

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧ-  
РЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

# ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

## Б1.В.ДВ.02.02 Анализ денежных потоков

## **Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

## **Квалификация (степень) выпускника магистр**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы .....	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования .....	4
3. Шкала оценивания .....	6
4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы .....	7
5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций .....	16
6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.....	16

## **1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.**

### **ПК-9 - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов**

#### **Знать:**

1 этап: основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин, в т.ч. классификацию денежных потоков по различным признакам, источники информации о денежных потоках;

2 этап: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.

#### **Уметь:**

1 этап: осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. осуществлять финансовые расчеты по определению наращенной и приведенной стоимости, определять реальную доходность финансовых инструментов, осуществлять анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использования;

2 этап: - осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, в т.ч. составлять прогноз поступления, расходования и необходимости внешнего финансирования на перспективу.

#### **Владеть:**

1 этап: навыками самостоятельной работы по применению методологии экономического исследования;

2 этап: навыками самостоятельной работы с современными методиками оценки эффективности реальных инвестиций, а также моделирования и прогнозирования доходности портфеля ценных бумаг.

### **ПК-10 - способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом**

#### **Знать:**

1 этап: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;

2 этап: направления и инструменты финансовой политики хозяйствующих субъектов.

#### **Уметь:**

1 этап: представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;

2 этап: осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствие с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. проводить анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использования, планировать остатки денежных средств по их видам.

#### **Владеть:**

1 этап: опытом самостоятельной работы с методами и приемами анализа экономических явлений и процессов, в т.ч. по финансовому планированию и бюджетированию денежных потоков;

2 этап: опытом самостоятельной работы с современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных, в т.ч. методами оценки денежных потоков, методами анализа и прогнозирования денежных потоков.

## 2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

<b>Наименование компетенции</b>	<b>Критерии сформированности компетенции</b>	<b>Показатели</b>	<b>Способы оценки</b>
1	2	3	4
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<p><b>Знать:</b> основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин, в т.ч. классификацию денежных потоков по различным признакам, источники информации о денежных потоках;</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. осуществлять финансовые расчеты по определению наращенной и приведенной стоимости, определять реальную доходность финансовых инструментов, осуществлять анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использования;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы по применению методологии экономического исследования.</p>	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы
ПК-10	способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	<p><b>Знать:</b> основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;</p> <p><b>Уметь:</b> представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;</p> <p><b>Владеть:</b> опытом самостоятельной работы с методами и приемами анализа экономических явлений и процессов, в т.ч. по финан-</p>	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы

		совому планированию и бюджетированию денежных потоков.	
--	--	--	--

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наимено- вание ком- петенции	Критерии сфор- мированности компетенции	Показатели		Способы оценки	
		1	2	3	4
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов		<p><b>Знать:</b> основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, в т.ч. составлять прогноз поступления, расходования и необходимости внешнего финансирования на перспективу;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы с современными методиками оценки эффективности реальных инвестиций, а также моделирования и прогнозирования доходности портфеля ценных бумаг.</p>		устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы
ПК-10	способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом		<p><b>Знать:</b> направления и инструменты финансовой политики хозяйствующих субъектов;</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствие с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. проводить анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использования, планировать остатки денежных средств по их видам;</p> <p><b>Владеть:</b> опытом самостоятельной работы с современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных, в т.ч. методами оценки денежных потоков, методами анализа и прогнозирования денежных потоков.</p>		устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы

### 3. Шкала оценивания.

Университет использует систему оценок соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Система оценок и описание систем оценок представлены в таблицах 2 и 3.

Система оценок. Таблица 2.

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	<b>A – (5+)</b>	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	<b>B – (5)</b>	хорошо – (4)	
[70,85)	<b>C – (4)</b>	удовлетворительно – (3)	
[60;70)	<b>D – (3+)</b>	удовлетворительно – (3)	
[50;60)	<b>E – (3)</b>	удовлетворительно – (3)	
[33,3;50)	<b>FX – (2+)</b>	неудовлетворительно – (2)	
[0;33,3)	<b>F – (2)</b>	неудовлетворительно – (2)	

Описание системы оценок. Таблица 3.

