

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный университет»

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета  
энергетики и управления  
\_\_\_\_\_ А.С. Гудим

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Анализ и бюджетирование денежных потоков»

Направление подготовки	<i>38.03.01 «Экономика»</i>
Направленность (профиль) образовательной программы	<i>«Финансово-экономическая аналитика»</i>

Обеспечивающее подразделение
<i>Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»</i>

Разработчик рабочей программы:

Доцент

\_\_\_\_\_ Лавриненко М.Б.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий выпускающей кафедрой

«Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

\_\_\_\_\_ Яковлева Т.А.

## 1 Общие положения

Рабочая программа дисциплины «Анализ и бюджетирование денежных потоков» составлены в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12.08.2020, и основной профессиональной образовательной программы подготовки «Финансово-экономическая аналитика» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"><li>– рассмотрение вопросов, позволяющих комплексно представить содержание процессов управления денежными потоками предприятия в современных условиях и обеспечивающих выработку эффективных управленческих решений в этой сфере финансового менеджмента.</li><li>– изучение современных методов разработки политики управления денежными потоками предприятия.</li><li>– ознакомление с механизмами управления денежными потоками в процессе текущей и долгосрочной деятельности; критериями принятия эффективных управленческих решений по всем основным вопросам организации денежного оборота предприятия.</li><li>– изучение вопросов планирования объемов и структуры денежных потоков, сбалансированности и синхронизации во времени отдельных их видов.</li><li>– приобретение практических навыков владения методами моделирования финансовых операций, как основными аспектами финансовой и управленческой деятельности организаций</li><li>– построение модели оптимизации денежных потоков</li></ul>
Основные разделы / темы дисциплины	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Концепции денежных потоков.</li><li>2. Анализ денежных потоков.</li><li>3. Построение бюджета денежных потоков.</li></ol>

## 2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Процесс изучения дисциплины «Анализ и бюджетирование денежных потоков» направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой:

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<b>Профессиональные</b>		
ПК-1 Способен собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических показателей деятельности организации	ПК-1.1 Знает источники, методы сбора и обработки экономической информации, необходимой для расчета показателей деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; порядок разработки нормативов материальных, тру-	Знать источники, методы сбора и обработки экономической информации

	<p>довых, финансовых ресурсов организации</p> <p>ПК-1.2 Умеет осуществлять сбор и анализировать исходные данные; формулировать и обосновывать выводы по результатам сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей деятельности организации; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы</p> <p>ПК-1.3 Владеет инструментальными средствами подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей деятельности организации; навыками мониторинга изменения данных для проведения расчетов экономических показателей; выполнение расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам</p>	<p>Уметь осуществлять сбор и анализировать исходные данные; формулировать и обосновывать выводы по результатам сбора и анализа исходных данных</p> <p>Владеть инструментальными средствами подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей деятельности организации</p>
--	--	--

### 3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в состав блока 1 «Дисциплины (модули)» и относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Место дисциплины (этап формирования компетенции) отражено в схеме формирования компетенций, представленной в документе *Оценочные материалы*, размещенном на сайте университета [www.knastu.ru](http://www.knastu.ru) / *Наш университет / Образование / 38.03.01 Экономика / Оценочные материалы*.

Дисциплина «Анализ и бюджетирование денежных потоков» частично реализуется в форме практической подготовки. Практическая подготовка организуется путем выполнения практических заданий.

Практическая подготовка реализуется на основе: Профессионального стандарта «Экономист предприятия», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.03.2021 № 161н. Обобщенная трудовая функция: 3.1 Экономический анализ деятельности организации.

### 4 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебной работы

#### 4.1 Структура и содержание дисциплины для очной формы обучения

Дисциплина «Анализ и бюджетирование денежных потоков» изучается на 4 курсе в 7 семестре.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 64 ч., промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой, самостоятельная работа обучающихся 80 ч.

