст]: методические рекомендации для преподавателей и студентов / РГУ им. С. А. Есенина; [сост. Н. А. Мишакова, Т. И. Истомина, М. О. Енькова]. - Рязань : РГУ, 2014. - 40 с.

### **Методические рекомендации по выполнению реферата**

Обучающийся выбирает интересную для него тему из общего списка и согласовывает свой выбор с преподавателем. В ходе выполнения работы студент не только получает сведения в определенной области, но и развивает практические навыки анализа научной литературы.

Реферат состоит из введения, основного текста, заключения и списка литературы. Реферат при необходимости может содержать приложение. Каждая из частей начинается с новой страницы. Заголовки должны четко и кратко отражать содержание разделов, подразделов. Заголовки следует печатать с прописной буквы. Переносы слов в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. В конце заголовка точку не ставят. Расстояние между заголовком и последующим текстом должно быть не менее 10 мм. Титульный лист является первой страницей реферата, заполняется по строго определенным правилам и оформляется на отдельном листе бумаги. Содержание размещается после титульного листа. Слово «СОДЕРЖАНИЕ» записывается в виде заголовка (по центру) прописными буквами. В содержании приводятся все заголовки работы и указываются страницы. Содержание должно точно повторять все заголовки в тексте.

Во введении реферата указываются актуальность темы реферата, цель

реферата, задачи, которые необходимо решить, чтобы достигнуть указанной цели. Кроме того, во введении реферата дается краткая характеристика структуры работы и использованных информационных источников (литературы). Объем введения для реферата – 1-1,5 страницы. Основной текст разделён на главы. Если текст достаточно объёмный, то главы дополнительно делятся на параграфы. Главы можно заканчивать выводами, хотя для реферата это не является обязательным требованием. Главы и параграфы реферата нумеруются. Точка после номера не ставится. Номер параграфа реферата включает номер соответствующей главы, отделяемый от собственного номера точкой, например: «1.3». Заголовки не должны иметь переносов и подчеркиваний, но допускается выделять их полужирным шрифтом или курсивом. Каждая новая глава начинается с новой страницы. На основную часть реферата приходится 6-16 страниц. В заключении формируются выводы, а также предлагаются пути дальнейшего изучения темы. Здесь необходимо указать, почему важны и актуальны рассматриваемые в реферате вопросы. В заключении должны быть представлены ответы на поставленные во введении задачи, сформулирован общий вывод и дано заключение о достижении цели реферата. Заключение должно быть кратким, четким, выводы должны вытекать из содержания основной части. При составлении списка литературы следует придерживаться общепринятых стандартов. Список литературы у реферата – 5-10 позиций. Работы, указанные в списке литературы, должны быть относительно новыми, выпущенными за последние 5-10 лет. Более старые источники можно использовать лишь при условии их уникальности. Приложения должны нумероваться арабскими цифрами. В правом верхнем углу указывают: «Приложение 1», а с новой строки – название приложения. По результатам реферата студент формирует доклад, который лучше оформить в виде компьютерной презентации. Компьютерная презентация дает ряд преимуществ перед традиционной формой. Она позволяет на современном уровне представить выполненные исследования, эстетично и эффектно показать выигрышные разделы самостоятельной работы, с другой стороны, позволяет преподавателю одновременно изучать представленную работу и контролировать выступление студента. Презентацию работы проще всего составить и оформить в программе Power Point. Структура, содержание и дизайн компьютерной презентации - личное творчество студента. При использовании в презентациях табличных и иллюстративных материалов ссылки на авторов обязательны. Основными принципами при составлении презентации являются лаконичность, ясность, уместность, сдержанность, наглядность, запоминаемость. Главные выводы целесообразно поместить на отдельном слайде.

