ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «02» июня 2023 г. № 424-1

Б1.В.ДВ.15.01 Управление денежными потоками

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Специализация/профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация выпускника – Бакалавр
Форма и срок обучения – очная форма 4 года
Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 2
Часов по учебному плану (УП) – 72
В том числе в форме практической подготовки (ПП) – 4
(очная)

Формы промежуточной аттестации
очная форма обучения:
зачет 7 семестр

Очная форма обучения **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	7	**Итого**
Вид занятий	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	42/4	**42/4**
– лекции	14	**14**
– практические (семинарские)	28/4	**28/4**
– лабораторные		
Самостоятельная работа	30	**30**
Итого	72/4	**72/4**

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

Программу составил(и):
к.э.н., доцент, доцент, С.А. Головань

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «2» июня 2023 г. № 11

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент С.А. Халетская

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	освоение современных методических подходов к управлению денежными потоками организаций и возможностей их практического применения при разработке решений, связанных с управлением финансово-хозяйственной деятельностью организаций в условиях рыночной экономики
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучить современные методические подходы и концепции к управлению денежными потоками экономического субъекта
2	изучить предмет, содержание, место управления денежными потоками экономического субъекта в системе экономического анализа
3	оценить влияния возможных управленческих решений на сбалансированность и эффективность денежных потоков экономического субъекта
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Научно-образовательное воспитание обучающихся	
Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности; – создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками; – популяризация научных знаний среди обучающихся; – содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества; – создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышения заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества; – совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Дисциплина изучается на начальном этапе формирования компетенции
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.ДВ.09.01 Бухгалтерский управленческий учет
2	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
3	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-3.6 Способен применять	ПК-3.6.1 Применяет методы финансового анализа	Знать: основные понятия, категории и инструменты управления денежными потоками; порядок формирования

результаты финансового анализа для целей бюджетирования и управления денежными потоками в целях прогнозирования структуры источников финансирования и определения потребности экономического субъекта в финансовых ресурсах	информации для целей бюджетирования и управления финансовыми потоками, а также устанавливает причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, с целью оценки возможных финансовых рисков экономического субъекта	информационной базы для и подготовки вариантов управления денежными потоками
		Уметь: собирать, обрабатывать и анализировать информацию о денежных потоках для принятия управленческих решений с целью их оптимизации
		Владеть: навыками принятия управленческих решений с целью улучшения оптимизации и синхронизации денежных потоков
	ПК-3.6.2 Разрабатывает финансовые планы, финансовые программы развития, бюджеты, сметы исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта и осуществляет меры по обеспечению его финансовой устойчивости	Знать: методику оценки эффективности управленческих решений в отношении денежных потоков, привлекая финансовые планы, финансовые программы развития, бюджеты, сметы
		Уметь: разрабатывать управленческие решения по оптимизации денежных потоков исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта
		Владеть: навыками использования результатов анализа данных движения денежных потоков для принятия управленческих решений в части планирования и прогнозирования денежных потоков

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР	
1.0	**Раздел 1. Теоретические основы анализа денежных потоков предприятия.**						
1.1	Теоретические основы анализа денежных потоков предприятия	7	2	4		5	ПК-3.6.1
1.2	Информационная база анализа денежных потоков	7	2	4		5	ПК-3.6.1
1.3	Денежные потоки и характерные особенности их циклов	7	2	4		5	ПК-3.6.1
2.0	**Раздел 2. Анализ денежных потоков предприятия.**						
2.1	Показатели денежных потоков и факторы, определяющие их величину	7	2	4		5	ПК-3.6.2
2.2	Прямой метод анализа денежных потоков	7	3	6/4		5	ПК-3.6.2
2.3	Косвенный метод анализа денежных потоков.	7	3	6		5	ПК-3.6.2
	Форма промежуточной аттестации – зачет	7					
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		14	28/4		30	

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Аболихина, Г. А. Деньги, кредит, банки. Денежный и кредитный рынки : учебник и практикум для вузов - 2-е изд. испр. и допГ. А. Аболихина [и др.] ; под общей редакцией М. А. Абрамовой, Л. С. Александровой.. Москва :	Онлайн