Наименование разделов, тем и содержание материала	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)					
	Контактная работа преподавателя с обучающимися			ИКР	Пром ат-тест.	СРС
	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия			
<b>Раздел I «Концепции денежных потоков»</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	-	-	-	<b>24</b>
<i>Тема 1 «Понятие денежных потоков и необходимость их выявления в целях управления финансами предприятий»</i>	2	2	-	-	-	8
<i>Тема 2 «Концепция оценки денежных потоков предприятий»</i>	4	4	-	-	-	8
<i>Тема 3 «Структурная денежных потоков предприятий»</i>	4	4	-	-	-	8
<b>Раздел II «Анализ денежных потоков»</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	-	-	-	<b>21</b>
<i>Тема 4 «Общая характеристика системы анализа денежных потоков предприятий»</i>	2	2	-	-	-	7
<i>Тема 5 «Методика проведения горизонтального, вертикального и сравнительного анализа денежных потоков»</i>	4	4	-	-	-	7
<i>Тема 6 «Анализ ликвидности и эффективности денежных потоков»</i>	2	2	-	-	-	7
<b>Раздел III «Построение бюджета движения денежных средств»</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	-	-	-	<b>35</b>
<i>Тема 7 «Принцип бюджетирования»</i>	2	2	-	-	-	7
<i>Тема 8 «Политика управления денежными потоками на предприятии»</i>	2	2	-	-	-	7
<i>Тема 9 «Разработка плана поступления и расходования денежных средств»</i>	4	2 2*	-	-	-	7

<i>Тема 10 «Методика разработки положения о бюджете движения денежных средств»</i>	2	2	-	-	-	7
<i>Тема 11 «Сравнение традиционного бюджетирования и скользящего планирования»</i>	4	4	-	-	-	7
<i>Зачет с оценкой</i>	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО по дисциплине</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80</b>

\* реализуется в форме практической подготовки

#### 4.2 Структура и содержание дисциплины для заочной формы обучения

Отсутствует.

#### 4.3 Структура и содержание дисциплины для очно-заочной формы обучения

Дисциплина «Анализ и бюджетирование денежных потоков» изучается на 4, 5 курсах в 8, 9 семестрах.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 16 ч., промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой, самостоятельная работа обучающихся 128 ч.

Наименование разделов, тем и содержание материала	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)					СРС
	Контактная работа преподавателя с обучающимися			ИКР	Пром ат-тест.	
	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия			
<b><i>Раздел I «Концепции денежных потоков»</i></b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>
<i>Тема 1 «Понятие денежных потоков и необходимость их выявления в целях управления финансами предприятий»</i>	2	-	-	-	-	12
<i>Тема 2 «Концепция оценки денежных потоков предприятий»</i>	1	1	-	-	-	11
<i>Тема 3 «Структурная денежных потоков предприятий»</i>	1	1	-	-	-	11
<b><i>Раздел II «Анализ денежных потоков»</i></b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>
<i>Тема 4 «Общая характеристика си-</i>	2	-	-	-	-	12

<i>стемы анализа денежных потоков предприятий»</i>						
<i>Тема 5 «Методика проведения горизонтального, вертикального и сравнительного анализа денежных потоков»</i>	-	1	-	-	-	11
<i>Тема 6 «Анализ ликвидности и эффективности денежных потоков»</i>	-	1	-	-	-	11
<b><i>Раздел III «Построение бюджета движения денежных средств»</i></b>	<b>4</b>	<b>2</b>	-	-	-	<b>60</b>
<i>Тема 7 «Принцип бюджетирования»</i>	-	-	-	-	-	12
<i>Тема 8 «Политика управления денежными потоками на предприятии»</i>	1	-	-	-	-	12
<i>Тема 9 «Разработка плана поступления и расходования денежных средств»</i>	1	2*	-	-	-	12
<i>Тема 10 «Методика разработки положения о бюджете движения денежных средств»</i>	1	-	-	-	-	12
<i>Тема 11 «Сравнение традиционного бюджетирования и скользящего планирования»</i>	1	-	-	-	-	12
<b><i>Зачет с оценкой</i></b>	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО по дисциплине</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	-	-	-	<b>128</b>

\* реализуется в форме практической подготовки

## **5 Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

Фонды оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обсуждаются и утверждаются на заседании кафедры. Полный комплект контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) хранится на кафедре-разработчике в бумажном или электронном виде, также фонды оценочных средств доступны студентам в личном кабинете – раздел учебно-методическое обеспечение.