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
<b>A</b>	<b>Превосходно</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	
<b>B</b>	<b>Отлично</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
<b>C</b>	<b>Хорошо</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)

<b>D</b>	<b>Удовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	<b>Удовлетворительно (зачтено)</b>
<b>E</b>	<b>Посредственно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	<b>Удовлетворительно (незачтено)</b>
<b>FX</b>	<b>Условно неудовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	
<b>F</b>	<b>Безусловно неудовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	<b>неудовлетворительно (незачтено)</b>

**4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

**Таблица 5 - ПК-9 - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов. Этап 1**

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дис-	1. В какой форме отчетности содержатся только моментные показатели; 1. форма №4; 2. форма №2;

<p>циплин, в т.ч. классификацию денежных потоков по различным признакам, источники информации о денежных потоках</p>	<p>3. форма №3; 4. +форма №1; 5. форма №5.</p> <p>2. Соотнесите виды денежных авуаров с целью их формирования:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; width: 50%;">Виды авуаров</th><th style="text-align: right; width: 50%;">Цель формирова-</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Компенсационный 2. Резервный 3. Операционный 4. Инвестиционный</td><td style="text-align: right;">а. Обеспечение текущей платежеспособности б. По требованию банка, осуществляющего РКО в. Для осуществления эффективных финн. вложений г. Для страхования риска несвоевременного поступления денежных средств от операционной деятельности</td></tr> </tbody> </table> <p>3. Основным источником информации о денежных потоках являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. данные кассовой книги и баланс</li> <li>2. данные первичного учета по счетам 50 и 51</li> <li>3. отчет о движении капитала</li> <li>4. пояснительная записка</li> <li>5. +форма №4</li> </ol> <p>4. К денежному капиталу относятся (выбрать соответствующие элементы денежного капитала):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. высоколиквидные рыночные ценные бумаги;</li> <li>2. +касса;</li> <li>3. +расчетные и валютные счета;</li> <li>4. +депозиты до востребования;</li> <li>5. +специальные счета;</li> <li>6. +краткосрочные финансовые вложения;</li> <li>7. +переводы в пути;</li> <li>8. НДС по приобретенным ценностям и задолженность бюджету в внебюджетным фондам;</li> <li>9. краткосрочная дебиторская задолженность;</li> <li>10. банковские овердрафты, авансовые счета полученные и другие краткосрочные заимствования.</li> </ol>	Виды авуаров	Цель формирова-	1. Компенсационный 2. Резервный 3. Операционный 4. Инвестиционный	а. Обеспечение текущей платежеспособности б. По требованию банка, осуществляющего РКО в. Для осуществления эффективных финн. вложений г. Для страхования риска несвоевременного поступления денежных средств от операционной деятельности
Виды авуаров	Цель формирова-				
1. Компенсационный 2. Резервный 3. Операционный 4. Инвестиционный	а. Обеспечение текущей платежеспособности б. По требованию банка, осуществляющего РКО в. Для осуществления эффективных финн. вложений г. Для страхования риска несвоевременного поступления денежных средств от операционной деятельности				
<p><b>Уметь:</b> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. осуществлять финансовые расчеты по определению наращенной и приведенной стоимости, определять реальную доходность финансовых инструментов, осуществлять анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использ</p>	<p>Задача 1: Определите какой должна быть реальная доходность ренты постнумерандо, чтобы через 3 года номинальная стоимость ежемесячно 1,82тыс.руб. составила 115 тыс.руб. при ежемесячном начислении процентов, если среднемесячный уровень инфляции в течение трех лет составит 1,5%</p> <p>Задача 2: Фирма вкладывает по 5 млн.ден.ед. ежегодно в конце периода в течение 10 лет под 10% годовых. На какую сумму следует ежегодно увеличивать платеж, чтобы получить эквивалентный доход за тот же период, если первоначальный платеж составит 2 млн.ден.ед. при неизменной доходности.</p> <p>Задача 3: 30 июня был куплен дом за 160000 руб, а через 2 года 30 июня он был продан за 500 000 руб. Инфляция за эти годы составила соответственно 13, 11 и 10%. Исчислите реальный результат коммерческой операции купли-продажи</p>				