#### 4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (см. Фонд оценочных средств)

4.1. Рейтинговая система оценки знаний обучающихся по учебной дисциплине не используется.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

| № п/п | Автор (ы), наименование, место издания и издательство, год   | Используется при изучении разделов | Семестр | Количество экземпляров |            |
|-------|--|------------------------------------|---------|------------------------|------------|
|       |  |                                    |         | В библиотеке           | На кафедре |
| 1     | 2  | 3                                  | 4       | 5                      | 6          |
| 1     | Кеменов, А.В. Управление денежными потоками [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / А.В. Кеменов. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 167 с. – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446409">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446409</a> (дата обращения: 31.08.2020)   | 1-5                                | 8       | ЭБС                    | -          |
| 2     | Цибулькинова, В.Ю. Управление денежными средствами [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.Ю. Цибулькинова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники (ТУСУР). - Томск : ТУСУР, 2016. - 176 с. – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=480759">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=480759</a> (дата обращения: 31.08.2020) | 1-5                                | 8       | ЭБС                    | -          |
| 3     | Ильшева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 241 с. Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=436709">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=436709</a> (дата обращения: 31.08.2020).   | 1,3                                | 8       | ЭБС                    | -          |

## 5.2. Дополнительная литература

| № п/п | Автор (ы), наименование, место издания и издательство, год  | Используется при изучении разделов | Семестр | Количество экземпляров |            |
|-------|---|------------------------------------|---------|------------------------|------------|
|       |   |                                    |         | В библиотеке           | На кафедре |
| 1     | 2   | 3                                  | 4       | 5                      | 6          |
| 1     | Подгорнова, Н.А. Моделирование и управление остатками денежных средств предприятия [Электронный ресурс]/ Н.А. Подгорнова, В.И. Терехин. - Москва : Креативная экономика, 2012. - 164 с. – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=137710">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=137710</a> (дата обращения: 31.08.2020)       | 1-5                                | 8       | ЭБС                    | -          |
| 2     | Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Л.Т. Гиляровой. - 2-е изд., доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 615 с. – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446487">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446487</a> (дата обращения: 31.08.2020)  | 1,3                                | 8       | ЭБС                    |            |
| 3     | Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 583 с. Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=114703">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=114703</a> (дата обращения: 31.08.2020) | 1,3                                | 8       | ЭБС                    |            |

## 5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. ВООК.ru [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <http://www.book.ru> (дата обращения: 31.08.2020).
2. ГАРАНТ [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).
3. КОДЕКС [Электронный ресурс]: информационно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).
5. Научная библиотека РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).
6. Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения: 31.08.2020).
7. Электронный каталог НБ РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]:

база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ РГУ имени С.А. Есенина. – Рязань, [1990 - ]. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru/marc>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

8. Юрайт [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru> (дата обращения: 31.08.2020).

#### **5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:**

1. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

2. КиберЛенинка [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>, свободный - (дата обращения: 31.08.2020)

3. Экономика и жизнь [Электронный ресурс]: консультационно-аналитический портал. – Режим доступа: <https://www.eg-online.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020)

#### **5.5. Периодические издания**

1. Экономический анализ: теория и практика [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

2. Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

### **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

6.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий: Стандартно оборудованные лекционные аудитории и аудитории для проведения практических занятий.

6.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся: Видеопроектор, ноутбук или стационарный компьютер или стационарный компьютер, переносной или стационарный экран. В аудиториях должны быть установлены средства LibreOffice или аналогичные.

6.3. Требования к специализированному оборудованию: отсутствуют

### **7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

(заполняется только для ФГОС ВПО)

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

В ходе написания конспекта лекций необходимо кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; выделять ключевые слова, термины. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (указать текст из источника и др.), прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение расчетно-графических заданий, решений задач по алгоритму и др.

В ходе выполнения практических заданий предполагается работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, решение расчетных задач.

При написании реферата осуществляется поиск литературы и составление библиографии, использование от 5 до 10 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы.

При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций и рекомендуемую литературу.