	Юрайт, 2020. - 436с. - Текст: электронный. - URL: https://urait.ru/bcode/450516 (дата обращения: 10.05.2024)	
6.1.1.2	Лытнев, О. Н. Денежные потоки и основы маржинального анализа : учебное пособие / О. Н. Лытнев. Калининград : БФУ им. И.Канта, 2006. - 103с. - Текст: электронный. - URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=13207 (дата обращения: 10.05.2024)	Онлайн
6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов - 3-е изд., перераб. и доп. / В. Е. Леонтьев, В. В.Бочаров, Н. П. Радковская. Москва : Юрайт, 2023. - 354с. - Текст: электронный. - URL: https://urait.ru/bcode/510949	Онлайн
6.1.2.2	Иванов, В. В. Деньги, кредит, банки : учебник и практикум для вузов / В. В. Иванов,Б. И. Соколов ; под редакцией В. В. Иванова, Б. И. Соколова.. Москва : Юрайт, 2022. - 371с. - Текст: электронный. - URL: https://urait.ru/bcode/489558 (дата обращения: 10.05.2024)	Онлайн
6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Головань, С.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.15.01 Управление денежными потоками по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит / С.А. Головань ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 11 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_9430_1496_2023_1_signed.pdf	Онлайн
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
6.2.1	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/	
6.2.2	Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» — https://cyberleninka.ru/	
6.2.3	Электронно-библиотечная система «Образовательная платформа ЮРАЙТ», https://urait.ru/	
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы		
6.3.1 Базовое программное обеспечение		
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/	
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/	
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License	
6.3.2 Специализированное программное обеспечение		
6.3.2.1	Не предусмотрено	
6.3.3 Информационные справочные системы		
6.3.3.1	Не предусмотрены	
6.4 Правовые и нормативные документы		
6.4.1	Не предусмотрены	

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Учебная аудитория Л-307 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты)
3	Учебная аудитория Л-312 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых

	работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: Основное оборудование: специализированная мебель
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся. Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии
Практическое занятие	Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины
Самостоятельная работа	Обучение по дисциплине «Управление денежными потоками» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удается, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.

	Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

Приложение № 1 к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

– оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

– самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

– минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

– базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

– высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.
Программа контрольно-оценочных мероприятий.
Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Управление денежными потоками» участвует в формировании компетенций:

ПК-3.6. Способен применять результаты финансового анализа для целей бюджетирования и управления денежными потоками в целях прогнозирования структуры источников финансирования и определения потребности экономического субъекта в финансовых ресурсах

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
7 семестр				
1.0	**Раздел 1. Теоретические основы анализа денежных потоков предприятия**			
1.1	Текущий контроль	Теоретические основы анализа денежных потоков предприятия	ПК-3.6.1	Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Информационная база анализа денежных потоков	ПК-3.6.1	Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Денежные потоки и характерные особенности их циклов	ПК-3.6.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.0	**Раздел 2. Анализ денежных потоков предприятия**			
2.1	Текущий контроль	Показатели денежных потоков и факторы, определяющие их величину	ПК-3.6.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Прямой метод анализа денежных потоков	ПК-3.6.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Косвенный метод анализа денежных потоков.	ПК-3.6.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1,2	ПК-3.6.1 ПК-3.6.2	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

**ПП – практическая подготовка

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.
Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы для собеседования по темам/разделам дисциплины
2	Разноуровневые задачи (задания)	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень

		освоения компетенции
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенция не сформирована

Тест – промежуточная аттестация в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Собеседование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»		Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»		Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

Разноуровневые задачи (задания)

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»		Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»		Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

3.1 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Теоретические основы анализа денежных потоков предприятия»

1. Понятие, виды и функции денег. Формы денег
2. Эволюция денег
3. История возникновения денежных средств
4. Понятие и виды «денежных средств» и «денежные потоки»
5. Современные концепции денежных потоков
6. Сущность и классификация денежных потоков организации

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Информационная база анализа денежных потоков»

1. Экономическая природа и классификация денежных потоков.
2. Методы измерения денежных потоков.
3. Анализ денежных потоков.
4. Ликвидный денежный поток.
5. Прогнозирование денежных потоков.
6. Прогнозирование совокупного денежного оборота.
7. Планирование наличного денежного оборота.

3.2 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Денежные потоки и характерные особенности их циклов»

1. Теоретическая часть, в которой студент освещает теоретические вопросы, используя рекомендуемую литературу;
2. Практическая часть, предполагающая решение задачи.

Обучающийся выбирает вариант теоретического вопроса по последней цифре учебного шифра:

1. Что представляет собой оперативный учет, его особенности?
2. Дать определение натуральным измерителям.
3. Характеристика контрольной функции учета.
4. Перечислить основные допущения, применяемые в учете.
5. Что представляет собой статистический учет, его особенности?
6. Дать определение трудовым измерителям.
7. Характеристика информационной функции учета.
8. Перечислить основные требования, применяемые к учету.
9. Какими документами оформляется перечисление безналичных денежных средств.
10. Какими нормативными документами следует руководствоваться при ведении учета наличных денежных средств?
11. Какими бухгалтерскими записями оформляется излишек наличных денежных средств в кассе, выявленный в результате инвентаризации?
12. Для учета каких средств используется счет 57?
13. Дайте определение понятию «акцепт».