зования	дома.																																				
<b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы по применению методологии экономического исследования;	1. Задание: По имеющимся данным классифицируйте все хозяйствственные операции с точки зрения видов денежных потоков и составьте Отчет о движении денежных средств согласно утвержденной форме.																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Хозяйственные операции</th> <th>Тыс.руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Внесено в качестве взноса в уставный капитал дочерней компании</td><td>100</td></tr> <tr> <td>2. Выплачена з/п, уплачен ЕСН</td><td>250</td></tr> <tr> <td>3. Куплены ценные бумаги других предприятий</td><td>50</td></tr> <tr> <td>4. Оплачены проценты за пользование банковским кредитом</td><td>10</td></tr> <tr> <td>5. Оплачены счета поставщиков</td><td>350</td></tr> <tr> <td>6. Погашен банковский кредит</td><td>120</td></tr> <tr> <td>7. Получен краткосрочный банковский кредит</td><td>240</td></tr> <tr> <td>8. Получены проценты по вкладам</td><td>30</td></tr> <tr> <td>9. Поступило в результате эмиссии ценных бумаг</td><td>130</td></tr> <tr> <td>10. Поступило от продажи имущества</td><td>270</td></tr> <tr> <td>11. Поступило от продажи продукции</td><td>490</td></tr> <tr> <td>12. Предоставлен долгосрочный заем другому предприятию</td><td>210</td></tr> <tr> <td>13. Приобретено офисное помещение</td><td>205</td></tr> <tr> <td>14. Продан земельный участок</td><td>25</td></tr> <tr> <td>15. Продано программное обеспечение</td><td>65</td></tr> <tr> <td>16. Приобретено производственное оборудование</td><td>215</td></tr> <tr> <td>17. Уплачены налоги</td><td>55</td></tr> </tbody> </table>	Хозяйственные операции	Тыс.руб.	1. Внесено в качестве взноса в уставный капитал дочерней компании	100	2. Выплачена з/п, уплачен ЕСН	250	3. Куплены ценные бумаги других предприятий	50	4. Оплачены проценты за пользование банковским кредитом	10	5. Оплачены счета поставщиков	350	6. Погашен банковский кредит	120	7. Получен краткосрочный банковский кредит	240	8. Получены проценты по вкладам	30	9. Поступило в результате эмиссии ценных бумаг	130	10. Поступило от продажи имущества	270	11. Поступило от продажи продукции	490	12. Предоставлен долгосрочный заем другому предприятию	210	13. Приобретено офисное помещение	205	14. Продан земельный участок	25	15. Продано программное обеспечение	65	16. Приобретено производственное оборудование	215	17. Уплачены налоги	55
Хозяйственные операции	Тыс.руб.																																				
1. Внесено в качестве взноса в уставный капитал дочерней компании	100																																				
2. Выплачена з/п, уплачен ЕСН	250																																				
3. Куплены ценные бумаги других предприятий	50																																				
4. Оплачены проценты за пользование банковским кредитом	10																																				
5. Оплачены счета поставщиков	350																																				
6. Погашен банковский кредит	120																																				
7. Получен краткосрочный банковский кредит	240																																				
8. Получены проценты по вкладам	30																																				
9. Поступило в результате эмиссии ценных бумаг	130																																				
10. Поступило от продажи имущества	270																																				
11. Поступило от продажи продукции	490																																				
12. Предоставлен долгосрочный заем другому предприятию	210																																				
13. Приобретено офисное помещение	205																																				
14. Продан земельный участок	25																																				
15. Продано программное обеспечение	65																																				
16. Приобретено производственное оборудование	215																																				
17. Уплачены налоги	55																																				

**Таблица 6 - ПК-9 - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов. Этап 2**

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.	<p>1. Какие показатели позволяют дать оценку результатам хозяйственной деятельности предприятия? Дать характеристику их экономическому содержанию.</p> <p>2. Дайте определение “парадоксу прибыли” и охарактеризуйте причины возникновения данной финансовой ситуации.</p> <p>3. Какие методы оценки денежных потоков применяются при их анализе? В чем заключается суть каждого метода оценки денежных потоков? Их достоинства и недостатки?</p> <p>4. По данной формуле <math>\frac{DA}{OA}</math> рассчитывается:</p> <p>1. коэффициент отвлечения денежных активов в КФВ</p>

