

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна  
Должность: директор филиала  
Дата подписания: 11.07.2025 15:24:32  
Уникальный программный ключ:  
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

Приложение  
к рабочей программе дисциплины

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### **Управление денежными потоками**

*(наименование дисциплины)*

Направление

### **38.03.01 Экономика**

*(код и наименование)*

Направленность (профиль)

### **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

*(наименование)*

## Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

## 1 Пояснительная записка

**Цель промежуточной аттестации по дисциплине** – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

**Формы промежуточной аттестации:**

Зачет – 6 семестр (очно-заочное обучение)

### Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

| Код и наименование компетенции                                                                                                                                                                   | Код индикатора достижения компетенции                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-1: Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учетной политики и бухгалтерской отчетности организации | ПК-1.6: Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками |

### Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

| Код и наименование индикатора достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                          | Результаты обучения по дисциплине                                                                                                                                                                                                    | Оценочные материалы (8 семестр – очное, 9 семестр – очно-заочное) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ПК-1: Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учетной политики и бухгалтерской отчетности организации<br>ПК-1.6: Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными | <i>Обучающийся знает:</i><br>-направления и способы анализа денежных потоков во временном аспекте и на основании отчета о движении денежных средств;<br>- методы финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками | Тестовые задания 1-18                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Обучающийся умеет:</i><br>- использовать методы финансового анализа в управлении денежными потоками компании;<br>-разрабатывать финансовые прогнозы и прогнозировать рост положительного денежного потока;                        | Задания 1-4                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Обучающийся владеет:</i><br>- аналитическими приемами определения целесообразности финансовых решений в области управления денежными потоками компании;<br>- навыками анализа отчетности организации;                             | Задания 5-8                                                       |

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:

- 1) собеседование;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС ПривГУПС.

## 2. Типовые<sup>1</sup> контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

<sup>1</sup> Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

## 2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

| Код и наименование индикатора достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Образовательный результат                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ПК-1: Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учетной политики и бухгалтерской отчетности организации</p> <p>ПК-1.6: Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><i>Обучающийся знает:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-направления и способы анализа денежных потоков во временном аспекте и на основании отчета о движении денежных средств;</li> <li>- методы финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</li> </ul> |
| <p>1. К принципам управления денежными средствами не относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) информативная достоверность</li> <li>б) обеспечение сбалансированности</li> <li>в) обеспечение эффективности</li> <li>г) обеспечение платежеспособности</li> </ul> <p>2. К внешним факторам, влияющим на денежные потоки, предприятия не относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) сезонность производства и реализации продукции</li> <li>б) система налогообложения, используемая на предприятии</li> <li>в) возможность привлечения финансирования</li> <li>г) продолжительность производственно-коммерческого цикла</li> </ul> <p>3. По сфере обращения денежный поток подразделяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) на входящий и исходящий</li> <li>б) внешний и внутренний</li> <li>в) краткосрочный и долгосрочный</li> <li>г) наличный и безналичный</li> </ul> <p>4. По непрерывности формирования в рассматриваемом периоде денежный поток бывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) входящий и исходящий</li> <li>б) регулярный и дискретный</li> <li>в) краткосрочный и долгосрочный</li> <li>г) избыточный и дефицитный</li> </ul> <p>5. По предсказуемости денежный поток можно разделить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) на регулярный и дискретный</li> <li>б) избыточный и дефицитный</li> <li>в) текущий и будущий</li> <li>г) планируемый и непланируемый</li> </ul> <p>6. Общий объем циркулирующей на предприятии денежной массы - это:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) валовой денежный поток</li> <li>б) чистый денежный поток</li> <li>в) избыточный денежный поток</li> <li>г) дефицитный денежный поток</li> </ul> <p>7. По методу оценки денег во времени денежный поток делится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) на регулярный и дискретный</li> <li>б) краткосрочный и долгосрочный</li> <li>в) планируемый и непланируемый</li> <li>г) текущий и будущий</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

8. Чистый денежный поток (ЧДП) определяется как:

- а) ЧДП = выручка от реализации продукции – налоги уплаченные
- б) ЧДП = выручка от реализации продукции – отрицательный денежный поток
- в) ЧДП = положительный денежный поток – отрицательный денежный поток
- г) ЧДП = положительный денежный поток + отрицательный денежный поток

9. Не является частью производственно-коммерческого цикла:

- а) инвестиционный цикл
- б) операционный цикл
- в) финансовый цикл
- г) коммерческий цикл