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Показатели денежных потоков и факторы, определяющие их величину»

Классифицируйте чистые денежные потоки предприятия по видам хозяйственной деятельности ООО «Мир», определите структуру притоков и оттоков денежных средств предприятия, чистый денежный поток предприятия; отследите динамику денежных потоков и сделайте выводы о достаточности денежных средств для осуществления текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия по исходным данным, представленным в приложении А.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Прямой метод анализа денежных потоков»

Провести анализ денежных потоков на примере выбранной организации прямым методом.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Косвенный метод анализа денежных потоков.»

Провести анализ денежных потоков на примере выбранной организации косвенным методом.

3.3 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-3.6.1	Теоретические основы анализа денежных потоков предприятия	Знание	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Действие	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
ПК-3.6.1	Информационная база анализа денежных потоков	Знание	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Действие	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ

ПК-3.6.1	Денежные потоки и характерные особенности их циклов	Знание	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Действие	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
ПК-3.6.2	Показатели денежных потоков и факторы, определяющие их величину	Знание	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Действие	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
ПК-3.6.2	Прямой метод анализа денежных потоков	Знание	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Действие	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
ПК-3.6.2	Косвенный метод анализа денежных потоков.	Знание	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Умение	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Действие	5 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Итого	90– ОТЗ 54 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

1. Концепция денежного потока предусматривает:

а) определение минимального уровня дохода, необходимого для покрытия затрат по поддержанию данного источника финансирования и позволяющего не оказаться в убытке;

б) предполагает достижение разумного соотношения между риском и доходностью;

в) идентификацию денежного потока, его продолжительность и вид.

2. Дисконтирование - это:

а) процесс приведения ценности будущей денежной суммы к настоящему моменту времени;

б) процесс определения будущей стоимости исходной денежной суммы.

3. Чистый денежный поток – это:

а) сумма поступлений денежных средств за анализируемый период;

б) остаток денежных средств на расчетном счете;

в) разность между притоком и оттоком денежных средств.

4. По сфере обращения денежный поток подразделяется:

а) на внешний и внутренний;

б) входящий и исходящий;

в) краткосрочный и долгосрочный;

г) регулярный и дискретный.

5. К основным задачам анализа денежных потоков не относится:

а) выявление причин недостатка (избытка) денежных средств;

б) определение источников поступления денежных средств;

в) определение направлений использования денежных средств;
г) погашение финансовых обязательств.

6. Какие методы измерения денежных потоков существуют? _____

7. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректировке подвергается: **_____**

8. Под финансовой устойчивостью предприятия понимается:
а) способность рассчитаться по платежам;
б) несостоятельность предприятий.

9. Совокупный результат, характеризующий изменение денежных средств на предприятии, складывается из суммы:
а) остатка денежных средств на начало года и притока денежных средств по текущей деятельности;
б) результатов движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой);
в) остатка денежных средств на начало года и притока денежных средств по инвестиционной деятельности.

10. Внутренние перемещения денежных средств с расчетного счета на валютный счет и наоборот:
а) рассматриваются в качестве притоков денежных средств;
б) рассматриваются в качестве оттоков денежных средств;
в) не рассматриваются в качестве притоков (оттоков) денежных средств.

11. Денежные средства, поступившие в форме авансового платежа от покупателей потребительского общества, будут отражены в форме 4 бухгалтерской отчетности в качестве:
а) притока денежных средств от финансовой деятельности;
б) притока денежных средств по инвестиционной деятельности;
в) притока денежных средств по текущей деятельности;
г) оттока денежных средств по текущей деятельности.

12. Недостатком модели Б. Баумола является: _____

13. Коэффициент равномерности распределения объемов притоков и оттоков денежных средств по отдельным кварталам отчетного года составил 1. Это означает, что распределение объемов притоков и оттоков было: _____

14. Коэффициент ликвидности денежного потока рассчитывается: _____

15. Формирование денежного потока текущей деятельности зависит: _____

16. Назовите формулу, по которой рассчитывается ликвидный денежный поток_____

17. Найдите соответствие между методами финансового контроля и их характеристикой

1. Ревизия	а) подробное изучение первичной документации, журналов и регистров учета, статистической, налоговой и бухгалтерской отчетности, а также прочей документации. Позволяет определить правильность ведения бухучета и достоверность составления отчетности

2. Метод документального контроля	б) основан на сопоставлении данных бухгалтерского учета, отраженных в регистрационной документации, с фактическими показателями (ревизия кассы, ревизия основных средств и материальных ценностей, прочее). Позволяет выявить расхождения между данными бухучета и фактическими показателями хозяйственной деятельности экономического субъекта
3. Метод фактического контроля	в) основной метод финансового контроля, подразумевает осуществление контрольных мероприятий на месте с детальным изучением регистров учета и отчетности, фактического наличия денежных средств, своевременности и правильности отражения операций, целевого использования средств
4. Информативный метод	г)основан на определении причинно-следственных взаимосвязей между событиями (явлениями) и плановыми, учетными и отчетными показателями деятельности. Позволяет определить правильность применения расчетных методов путем проведения анализа и сравнения действий экономического субъекта в рамках финансово-экономических отношений
5. Расчетно-аналитический	д) способ получения информации из дополнительных источников, которые позволяют более точно классифицировать размер нарушения, наличие умысла, а также выявить иные обстоятельства правонарушения. Примерами являются объяснительные письменные разъяснения сотрудников или ответственных должностных лиц, а также свидетелей, соответствующие справки и выписки

18. Укажите последовательность этапов управления денежными потоками:

1	а) оперативное управление платежами
2	б) бюджетирование / скользящее планирование
3	в) проверка и утверждение платежей
4	г) сбор информации о планируемых платежах

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

1. Деньги и денежная система.
2. Денежный рынок и рынок капиталов
3. Денежная система Российской Федерации.
4. Общая характеристика международных систем учета и отчетности.
5. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
6. Рынок пенных бумаг.
7. Инновации в рыночной экономике, как источник денежных потоков предприятия.
8. Финансовые инвестиции (вложения) предприятий и корпораций.
9. Типы портфелей ценных бумаг и инвестиционных стратегий управления денежными потоками.
10. Экономическая природа и классификация денежных потоков.
11. Методы измерения денежных потоков.
12. Анализ денежных потоков.
13. Ликвидный денежный поток.
14. Прогнозирование денежных потоков.
15. Прогнозирование совокупного денежного оборота.
16. Планирование наличного денежного оборота.
17. Дублирующий портфель и его отклонение.
18. Международный рынок золота.
19. Управление денежными средствами, дебиторской задолженностью.
20. Баланс движения денежных средств (БДДС) по прогнозируемым денежным потокам.
21. Составление платежных календарей.
22. Стратегическое управление денежными средствами.
23. Временная стоимость денег в финансовых расчетах. Учет инфляции.
24. Методики оценки инвестиционных проектов прогнозирования дополнительного денежного потока.
25. Принятие инвестиционных решений и учет риска.

26. Критерии выбора инвестиционного проекта.
27. Необходимость оптимизации уровня остатка денежных средств.
28. Концепция определения оптимального уровня остатка денежных средств Баумоля.
29. Модель оптимизации остатка денежных средств Миллера-Орра.
30. Содержание бюджета движения денежных средств и технология его составления.
31. Составление операционных и вспомогательных бюджетов.

3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету
(для оценки умений)

1. На Вашем счете в банке 120 000 рублей. Банк платит 12,5 % годовых (сложный процент). Вам предлагают войти всем капиталом в организацию совместного предприятия, обещая удвоение капитала через пять лет. Принимать ли это предложение?

2. Начислить заработную плату сотруднику за месяц, используя следующие начальные данные: оклад по дням – 20 000 руб.; районный коэффициент – 20%; северная надбавка – 30%; из полагающихся по графику 22 дней отработано 17; льгота по НДФЛ за месяц – 2800 руб.

3. Начислить заработную плату сотруднику за месяц, используя следующие начальные данные: комиссионная оплата – 10% от выручки, выручка за месяц – 187 000 руб.; районный коэффициент – 20%; северная надбавка – 30%; льгота по НДФЛ за месяц – 1400 руб.; исполнительный лист (оплата по кредиту) – 5000 руб. ежемесячно.

3.6 Перечень типовых практических заданий к зачету
(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

1. Две организации заключили между собой договор мены, согласно которому организация А передала свою готовую продукцию стоимостью 110 тыс. руб. (вкл. НДС) организации Б в обмен на материалы, стоимостью 125 тыс. руб. (вкл. НДС). Договором не предусмотрено погашение разницы в стоимости обмениваемых активов. Определить сумму этой разницы.

2. Две организации заключили между собой договор комиссии, согласно которому организация А передала свою готовую продукцию стоимостью 110 тыс. руб. (вкл. НДС) организации Б на реализацию. Размер комиссионного вознаграждения определяется по методу «Процент от выручки», процент=7%. Организация Б продала полученную на реализацию продукцию на сумму 150 тыс. руб. (вкл НДС). Определить финансовый результат по операции для каждой организации.

Организация закупила две партии пиломатериала: 1). 40 м^3 на сумму 85 тыс. руб. (вкл. НДС); 2). 50 м^3 на сумму 120 тыс. руб. (вкл. НДС). На выпуск продукции было израсходовано 80 м^3 пиломатериала. Определить стоимости израсходованного материала, если при списании МПЗ используется способ списания по средней себестоимости

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Разноуровневая задача (задание)	Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются 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.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Шкала оценивания
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным

образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.