	<p>2. коэффициент платежеспособности</p> <p>3. коэффициент участия денежных активов в оборотном капитале</p> <p>4. период оборота денежных активов</p> <p>5. период оборота денежных активов в днях</p> <p>5. Для оценки существенности структурных сдвигов в анализе денежных авуаров и потоков используется показатель:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. коэффициент эластичности;</li> <li>2. коэффициент согласованности;</li> <li>3. квадратический коэффициент;</li> <li>4. среднеквадратическое отклонение.</li> </ol> <p>6. Возможность реализации предприятия в случае его самоликвидации или банкротства характеризует:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ликвидность активов</li> <li>2. ликвидность инструментов инвестирования</li> <li>3. ликвидность предприятия</li> <li>4. ликвидность баланса</li> <li>5. ликвидность рынка</li> </ol> <p>7. <math>Y_{ПЛ} = \frac{OP_{ПЛ} \times r_{al}}{360}</math></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. сумма премии за ликвидность</li> <li>2. уровень премии за риск</li> <li>3. уровень доходности с учетом фактора ликвидности</li> <li>4. коэффициент ликвидности</li> <li>5. уровень премии за ликвидность</li> </ol>
<b>Уметь:</b> осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, в т.ч. составлять прогноз поступления, расходования и необходимости внешнего финансирования на перспективу	<p>7. <math>\tilde{y}_{i+1} = y_i + t \cdot \bar{A}</math></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. прогноз по среднему темпу роста</li> <li>2. прогноз по среднему абсолютному приросту</li> <li>3. прогноз по уравнению тренда</li> <li>4. прогноз с учетом сезонности</li> <li>5. прогноз по коэффициенту эластичности</li> </ol> <p>8. Определите последовательность построения интервального прогноза на основе экстраполяции полученной тенденции:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. определение параметра тренда</li> <li>2. оценка значимости параметров тренда и модели в целом</li> <li>3. определение стандартной ошибки прогноза</li> <li>4. определение вида тренда</li> <li>5. определение нижней и верхней границ прогноза</li> <li>6. точечный прогноз по уравнению тренда</li> <li>7. определение стандартной ошибки модели</li> </ol> <p>9. Компания имела на 1 июля текущего периода остаток денежных средств в размере 2000 долл. Затраты сырья на единицу продукции составляют 20 долл., затраты по оплате труда - 10 долл./ед., прямые накладные расходы - 10 долл./ед. Составить прогноз движения денежных средств на 6 месяцев, если цена реализации – 60 долл./ед.; все прямые расходы оплачиваются в том же месяце, в котором они имели место; продажа продукции осуществляется в кредит длительностью в 1 месяц; в июле компания приобретет новый станок за 10 000 долл.; постоянные накладные расходы - 1900 долл. Име-</p>

**Таблица 7 - ПК-10 - способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом. Этап 1**

	<p>денежного потока будут полностью погашены долги</p> <p>5. Степень покрытия инвестиционных вложений д. Показывает, в какой мере предприятие способно отвечать по своим обязательствам перед собственником капитала,</p> <p>2. При значении коэффициента ликвидности инвестиций 2,33, возможный период конверсии составит:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 3 дня;</li> <li>2. +16,31 дня;</li> <li>3. 4,67 дня;</li> <li>4. 9,33 дня.</li> </ol> <p>3. <math>\frac{DA}{OA}</math>:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. коэффициент отвлечения денежных активов в КФВ</li> <li>2. коэффициент платежеспособности</li> <li>3. +коэффициент участия денежных активов в оборотном капитале</li> <li>4. период оборота денежных активов</li> <li>5. период оборота денежных активов в днях</li> </ol> <p>4. Для оценки существенности структурных сдвигов в анализе денежных авуаров и потоков используется показатель:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. коэффициент эластичности;</li> <li>2. коэффициент согласованности;</li> <li>3. +квадратический коэффициент;</li> <li>4. среднеквадратическое отклонение.</li> </ol> <p>5. <math>ODP_o</math> определяется как:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. отношение выручки от реализации к продолжительности анализируемого периода</li> <li>2. +отношение отрицательного денежного потока к продолжительности анализируемого периода</li> <li>3. отношение среднего остатка денежных активов к продолжительности анализируемого периода</li> <li>4. произведение общего объема расходования денежных средств на продолжительность анализируемого периода</li> <li>5. произведение плановой потребности в денежных средствах на число календарных дней</li> </ol>																			
<p><b>Уметь:</b> представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи</p>	<p>Задание 1: По данным таблицы рассчитать продолжительность операционного, финансового и производственного циклов за каждый год. Проанализировать динамику исходных и полученных показателей. Сделать выводы. Результаты выполнения задания должны быть представлены в табличной и графической формах. Студенты должны провести анализ полученных результатов и сформулировать адекватные выводы по ним.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Показатели</th> <th colspan="3">Годы</th> </tr> <tr> <th>первый</th> <th>второй</th> <th>третий</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Период обращения (дней):</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>денежных активов</td> <td>0,13</td> <td>0,12</td> <td>0,45</td> </tr> <tr> <td>материальных запасов</td> <td>50,81</td> <td>92,39</td> <td>130,34</td> </tr> </tbody> </table>	Показатели	Годы			первый	второй	третий	Период обращения (дней):				денежных активов	0,13	0,12	0,45	материальных запасов	50,81	92,39	130,34
Показатели	Годы																			
	первый	второй	третий																	
Период обращения (дней):																				
денежных активов	0,13	0,12	0,45																	
материальных запасов	50,81	92,39	130,34																	

	готовой продукции	21,82	15,11	18,34																						
	незавершенного производства	1,72	36,34	58,09																						
	дебиторской задолженности	189,32	303,34	178,83																						
	кредиторской задолженности	179,04	202,28	108,98																						
<b>Владеть:</b> опытом самостоятельной работы с методами и приемами анализа экономических явлений и процессов, в т.ч. по финансовому планированию и бюджетированию денежных потоков	<p>Задание 1:</p> <p>Имеются следующие данные о предприятии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. В среднем 85% продукции реализуется в кредит, а 15% - за наличный расчет. Предприятие предоставляет своим контрагентам 30-дневный кредит. При этом 80% этих платежей оплачивается своевременно, а остальные 20% - в течение следующего месяца.</li> <li>2. Затраты на сырье и материалы должны составлять 70%, а прочие расходы - 12% в отпускной цене продукции, суммарная доля расходов не должна превышать 82% отпускной цены.</li> <li>3. Сырье и материалы закупаются предприятием в размере месячной потребности следующего месяца, оплата сырья осуществляется с лагом в 30 дней.</li> <li>4. Планируется увеличивать объемы производства на 2% ежемесячно. Прогнозируемое изменение цен на сырье и материалы составит 3,5% в месяц, уровень инфляции - 2% в месяц.</li> <li>5. Остаток денежных средств на 1 января составил 125 тыс. руб. в январе ее планируется увеличить до 170 тыс.руб.; величина денежного остатка в последующие месяцы будет изменяться пропорционально темпу инфляции.</li> <li>6. Доля налогов и прочих отчислений в бюджет составляет 30% валовой прибыли.</li> <li>7. В марте планируемого года предприятие намерено приобрести оборудование на сумму в 250 тыс. руб.</li> <li>8. Данные за ноябрь и декабрь (тыс.руб.)</li> </ol> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; width: 50%;"></th> <th style="text-align: center; width: 25%;">Ноябрь</th> <th style="text-align: center; width: 25%;">Декабрь</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Выручка от реализации</td> <td style="text-align: center;">1258</td> <td style="text-align: center;">1354,6</td> </tr> <tr> <td>Затраты сырья и материалов</td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">912,3</td> </tr> <tr> <td>Прочие расходы</td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">159,2</td> </tr> <tr> <td>Валовая прибыль</td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">283,1</td> </tr> <tr> <td>Налоги и отчисления</td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">84,9</td> </tr> <tr> <td>Чистая прибыль</td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">198,2</td> </tr> </tbody> </table> <p>Составить помесечный график движения денежных средств на первый квартал планируемого года.</p>		Ноябрь	Декабрь	Выручка от реализации	1258	1354,6	Затраты сырья и материалов		912,3	Прочие расходы		159,2	Валовая прибыль		283,1	Налоги и отчисления		84,9	Чистая прибыль		198,2				
	Ноябрь	Декабрь																								
Выручка от реализации	1258	1354,6																								
Затраты сырья и материалов		912,3																								
Прочие расходы		159,2																								
Валовая прибыль		283,1																								
Налоги и отчисления		84,9																								
Чистая прибыль		198,2																								

**Таблица 8 - ПК-10 - способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом. Этап 2**

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: направления и инструменты финансовой политики хозяйствующих субъектов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Принципы управления денежным капиталом предприятия</li> <li>2. Этапы формирования денежной политики предприятия</li> <li>3. Объекты оптимизации денежных потоков</li> <li>4. Методы оптимизации денежных потоков</li> </ol>

<p><b>Уметь:</b> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствие с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. проводить анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использования, планировать остатки денежных средств по их видам</p>	<p>Задание 1: Найти отрицательный денежный поток, если чистая прибыль в два раза превышает чистый денежный поток, общий объем поступления денежных средств - 220 тыс.руб., выручка от продажи товаров - 700 тыс.руб., полная себестоимость товаров - 400 тыс.руб. За отчетный период фирма получила 120 тыс.руб. внереализационных доходов, начислено 210 тыс.руб. процентов за пользование банковским кредитом, а величина налога на прибыль составляет 24%.</p> <p>Задание 2: По имеющимся данным определить равномерность и ритмичность поступления и расходования денежных средств. Оценить сбалансированность положительного и отрицательного финансовых (денежных) потоков по объемам и во времени.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Квартал</th><th>Поступление денежных средств, тыс.руб.</th><th>Расходы денежных средств, тыс.руб.</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Первый</td><td>1300</td><td>1900</td></tr> <tr> <td>Второй</td><td>1600</td><td>1400</td></tr> <tr> <td>Третий</td><td>1000</td><td>1200</td></tr> <tr> <td>Четвертый</td><td>1200</td><td>1500</td></tr> </tbody> </table>	Квартал	Поступление денежных средств, тыс.руб.	Расходы денежных средств, тыс.руб.	Первый	1300	1900	Второй	1600	1400	Третий	1000	1200	Четвертый	1200	1500																																										
Квартал	Поступление денежных средств, тыс.руб.	Расходы денежных средств, тыс.руб.																																																								
Первый	1300	1900																																																								
Второй	1600	1400																																																								
Третий	1000	1200																																																								
Четвертый	1200	1500																																																								
<p><b>Владеть:</b> опытом самостоятельной работы с современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных, в т.ч. методами оценки денежных потоков, методами анализа и прогнозирования денежных потоков</p>	<p>1. Задание: Составьте отчеты о движении денежных средств прямым и косвенным методами по имеющимся данным. Сделайте выводы по полученным результатам. (руб.)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Операции</th><th>Дебет</th><th>Кредит</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>1. Группировка операций по счету «Касса»</b></td></tr> <tr> <td>1.1. Сальдо на начало отчетного периода</td><td>5 850</td><td>-</td></tr> <tr> <td>1.2. Получено наличными в банке</td><td>268 500</td><td>-</td></tr> <tr> <td>1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда</td><td>-</td><td>249 960</td></tr> <tr> <td>1.4. Выдано в подотчет на командировочные расходы</td><td>-</td><td>31 100</td></tr> <tr> <td>1.5. Поступило от клиентов за услуги</td><td>52 400</td><td>-</td></tr> <tr> <td>1.6. Сдано наличными в банк</td><td>-</td><td>59 247</td></tr> <tr> <td>1.7. Возвращено подотчетных сумм</td><td>15 240</td><td>-</td></tr> <tr> <td>1.8. Сальдо на конец отчетного периода</td><td>1683</td><td>-</td></tr> <tr> <td colspan="3"><b>2. Группировка операций по расчетному счету в банке</b></td></tr> <tr> <td>2.1. Сальдо на начало отчетного периода</td><td>31 217</td><td>-</td></tr> <tr> <td>2.2. Перечислено поставщикам и подрядчикам</td><td>-</td><td>632 147</td></tr> <tr> <td>2.3. Поступило от покупателей и заказчиков</td><td>911 214</td><td>-</td></tr> <tr> <td>2.4. Сданы наличные деньги кассиром организации</td><td>59 247</td><td>-</td></tr> <tr> <td>2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров</td><td>93 601</td><td>-</td></tr> <tr> <td>2.6. Получены в банке наличные кассиром организации</td><td>-</td><td>268 500</td></tr> <tr> <td>2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам</td><td>90 809</td><td>-</td></tr> <tr> <td>2.8. Поступили суммы долгосрочного кре-</td><td>220</td><td>-</td></tr> </tbody> </table>	Операции	Дебет	Кредит	<b>1. Группировка операций по счету «Касса»</b>			1.1. Сальдо на начало отчетного периода	5 850	-	1.2. Получено наличными в банке	268 500	-	1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда	-	249 960	1.4. Выдано в подотчет на командировочные расходы	-	31 100	1.5. Поступило от клиентов за услуги	52 400	-	1.6. Сдано наличными в банк	-	59 247	1.7. Возвращено подотчетных сумм	15 240	-	1.8. Сальдо на конец отчетного периода	1683	-	<b>2. Группировка операций по расчетному счету в банке</b>			2.1. Сальдо на начало отчетного периода	31 217	-	2.2. Перечислено поставщикам и подрядчикам	-	632 147	2.3. Поступило от покупателей и заказчиков	911 214	-	2.4. Сданы наличные деньги кассиром организации	59 247	-	2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров	93 601	-	2.6. Получены в банке наличные кассиром организации	-	268 500	2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам	90 809	-	2.8. Поступили суммы долгосрочного кре-	220	-
Операции	Дебет	Кредит																																																								
<b>1. Группировка операций по счету «Касса»</b>																																																										
1.1. Сальдо на начало отчетного периода	5 850	-																																																								
1.2. Получено наличными в банке	268 500	-																																																								
1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда	-	249 960																																																								
1.4. Выдано в подотчет на командировочные расходы	-	31 100																																																								
1.5. Поступило от клиентов за услуги	52 400	-																																																								
1.6. Сдано наличными в банк	-	59 247																																																								
1.7. Возвращено подотчетных сумм	15 240	-																																																								
1.8. Сальдо на конец отчетного периода	1683	-																																																								
<b>2. Группировка операций по расчетному счету в банке</b>																																																										
2.1. Сальдо на начало отчетного периода	31 217	-																																																								
2.2. Перечислено поставщикам и подрядчикам	-	632 147																																																								
2.3. Поступило от покупателей и заказчиков	911 214	-																																																								
2.4. Сданы наличные деньги кассиром организации	59 247	-																																																								
2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров	93 601	-																																																								
2.6. Получены в банке наличные кассиром организации	-	268 500																																																								
2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам	90 809	-																																																								
2.8. Поступили суммы долгосрочного кре-	220	-																																																								

	дита	000	
2.9.	Перечислены штрафы и неустойки по исполнительным листам	-	81 151
2.10.	Перечислена в бюджет задолженность по налогам	-	195 600
2.11.	Получена краткосрочная ссуда банка	120 100	-
2.12.	Выставлен аккредитив на оплату товаров	-	110 300
2.13.	Уплачены проценты банку по ссудам	-	32 700
2.14.	Погашена задолженность по краткосрочной ссуде	-	95 000
2.15.	Возврат суммы по аккредитиву	10 300	-
2.16.	Перечислено за купленные ценные бумаги других предприятий	-	250 800
2.17.	Поступила выручка от продажи не эксплуатируемых основных средств	83 200	-
2.18.	Поступила арендная плата	95 000	-
2.19.	Поступило страховое возмещение по товарным операциям	25 300	-
2.20.	Выплачены комиссионные посреднику	-	15 700
2.21.	Сальдо на конец отчетного периода	58 090	
<b>3. Группировка операций по счету аккредитивов</b>			
3.1.	Сальдо на начало отчетного периода	90 300	-
3.2.	Перечислено поставщикам	-	80 000
3.3.	Возврат неиспользованных сумм	-	10 300
3.4.	Выставлен аккредитив для оплаты товаров	110 300	-
3.5.	Сальдо на конец отчетного периода	110 300	
<b>4. Дополнительная информация</b>			
4.1.	Чистая прибыль за отчетный период	-	33 020
4.2.	Начисленная амортизация за отчетный период	-	81 400
4.3.	Оплачено производственное оборудование	-	135 900
4.4.	Уплачено за приобретенные нематериальные активы	-	32 000
5.	Данные из отчетного бухгалтерского баланса	На начало периода	На конец периода
5.1.	Материальные оборотные активы	274 100	315 650
5.2.	Дебиторская задолженность	305 150	364 320
5.3.	Кредиторская задолженность	289 400	353 900

## **5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль (*зачет, экзамен*), контроль самостоятельной работы студентов.

**Текущий контроль** успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторные занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

**Промежуточная аттестация** – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практические и семинарских занятий, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. В отдельных случаях зачеты могут устанавливаться по лекционным курсам, преимущественно описательного характера или тесно связанным с производственной практикой, или имеющим курсовые проекты и работы.

Экзамен, как правило, предполагает проверку учебных достижений обучаемы по всей программе дисциплины и преследует цель оценить полученные теоретические знания, навыки самостоятельной работы, развитие творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и их практического применения.

## **6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.