10. Продолжительность финансового цикла определяется по формуле:

- а)  $ФЦ = ТобЗ + ТобДЗ + ТобКз$
- б)  $ФЦ = ТобЗ - ТобДЗ - ТобКз$
- в)  $ФЦ = ТобЗ - ТобДЗ + ТобКз$
- г)  $ФЦ = ТобЗ + ТобДЗ - ТобКз$

11. При определении производственного цикла не учитывается:

- а) продолжительность оборота дебиторской задолженности
- б) продолжительность оборота незавершенного производства
- в) продолжительность оборота готовой продукции
- г) продолжительность оборота сырья и материалов

12. Результирующим показателем при расчете времени оборота производственных запасов выступает:

- а) выручка
- б) производственная себестоимость
- в) полная себестоимость
- г) материальные затраты

13. Для целей определения синхронности и сбалансированности денежных поступлений и выплат не рассчитывается:

- а) коэффициент корреляции
- б) коэффициент вариации
- в) коэффициент регрессии
- г) среднеквадратическое отклонение

14. Агрессивную стратегию управления денежными ресурсами, предполагающую максимальную отдачу от их использования, реализует следующая модель оптимизации уровня денежных средств:

- а) модель Миллера
- б) модель Баумоля
- в) модель Миллера - Орра
- г) модель Стоуна

15. Какое из приведенных ниже высказываний не является допущением моделей оптимизации уровня денежных средств:

- а) необходим резерв денежных средств для выполнения текущих расчетов
- б) необходимо знать стоимость акций для прогнозирования уровня денежных средств
- в) целесообразно иметь определенную величину свободных денежных средств для обеспечения возможного и перспективного расширения деятельности
- г) необходим резерв денежных средств для покрытия непредвиденных расходов?

16. Достоинством модели Миллера - Орра не является

- а) простота
- б) безопасность
- в) учет непредвиденных расходов

г) реальность

17. Какая проблема анализа денежных средств напрямую не решается при планировании денежных потоков:

- а) поддержание нормальной платежеспособности
- б) предупреждение банкротства
- в) предупреждение увеличения расходов на привлечение средств
- г) предупреждение резкого спада объемов деятельности?

18. К стратегическим мерам оптимизации уровня денежных средств относится:

- а) использование методов рефинансирования дебиторской задолженности - учет веселей, факторинг и пр.
- б) дополнительная эмиссия акций и облигаций
- в) привлечение краткосрочного кредита
- г) использование политики предоставления скидок при продаже товара с учетом срока оплаты

## 2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

| Код и наименование индикатора достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                          | Образовательный результат                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-1: Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учетной политики и бухгалтерской отчетности организации<br>ПК-1.6: Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными | <i>Обучающийся умеет:</i><br>- использовать методы финансового анализа в управлении денежными потоками компании;<br>-разрабатывать финансовые прогнозы и прогнозировать рост положительного денежного потока; |

Задание 1. Рассчитать продолжительность финансового цикла по следующим данным:

|                                           |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| Средние остатки производственных запасов  | 200 ден. ед.   |
| Средние остатки готовой продукции         | 90 ден. ед.    |
| Материальные затраты                      | 2 400 ден. ед. |
| Полная себестоимость                      | 4 000 ден. ед. |
| Производственный цикл                     | 26 дней        |
| Простои в производстве                    | 5 дней         |
| Период оборота кредиторской задолженности | 45 дней        |

Также известно, что дебиторы расплачиваются через 60 дней, но половина продукции оплачивается с превышением срока расчетов на 6 дней

Задание 2. Рассчитать продолжительность операционного и финансового цикла по следующим данным.

Средние остатки производственных запасов 450 ден. ед.

Средние остатки готовой продукции 230 ден. ед.

Материальные затраты 3 000 ден. ед.

Полная себестоимость 6 300 ден. ед.

Производственный цикл 20 дней

Период оборота дебиторской задолженности 54 дня

Период оборота кредиторской задолженности 48 дней

Задание 3. По нижеприведенным данным за отчетный год определите продолжительность финансового цикла.

Средние остатки производственных запасов 420 ден. ед.

Средние остатки дебиторской задолженности 90 ден. ед.

Средние остатки кредиторской задолженности 180 ден. ед.

Выручка от продажи продукции 3 500 ден. ед.  
 Полная себестоимость 2 500 ден. ед.  
 Материальные затраты 1 000 ден. ед.  
 Прибыль до налогообложения 270 ден. ед.