## **6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **6.1 Основная и дополнительная литература**

Перечень рекомендуемой основной и дополнительной литературы представлен на сайте университета [www.knastu.ru](http://www.knastu.ru) / *Наш университет* / *Образование* / *38.03.01 Экономика* / *Рабочий учебный план* / *Реестр литературы*.

## **6.2 Методические указания для студентов по освоению дисциплины**

Методические рекомендации по написанию контрольной работы по дисциплине «Анализ и бюджетирование денежных потоков» для обучающихся по направлению 38.03.01 – «Экономика» всех форм обучения / Сост. Лавриненко М.Б. – [Электронный ресурс]. – В свободном доступе в электронно-образовательной среде вуза.

## **6.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Каждому обучающемуся обеспечен доступ (удаленный доступ), в том числе в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, с которыми у университета заключен договор.

Перечень рекомендуемых профессиональных баз данных и информационных справочных систем представлен на сайте университета [www.knastu.ru](http://www.knastu.ru) / *Наш университет* / *Образование* / *38.03.01 Экономика* / *Рабочий учебный план* / *Реестр ЭБС*.

Актуальная информация по заключенным на текущий учебный год договорам приведена на странице Научно-технической библиотеки (НТБ) на сайте университета <https://knastu.ru/page/3244>

## **6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

Название сайта	Электронный адрес
Естественно-научный образовательный портал федерального портала «Российское образование»	<a href="http://en.edu.ru">http://en.edu.ru</a>
Научная электронная библиотека eLIBRARY	<a href="http://elibrary.ru/defaultx.asp">http://elibrary.ru/defaultx.asp</a>

## **7 Организационно-педагогические условия**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) - русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

### **7.1 Образовательные технологии**

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практически-



ми) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

## **7.2 Занятия лекционного типа**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

## **7.3 Занятия семинарского типа**

Семинарские занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на семинарских занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Ответ должен быть аргументированным, развернутым, не односложным, содержать ссылки на источники.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание заданий, выполненных на семинарском занятии, входит в накопленную оценку.

## **7.4 Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;
- развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

- развитие исследовательских умений и академических навыков.

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

Технология организации самостоятельной работы студентов включает использование информационных и материально-технических ресурсов университета.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Студенты должны подходить к самостоятельной работе как к наиважнейшему средству закрепления и развития теоретических знаний, выработке единства взглядов на отдельные вопросы курса, приобретения определенных навыков и использования профессиональной литературы.

## **7.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.

4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств.

## **8 Материально-техническое обеспечение, необходимое для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

### **8.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства. Состав программного обеспечения, необходимого для освоения дисциплины, приведен на сайте университета [www.knastu.ru](http://www.knastu.ru) / *Наш университет* / *Образование* / *38.03.01 Экономика* / *Рабочий учебный план* / *Реестр ПО*.

Актуальные на текущий учебный год реквизиты / условия использования программного обеспечения приведены на странице ИТ-управления на сайте университета: <https://knastu.ru/page/1928>

## **8.2 Учебно-лабораторное оборудование**

Отсутствует

## **8.3 Технические и электронные средства обучения**

### **Лекционные занятия**

Аудитории для лекционных занятий укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия, тематические иллюстрации).

### **Практические занятия**

Аудитории для практических занятий укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

### **Самостоятельная работа.**

Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде КнАГУ:

- зал электронной информации НТБ КнАГУ;
- компьютерные классы факультета.

## **9 Иные сведения**

### **Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.