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

- Консультирование посредством электронной почты
- Использование слайд-презентаций при проведении лекционных и практических занятий.

## **10. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОГРАММНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА**

### **Стандартный набор ПО (в компьютерных классах):**

| Название ПО                                | № лицензии                           |
|--|--------------------------------------|
| Операционная система WindowsPro            | Договор №65/2019 от 02.10.2019       |
| Антивирус Kaspersky Endpoint Security      | Договор № 14-ЗК-2020 от 06.07.2020г. |
| Офисное приложение Libre Office            | Свободно распространяемое ПО         |
| Архиватор 7-zip                            | Свободно распространяемое ПО         |
| Браузер изображений Fast Stone ImageViewer | Свободно распространяемое ПО         |
| PDF ридер Foxit Reader                     | Свободно распространяемое ПО         |
| Медиа проигрыватель VLC mediaplayer        | Свободно распространяемое ПО         |
| Запись дисков Image Burn                   | Свободно распространяемое ПО         |
| DJVU браузер DjVuBrowser Plug-in           | Свободно распространяемое ПО         |



### Стандартный набор ПО (для кафедральных ноутбуков):

| Название ПО                                | № лицензии                           |
|--|--------------------------------------|
| Операционная система Windows <sup>1</sup>  |                                      |
| Антивирус Kaspersky Endpoint Security      | Договор № 14-ЗК-2020 от 06.07.2020г. |
| Офисное приложение Libre Office            | Свободно распространяемое ПО         |
| Архиватор 7-zip                            | Свободно распространяемое ПО         |
| Браузер изображений Fast Stone ImageViewer | Свободно распространяемое ПО         |
| PDF ридер Foxit Reader                     | Свободно распространяемое ПО         |
| Медиа проигрыватель VLC mediaplayer        | Свободно распространяемое ПО         |
| Запись дисков Image Burn                   | Свободно распространяемое ПО         |
| DJVU браузер DjVuBrowser Plug-in           | Свободно распространяемое ПО         |

При реализации дисциплины с применением (частичным применением) дистанционных образовательных технологий используются:

- вебинарная платформа Zoom (договор б/н от 10.10.2020 г.);
- система электронного обучения Moodle (свободно распространяемое ПО)

---

<sup>1</sup> Информация об операционной системе Windows, установленной на кафедральных ноутбуках, размещена на лицензионных наклейках на ноутбуках.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ  
ПОТОКАМИ»**

**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

| № п/п | Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)   | Код контролируемой компетенции) или её части) | Наименование оценочного средства |
|-------|---|---|----------------------------------|
| 1.    | Экономическая сущность и классификация денежных потоков предприятия | ОПК-4, ПК-5                                   | Зачет                            |
| 2.    | Политика управления денежными потоками предприятия                  |   |                                  |
| 3.    | Методы анализа денежных потоков                                     |   |                                  |
| 4.    | Направления и методы оптимизации денежных потоков                   |   |                                  |
| 5.    | Планирование денежного потока                                       |   |                                  |

**ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ  
ДИСЦИПЛИНЕ**

| Индекс компетенции | Содержание компетенции   | Элементы компетенции   | Индекс элемента |
|--------------------|--|--|-----------------|
| <b>ОПК-4</b>       | Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность | <b>знать</b>   |                 |
|                    |  | - основные понятия, категории и инструменты управления денежными потоками.   | <b>ОПК4 З1</b>  |
|                    |  | <b>уметь</b>   |                 |
|                    |  | - собирать, обрабатывать и анализировать информацию о денежных потоках для принятия управленческих решений с целью их оптимизации. | <b>ОПК4 У1</b>  |
| <b>ПК-5</b>        | Способность анализировать и интерпретировать финансовую,   | <b>владеть</b>   |                 |
|                    |  | - навыками принятия управленческих решений с целью оптимизации и синхронизации денежных потоков                                    | <b>ОПК4 В1</b>  |
|                    |  | <b>знать</b>   |                 |
|                    |  | - методологию анализа бухгалтерской отчетности в части, касающейся финансовой, бухгалтерской и иной                                | <b>ПК5 З1</b>   |

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | информации о денежных потоках.  |               |
|   | <b>уметь</b>  |               |
|   | - анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию о денежных потоках, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; | <b>ПК5 У1</b> |
|   | - интерпретировать результаты анализа денежных потоков по данным бухгалтерской отчетности предприятия.  | <b>ПК5 У2</b> |
|   | <b>владеть</b>  |               |
|   | - навыками проведения анализа денежных потоков по данным бухгалтерской отчетности различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.                                      | <b>ПК5 В1</b> |
|   | - навыками использования результатов анализа данных для принятия управленческих решений в части планирования и прогнозирования денежных потоков.                                  | <b>ПК5 В2</b> |

### **КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЗАЧЕТ)**

| <b>№</b> | <b>Содержание оценочного средства</b>   | <b>Индекс оцениваемой компетенции и ее элементов</b> |
|----------|---|--|
| 1.       | Отчет о движении денежных средств как основная форма бухгалтерской отчетности, содержащая информацию о денежных потоках | ПК5 31   |
| 2.       | Денежное обращение и денежный оборот как объекты управления   | ОПК4 31  |
| 3.       | Сущность управления денежными потоками  | ОПК4 31  |
| 4.       | Задачи управления денежными потоками  | ОПК4 31  |
| 5.       | Классификация денежных потоков предприятия как объектов управления  | ОПК4 31  |
| 6.       | Характеристика текущей (операционной), финансовой и инвестиционной деятельности   | ОПК4 31  |
| 7.       | Внешние факторы, влияющие на формирование денежных потоков и управление ими   | ОПК4 31  |
| 8.       | Внутренние факторы, влияющие на   | ОПК4 31  |

|     |  |                                   |
|-----|--|-----------------------------------|
|     | формирование денежных потоков и управление ими   |                                   |
| 9.  | Сущность агрессивной политики управления денежными потоками предприятия  | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1         |
| 10. | Сущность умеренной политики управления денежными потоками предприятия  | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1         |
| 11. | Сущность консервативной политики управления денежными потоками предприятия   | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1         |
| 12. | Прямой метод анализа чистого денежного потока по данным финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий. Интерпретация его результатов.                   | ПК5 32, ПК5 У1, ПК5 У2, ПК5 В1    |
| 13. | Косвенный метод анализа чистого денежного потока по данным финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий. Интерпретация его результатов.                | ПК5 32, ПК5 У1, ПК5 У2, ПК5 В1    |
| 14. | Метод финансовых коэффициентов анализа чистого денежного потока по данным финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий. Интерпретация его результатов. | ПК5 32, ПК5 У1, ПК5 У2, ПК5 В1    |
| 15. | Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о движении денежных средств. Оценка «качества» чистого денежного потока по текущей деятельности.   | ПК5 32, ПК5 У1, ПК5 У2, ПК5 В1    |
| 16. | Варианты управленческих решений, направленных на сбалансирование объемов денежных потоков  | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1         |
| 17. | Варианты управленческих решений, направленных на синхронизацию денежных потоков во времени   | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1         |
| 18. | Варианты управленческих решений, направленных на определение оптимального уровня денежных средств  | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1         |
| 19. | Варианты управленческих решений, направленных на максимизацию чистого денежного потока   | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1         |
| 20. | Сущность, цели и принципы составления бюджета движения денежных средств  | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1         |
| 21. | Организация процесса бюджетирования потока денежных средств  | ОПК4 31, ОПК4 У1, ОПК4 В1, ПК5 В2 |
| 22. | Этапы составления бюджета движения   | ОПК4 31, ОПК4 У1,                 |

|     |   |                                   |
|-----|---|-----------------------------------|
|     | денежных средств и методика расчета его показателей                                       | ОПК4 В1                           |
| 23. | Разработка платежного календаря   | ОПК4 З1, ОПК4 У1, ОПК4 В1, ПК5 В2 |
| 24. | Оценка денежного потока матричным методом   | ПК5 З2, ПК5 У1, ПК5 У2, ПК5 В1    |
| 25. | Финансовая стратегия как основа управления и обеспечения предприятия денежными средствами | ОПК4 У1, ОПК4 В1, ПК5 В2          |

## ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

(Шкалы оценивания)

### *Зачет*

Результаты выполнения обучающимся заданий на зачете оцениваются по шкале «зачтено» - «не зачтено».

В основе оценивания лежат критерии порогового и повышенного уровня характеристик компетенций или их составляющих частей, формируемых на учебных занятиях по дисциплине «Анализ и управление денежными потоками» (Таблица 2.5. рабочей программы дисциплины).

| Результат зачета | Критерии   |
|------------------|--|
| «зачтено»        | обучающийся достиг порогового уровня, показал знания основных положений учебной дисциплины, умение решать конкретные практические задачи   |
| «не зачтено»     | обучающийся не достиг порогового уровня, демонстрирует непонимание проблемы, не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы |

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.А. ЕСЕНИНА»

Утверждаю:  
Декан факультета экономики

 В.С. Отто

«31» августа 2020 г.

## АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

### Анализ и управление денежными потоками

Уровень основной профессиональной образовательной программы:  
*бакалавриат*

Направление подготовки: 38.03.01 *Экономика*

Направленность (профиль) подготовки *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Форма обучения: *очная*

Сроки освоения ОПОП: *нормативный, 4 года*

Факультет: *экономики*

Кафедра: *бухгалтерского учета, налогообложения и экономического анализа*

Рязань, 2020

### **1. Цели освоения учебной дисциплины**

Формирование у обучающихся компетенций в области теоретических знаний и практических навыков, касающихся современных методических подходов к анализу денежных потоков организаций и возможностей их практического применения при разработке управленческих решений в хозяйственной деятельности организаций в условиях рыночной экономики.

### **2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП**

Учебная дисциплина «Анализ и управление денежными потоками» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1.

Дисциплина изучается на 4 курсе (8 семестр)

**3. Трудоемкость дисциплины:** 2 зачетных единицы, 72 академических часов.

### **5. Форма промежуточной аттестации и семестр (ы) прохождения**

Зачет (4 курс, 8 семестр).

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий.

#### 4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся общепрофессиональных (ОПК) и профессиональных (ПК) компетенций:

| № п/п | Номер/индекс компетенции | Содержание компетенции (или ее части)  | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине<br>В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:   |  |   |
|-------|--------------------------|--|---|--|---|
|       |                          |  | Знать   | Уметь  | Владеть (навыками)  |
| 1     | 2                        | 3  | 4   | 5  | 6   |
| 1.    | ОПК-4                    | Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность   | - основные понятия, категории и инструменты управления денежными потоками   | - собирать, обрабатывать и анализировать информацию о денежных потоках для принятия управленческих решений с целью их оптимизации  | - навыками принятия управленческих решений с целью оптимизации и синхронизации денежных потоков   |
| 2.    | ПК-5                     | Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | - формы бухгалтерской отчетности, содержащие финансовую, бухгалтерскую и иную информацию о денежных потоках;<br>- методологию анализа бухгалтерской отчетности в части, касающейся финансовой, бухгалтерской и иной информации о денежных потоках | - анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию о денежных потоках, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;<br>- интерпретировать результаты анализа денежных потоков по данным бухгалтерской отчетности предприятия | - навыками проведения анализа денежных потоков по данным бухгалтерской отчетности различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.<br>- навыками использования результатов анализа данных для принятия управленческих решений в части планирования и прогнозирования денежных потоков |