Задание 4. Рассчитайте потребность в оборотных средствах на весь финансовый цикл и на один день финансового цикла.

Среднедневной остаток товаров 1 000 ден. ед.

Среднедневной остаток дебиторской задолженности 500 ден. ед.

Среднедневной остаток кредиторской задолженности 1 300 ден. ед.

Период оборота товаров 10 дней

Период оборота дебиторской задолженности 13 дней

Период оборота кредиторской задолженности 7 дней

Если цена кредитных ресурсов составит 15 % годовых, каковы будут расходы на финансирование финансового цикла?

| Код и наименование индикатора достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                          | Образовательный результат                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-1: Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учетной политики и бухгалтерской отчетности организации<br>ПК-1.6: Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными | <i>Обучающийся владеет:</i><br>- аналитическими приемами определения целесообразности финансовых решений в области управления денежными потоками компании;<br>- навыками анализа отчетности организации; |

Задание 1. На основании приведенных в таблице данных по денежным операциям заполните отчет о движении денежных средств.

Проведите анализ денежных потоков прямым методом на основании составленного отчета, используя табл. 1.

Рассчитайте показатели структуры денежных потоков. Какие денежные операции оказали наибольшее влияние на изменение совокупного денежного потока?

Исходные данные

| №  | Наименование операции                                                | Сумма,<br>базисный год,<br>тыс. руб. | Сумма,<br>отчетный год,<br>тыс. руб. |
|----|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1  | Поступление от реализации экспедиторских услуг                       | 40                                   | 55                                   |
| 2  | Поступление денег от продажи нового выпуска акций                    | 1 000                                | –                                    |
| 3  | Поступление арендных платежей от арендополучателя                    | 55                                   | 55                                   |
| 4  | Поступление процентов по коммерческому кредиту сторонней организации | 114                                  | 110                                  |
| 5  | Перечисление процентов за вексель векселедержателю                   | 12                                   | 25                                   |
| 6  | Перечисление НДС                                                     | 2 150                                | 2 380                                |
| 7  | Перечисление социальных взносов                                      | 1 618                                | 1 745                                |
| 8  | Погашение транша по кредиту                                          | 2 500                                | 1 200                                |
| 9  | Поступление денежных средств от продажи основного средства           | 120                                  | 30                                   |
| 10 | Оплата поставленных товаров                                          | 56 730                               | 67 980                               |
| 11 | Выплата % по кредиту                                                 | 680                                  | 436                                  |
| 12 | Оплата штрафных санкций в связи с нарушением сроков расчетов         | 2                                    | –                                    |
| 13 | Поступление денежных средств от покупателей за реализованный товар   | 85 680                               | 92 560                               |
| 14 | Перечисление средств за приобретение объектов основных средств       | 13 100                               | 1 230                                |
| 15 | Поступление средств за учтенный вексель                              | 234                                  | 540                                  |

|    |                                                                    |       |       |
|----|--------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 16 | Вклад в уставный капитал дочернего предприятия                     | 600   | 5 000 |
| 17 | Поступление средств за комплектующие от выбытия основного средства | 38    | –     |
| 18 | Выплата заработной платы сотрудникам                               | 5 056 | 5 632 |
| 19 | Выплата дивидендов акционерам                                      | 1 790 | 1 790 |
| 20 | Перечисление аванса по договору финансовой аренды                  | 780   | –     |
| 21 | Оплата консультационных услуг                                      | 5     | 34    |
| 22 | Перечисление налога на прибыль                                     | 1 540 | 1 470 |

Задание 2. По данным, приведенным ниже, рассчитайте возможные коэффициенты достаточности. Сформулируйте вывод.

Исходные данные

| №  | Наименование операции                                                | Сумма,<br>базисный год,<br>тыс. руб. | Сумма,<br>отчетный год,<br>тыс. руб. |
|----|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1  | Поступление от реализации экспедиторских услуг                       | 40                                   | 55                                   |
| 2  | Поступление денег от продажи нового выпуска акций                    | 1 000                                | —                                    |
| 3  | Поступление арендных платежей от арендополучателя                    | 55                                   | 55                                   |
| 4  | Поступление процентов по коммерческому кредиту сторонней организации | 114                                  | 110                                  |
| 5  | Перечисление процентов за вексель векселедержателю                   | 12                                   | 25                                   |
| 6  | Перечисление НДС                                                     | 2 150                                | 2 380                                |
| 7  | Перечисление социальных взносов                                      | 1 618                                | 1 745                                |
| 8  | Погашение транша по кредиту                                          | 2 500                                | 1 200                                |
| 9  | Поступление денежных средств от продажи основного средства           | 120                                  | 30                                   |
| 10 | Оплата поставленных товаров                                          | 56 730                               | 67 980                               |
| 11 | Выплата % по кредиту                                                 | 680                                  | 436                                  |
| 12 | Оплата штрафных санкций в связи с нарушением сроков расчетов         | 2                                    | —                                    |
| 13 | Поступление денежных средств от покупателей за реализованный товар   | 85 680                               | 92 560                               |
| 14 | Перечисление средств за приобретение объектов основных средств       | 13 100                               | 1 230                                |
| 15 | Поступление средств за учтенный вексель                              | 234                                  | 540                                  |
| 16 | Вклад в уставный капитал дочернего предприятия                       | 600                                  | 5 000                                |
| 17 | Поступление средств за комплектующие от выбытия основного средства   | 38                                   | —                                    |
| 18 | Выплата заработной платы сотрудникам                                 | 5 056                                | 5 632                                |
| 19 | Выплата дивидендов акционерам                                        | 1 790                                | 1 790                                |
| 20 | Перечисление аванса по договору финансовой аренды                    | 780                                  | —                                    |
| 21 | Оплата консультационных услуг                                        | 5                                    | 34                                   |
| 22 | Перечисление налога на прибыль                                       | 1 540                                | 1 470                                |

Задание 3. На основании данных баланса и дополнительной информации проведите анализ денежных потоков косвенным методом.

Вычисления представьте в приведенном аналитическом регистре. Сформулируйте вывод.

### Баланс

| Показатели                                                | 01.01.13 | 01.01.14 |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------|
|                                                           | ден. ед. | ден. ед. |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                             |          |          |
| Нематериальные активы                                     | 500      | 500      |
| Основные средства                                         | 18 500   | 30 200   |
| ИТОГО по разделу I                                        | 19 000   | 30 700   |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                               |          |          |
| Запасы                                                    | 10 500   | 12 800   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 2 300    | 3 400    |
| Дебиторская задолженность                                 | 12 100   | 13 000   |
| Денежные средства                                         | 1 000    | 200      |
| ИТОГО по разделу II                                       | 25 900   | 29 400   |
| БАЛАНС                                                    | 44 900   | 60 100   |

Дополнительная информация:

Начисление амортизации — 3 000 тыс. руб.

Выбытие основных средств — 1 200 тыс. руб.

**Обобщенная информация о движении денежных средств (косвенный метод)**

| <i>Показатели</i>                                                                | <i>Сумма,<br/>ден. ед.</i> |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Чистая прибыль (убыток) отчетного года                                           |                            |
| <b>1. Корректировки по текущей деятельности</b>                                  |                            |
| Начисление амортизации по внеоборотным активам                                   |                            |
| Результат от выбытия основных средств                                            |                            |
| Изменение производственных запасов и НДС по приобретенным материальным ценностям |                            |
| Изменение дебиторской задолженности                                              |                            |
| Изменение кредиторской задолженности                                             |                            |
| Изменение краткосрочных финансовых вложений                                      |                            |
| Изменение доходов будущих периодов                                               |                            |
| Изменение отчислений в резервы предстоящих расходов                              |                            |
| <b>Итого: корректировки по текущей деятельности</b>                              |                            |
| <b>2. Корректировки по инвестиционной деятельности</b>                           |                            |
| Приобретение (создание) внеоборотных активов                                     |                            |
| Дивиденды, проценты полученные                                                   |                            |
| Выручка от продажи основных средств и нематериальных активов                     |                            |
| Осуществление долгосрочных финансовых вложений                                   |                            |
| <b>Итого: корректировки по инвестиционной деятельности</b>                       |                            |
| <b>3. Корректировки по финансовой деятельности</b>                               |                            |
| Изменение собственного капитала (за исключением нераспределенной прибыли)        |                            |
| Полученные кредиты и займы                                                       |                            |
| Погашение основной суммы долга по полученным кредитам и займам                   |                            |
| Изменение задолженности перед учредителями                                       |                            |
| <b>Итого: корректировки по финансовой деятельности</b>                           |                            |
| <b>Чистый денежный поток (общее изменение денежных средств за период)</b>        |                            |
| Денежные средства на начало года                                                 |                            |
| Денежные средства на конец года                                                  |                            |
| <b>Изменение денежных средств (по балансу)</b>                                   |                            |

Задание 4. На основании приведенных в таблице данных о притоках и оттоках денежных средств по кварталам рассчитайте показатели синхронности и сбалансированности денежных потоков. Сформулируйте вывод.

Динамика денежных потоков, тыс. руб.

| <i>Показатель</i> | <i>Базисный год</i> |           |            |           | <i>Отчетный год</i> |           |            |           |
|-------------------|---------------------|-----------|------------|-----------|---------------------|-----------|------------|-----------|
|                   | <i>I</i>            | <i>II</i> | <i>III</i> | <i>IV</i> | <i>I</i>            | <i>II</i> | <i>III</i> | <i>IV</i> |
| ПДП               | 75 842              | 104 875   | 95 874     | 112 548   | 87 597              | 114 527   | 108 784    | 102 457   |
| ОДП               | 99 875              | 109 814   | 98 785     | 106 545   | 85 412              | 84 125    | 110 345    | 95 345    |

## 2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

### Вопросы к зачёту

1. Сущность и классификация денежных потоков организации.
2. Роль денежных потоков в хозяйственной деятельности организации.
3. Политика управления денежными потоками предприятия.
4. Организация управления денежными потоками.
5. Управление денежными потоками в процессе различных операций
6. Сущность и цели анализа денежных потоков организации.

7. Характеристика методов анализа денежных потоков.
8. Содержание информационной системы анализа денежных потоков.
9. Понятия наращения и дисконтирования стоимости.
10. Оценка денежных потоков с позиции будущего и настоящего.
11. Оценка постоянного аннуитета постнумерандо.
12. Определение параметров аннуитетов постнумерандо.
13. Оценка бессрочных и постоянных непрерывных аннуитетов.
14. Анализ движения денежных средств при разработке и оценке эффективности инвестиционных проектов.
15. Сущность отчета о движении денежных средств и цели его составления.
16. Порядок составления и представления отчета о движении денежных средств.
17. Прямой метод анализа денежных потоков.
18. Косвенный метод анализа денежных потоков.
19. Анализ наличия неденежных форм расчетов.
20. Анализ сбалансированности и эффективности денежных потоков.
21. Методы, используемые в прогнозировании денежного потока.
22. Методика прогнозирования денежного потока.
23. Необходимость оптимизации уровня остатка денежных средств.
24. Концепция определения оптимального уровня остатка денежных средств Баумоля.
25. Модель оптимизации остатка денежных средств Миллера-Орра.
26. Содержание бюджета движения денежных средств и технология его составления.
27. Составление операционных и вспомогательных бюджетов.
28. Циклы денежных потоков по видам деятельности и их особенности
29. Основные показатели коэффициентного анализа денежных потоков.
30. Виды анализа денежных потоков.
31. Этапы анализа отчета о движении денежных средств.
32. Ликвидный денежный поток.
33. Планирование наличного денежного оборота.
34. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о движении денежных средств.
35. Оценка «качества» чистого денежного потока по текущей деятельности.
36. Коэффициенты ликвидности денежных потоков.
37. Показатели финансовой политики предприятия.
38. Инвестиционные показатели оценки денежных потоков.
39. Показатели рентабельности денежных потоков.
40. Понятие и состав дебиторской задолженности, цели ее анализа.
41. Понятие и состав обязательств организации.
42. Цели и этапы анализа обязательств.
43. Сравнительная оценка дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
44. Оценка длительности операционного цикла.
45. Оценка длительности финансового цикла.
46. Общепринятые методики и инструментарий, используемые в оценке организации и эффективности движения денежных потоков предприятий и организаций.
47. Методы прогнозирования и оптимизации денежных потоков, модели оптимизации остатка денежных средств.
48. Направления и способы анализа денежных потоков во временном аспекте и на основании отчета о движении денежных средств (по видам операций – текущие, инвестиционные и финансовые);
49. Методика планирования и оптимизации денежных потоков.
50. Использование методов финансового анализа в управлении денежными потоками предприятий и организаций.

### **3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации**

**Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий**

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объёма заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объёма заданных вопросов.

### **Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий**

**«Отлично/зачтено»** – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

**«Хорошо/зачтено»** – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

**«Удовлетворительно/зачтено»** – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

**«Неудовлетворительно/не зачтено»** – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

### **Критерии формирования оценок по зачету**

**«Зачтено»** – студент демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса, его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, не допустил фактических ошибок при ответе, последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

**«Не зачтено»** – студент демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса, его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии