

наименование ОПОП

шифр дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**Дисциплины
(модуля)**

Управление денежными потоками и бюджетирование

Разработчик (и):
Скотаренко О.В.
ФИО
профессор кафедры
экономики и управления
должность
Д-р экон. наук
ученая степень,
звание

Утверждено на заседании кафедры
экономики и управления
наименование кафедры
протокол № 8 от 21.03.2024

Заведующий кафедрой _ЭиУ, д-р экон. наук,
профессор

_____ Щебарова Н.Н.
ПОДПИСЬ ФИО

1. Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)			Оценочные средства текущего контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации
		<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>		
УК-2 - способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	2.1. Формулирует в рамках поставленной цели совокупность взаимосвязанных задач, обеспечивающих ее достижение. 2.2. Определяет ожидаемые результаты решения выделенных задач. 2.3. Проектирует решение конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений. 2.4. Публично представляет результаты решения конкретной задачи.	- предмет, метод и задачи изучения денежных потоков предприятия, роль денежных потоков в активах предприятия; - экономическую сущность и классификацию денежных потоков; - источники информации для анализа денежных потоков, принципы составления отчета о движении денежных средств, его основные элементы	- определять структуру управления финансами организации; определять и распределять права и обязанности финансового менеджмента в организации; - учитывать основные концепции финансового менеджмента в разработке финансовых решений; - классифицировать денежные потоки для оценки по видам деятельности: - пользоваться источниками информации для анализа денежных потоков	- основными терминами и понятиями дисциплины; - навыками классификации денежных потоков по масштабам обслуживания хозяйственного процесса, видам деятельности, направленности, методу исчисления объема, уровню достаточности; - навыками составления отчета о движении денежных средств	- комплект заданий для выполнения практических работ; - тестовые задания; - составление глоссария	Результаты текущего контроля
ПК-3 – способен организовывать и сопровождать внешнеэкономическую деятельность организации	ИПК 3.1. Демонстрирует знания торговых терминов в области внешней торговли ИПК 3.2. Обеспечивает подготовку к заключению внешнеторгового контракта ИПК 3.3. Осуществляет поиск потенциальных партнеров для заключения внешнеторгового контракта	- методы оценки денежных потоков; - методику анализа денежного капитала предприятия принципы управления и способы оптимизации денежных потоков; - методологию прогнозирования, формы финансовых планов и методы их разработки; - методологию оценки финансовых рисков; принципы организации финансовой деятельности на предприятии, ее цели и	- проводить оценку денежных потоков прямым и косвенным методом, интерпретировать полученные результаты; - рассчитывать квадратический коэффициент структурных сдвигов, проводить анализ эффективности использования денежных ресурсов на основе показателей оборачиваемости, рентабельности, платежеспособности денежных потоков;	- навыками оценки денежных потоков прямым и косвенным методами; - навыками анализа использования денежных ресурсов, параметров финансового состояния предприятия, операционного и финансового циклов; - навыками экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности и оценки финансового состояния	- комплект заданий для выполнения практических работ; - тестовые задания; - составление глоссария	Результаты текущего контроля

		задачи, формы финансовых планов	- использовать методы и модели управления денежными потоками в принятии финансовых управленческих решений; - использовать статистические методы прогнозирования денежных потоков предприятия; - использовать методы оценки и снижения уровня финансовых рисков; - выявлять недостатки в организации финансовой деятельности	хозяйствующего субъекта; - навыками составления прогнозируемого бюджета денежных средств, расчета потребности во внешнем финансировании; - навыками управления финансовыми рисками; - навыками организации финансовой деятельности		
--	--	---------------------------------	--	---	--	--

2. Оценка уровня сформированности компетенций (индикаторов их достижения)

Показатели оценивания компетенций (индикаторов их достижения)	Шкала и критерии оценки уровня сформированности компетенций (индикаторов их достижения)			
	Ниже порогового («неудовлетворительно»)	Пороговый («удовлетворительно»)	Продвинутый («хорошо»)	Высокий («отлично»)
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности.	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки.
Наличие умений	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме (отсутствуют пояснения, неполные выводы)	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все основные задания с некоторыми погрешностями. Выполнены все задания в полном объёме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Задания выполнены в полном объеме без недочетов.
Наличие навыков (владение опытом)	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для выполнения стандартных заданий с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы базовые навыки при выполнении стандартных заданий с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач.

Характеристика сформированности компетенции	Компетенции фактически не сформированы. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. ИЛИ Зачетное количество баллов не набрано согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков достаточно для решения стандартных профессиональных задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в полной мере достаточно для решения сложных, в том числе нестандартных, профессиональных задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону
--	--	---	--	--

3. Критерии и шкала оценивания заданий текущего контроля

3.1 Критерии и шкала оценивания практических работ

Перечень практических работ, описание порядка выполнения и защиты работы, требования к результатам работы, структуре и содержанию отчета и т.п. представлены в методических материалах по освоению дисциплины (модуля) и в электронном курсе в ЭИОС МАУ.

Оценка/баллы	Критерии оценивания
Отлично	Задание выполнено полностью и правильно. Отчет по практической работе подготовлен качественно в соответствии с требованиями. Полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.
Хорошо	Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений. Все требования, предъявляемые к работе, выполнены.
Удовлетворительно	Задания выполнены частично с ошибками. Демонстрирует средний уровень выполнения задания на практическую работу. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.
Неудовлетворительно	Задание выполнено со значительным количеством ошибок на низком уровне. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены. ИЛИ Задание не выполнено.

3.2 Критерии и шкала оценивания тестирования

Перечень тестовых вопросов и заданий, описание процедуры тестирования представлены в методических материалах по освоению дисциплины (модуля) и в электронном курсе в ЭИОС МАУ.

В ФОС включен типовой вариант тестового задания:

Типовое тестовое задание:

1. Денежные активы – это:

- а) денежное выражение стоимости товаров;
- б) количество обращающихся, находящихся в движении денег за определенный период, на определенную дату;
- в) монеты, бумажные банкноты, чеки;
- г) наиболее ликвидная часть оборотных активов предприятия;
- д) средства в незаконченных расчетах.

2. Целью изучения денежных потоков не является:

- а) определение потребности во внешнем финансировании;
- б) оценка платежеспособности предприятия;
- в) оценка уровня организации учета денежных средств;
- г) оценка эффективности финансовых вложений;
- д) расчет необходимых размеров финансирования.

3. Категория «деньги» включает в себя следующие элементы:

- а) высоколиквидные рыночные ценные бумаги;
- б) касса;
- в) расчетные и валютные счета;
- г) деньги;
- д) специальные счета;
- е) краткосрочные финансовые вложения;
- ж) переводы в пути;

- з) НДС по приобретенным ценностям и задолженность бюджету в внебюджетным фондам;
- и) краткосрочная дебиторская задолженность;
- к) банковские овердрафты, авансовые счета полученные и другие краткосрочные заимствования.

4. Денежный поток - это:

- а) все валовые денежные поступления и платежи предприятия;
- б) превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров;
- в) совокупность денежных поступлений и выплат за определенный период времени;
- г) совокупность денежных остатков в кассе и на счетах предприятия;
- д) совокупность распределенных во времени поступлений и выплат наличных денег.

5. Соотнесите признаки классификации денежных потоков с соответствующими видами денежных потоков:

Признаки классификации:	Виды ДП:
а) по направленности движения денежных средств; б) по видам хозяйственной деятельности; в) по масштабам обслуживания хозяйственного процесса; г) по методу исчисления объема	1) валовой и чистый ДП; 2) положительный и отрицательный ДП; 3) ДП от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности; 4) ДП по предприятию в, целом по региону, по отдельному структурному подразделению, по отдельным хозяйственным операциям.

6. Отчет о движении денежных средств формируется по принципу:

- а) равенства активов и пассивов;
- б) балансового уравнения;
- в) нарастающего итога;
- г) эквивалентности.

7. К текущей деятельности относятся поступления:

- а) процентов, дивидендов;
- б) выручки от продажи продукции, товаров;
- в) выручки от продажи ценных бумаг;
- г) авансов полученных;
- д) банковского кредита.

8. К инвестиционной деятельности относятся поступления:

- а) процентов, дивидендов;
- б) выручки от продажи продукции, товаров;
- в) выручки от продажи ценных бумаг;
- г) авансов полученных;
- д) банковского кредита.

9. К финансовой деятельности относятся поступления:

- а) процентов, дивидендов;
- б) выручки от продажи продукции, товаров;
- в) выручки от продажи ценных бумаг;
- г) авансов полученных;
- д) банковского кредита.

10. Остаток денежных средств на конец периода определяется как:

- а) сумма остатка денежных средств на начало периода и величины денежных поступлений за период;
- б) сумма остатка денежных средств на начало периода и величины денежных поступлений за минусом суммы денежных выплат за период;
- в) разница между денежными поступлениями и выплатами за период;

г) сумма остатка денежных средств на начало периода и чистого денежного потока за период.

Оценка/баллы	Критерии оценки
<i>Отлично</i>	90-100 % правильных ответов
<i>Хорошо</i>	70-89 % правильных ответов
<i>Удовлетворительно</i>	50-69 % правильных ответов
<i>Неудовлетворительно</i>	49% и меньше правильных ответов

3.3 Критерии и шкала оценивания глоссария

Требования к структуре, содержанию и оформлению глоссария представлены в методических материалах по освоению дисциплины (модуля) и в электронном курсе в ЭИОС МАУ.

Минимальный объем терминов глоссария

- | | |
|---|---|
| 1. Авансы полученные | 26. Отклонение |
| 2. Авуары | 27. Отрицательный денежный поток |
| 3. Амортизация | 28. Оттоки |
| 4. Балансовое уравнение | 29. Парадокс прибыль |
| 5. Бюджетирование | 30. Планирование |
| 6. Выручка от продажи | 31. Платежный календарь |
| 7. Дебиторская задолженность | 32. Положительный денежный поток, |
| 8. Денежная политика | 33. Потенциал |
| 9. Денежные авуары | 34. Притоки |
| 10. Денежные потоки | 35. Продолжительность оборота |
| 11. Денежный поток по предприятию | 36. Прямой метод оценки денежных потоков, |
| 12. Дефицитный денежный поток | 37. Равномерность денежных потоков |
| 13. Дивиденды | 38. Риски |
| 14. Дискретный денежный поток | 39. Самофинансирование |
| 15. Замедление | 40. Синхронность денежных потоков |
| 16. Избыточный денежный поток | 41. Структурные сдвиги |
| 17. Инвестиционная деятельность | 42. Текущая деятельность |
| 18. Инструменты управление | 43. Управление денежным потоком |
| 19. Косвенный метод оценки денежных потоков | 44. Ускорение |
| 20. Кредиторская задолженность | 45. Финансовая деятельность |
| 21. Ликвидность денежного потока | 46. Финансовая рента |
| 22. Оборачиваемость | 47. Финансовый цикл |
| 23. Операционный цикл | 48. Чистая прибыль |
| 24. Оптимизация денежных потоков | 49. Чистый денежный поток |
| 25. Остаток денежных средств | 50. Эффективность |

Оценка/баллы	Критерии оценки
<i>Отлично</i>	Содержание глоссария соответствует заданной теме, выдержаны все требования к его оформлению.
<i>Хорошо</i>	Основные требования к оформлению глоссария соблюдены, но допущены недочеты, неточно и некорректно подобраны слова и дано их толкование. Имеются упущения в оформлении.
<i>Удовлетворительно</i>	Основные требования к оформлению глоссария не соблюдены, допущены существенные недочеты.
<i>Неудовлетворительно</i>	Работа не выполнена или не соответствует теме самостоятельной работы.

4. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) при проведении промежуточной аттестации

Критерии и шкала оценивания результатов освоения дисциплины (модуля) с зачетом

Если обучающийся набрал зачетное количество баллов согласно установленному диапазону по дисциплине (модулю), то он считается аттестованным.

Оценка	Баллы	Критерии оценивания
<i>Зачтено</i>	60 - 100	Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону
<i>Незачтено</i>	менее 60	Зачетное количество согласно установленному диапазону баллов не набрано

5. Задания диагностической работы для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю) в рамках внутренней и внешней независимой оценки качества образования

ФОС содержит задания для оценивания знаний, умений и навыков, демонстрирующих уровень сформированности компетенций и индикаторов их достижения в процессе освоения дисциплины (модуля).

Комплект заданий разработан таким образом, чтобы осуществить процедуру оценки каждой компетенции, формируемых дисциплиной (модулем), у обучающегося в письменной форме.

Содержание комплекта заданий включает: *тестовые задания*.

Комплект заданий диагностической работы

УК-2 - способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	
1 вариант	1. Денежные активы – это 1) денежное выражение стоимости товаров 2) количество обращающихся, находящихся в движении денег за определенный период, на определенную дату 3) монеты, бумажные банкноты, чеки 4) наиболее ликвидная часть оборотных активов предприятия 5) средства в незаконченных расчетах 2. Дисциплина «Анализ денежных потоков» изучает: 1) методологию оценки, анализа денежных активов предприятия и управления ими 2) методы управления хозяйством, экономические отношения, возникающие в процессе производства, распределения, обмена, потребления продукта, благ, услуг 3) особенности формирования финансовых ресурсов предприятия 4) экономические отношения, обусловленные взаимными расчетами между хозяйственными субъектами, движением денежных средств, денежным обращением, использованием денег 5) эффективность использования и методы оптимизации потоков оборотных активов

	3. Вставить слово. Необходимый предприятию объем денежных средств, по мнению Джона Кейнса, определяется тремя причинами_____. 4. Денежный поток – это: 1) все валовые денежные поступления и платежи предприятия 2) превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров 3) совокупность денежных поступлений и выплат за определенный период времени 4) совокупность денежных остатков в кассе и на счетах предприятия 5) совокупность распределенных во времени поступлений и выплат наличных денег 5. Если сумма положительного денежного потока не обеспечивает плановую потребность в расходовании денежных средств, то такой денежный поток называется: 1) чистым 2) отрицательным 3) неэффективным 4) дискретным 5) дефицитным
ПК-3 – способен организовывать и сопровождать внешнеэкономическую деятельность организации	
1 вариант	6. В форме «Отчет о финансовых результатах» отражаются: 1) наличные доходы и расходы; 2) положительный денежный поток; 3) отрицательный денежный поток; 4) финансовые результаты деятельности; 5) чистый денежный поток. 7. К инвестиционной деятельности относятся поступления: 1) процентов, дивидендов; 2) выручки от продажи продукции, товаров; 3) выручки от продажи ценных бумаг; 4) авансов полученных; 5) банковского кредита. 8. Технический разрыв ликвидности заключается в: 1) задержке зачисления денежных средств на счет в результате технических процедур оформления инкассации; 2) использовании новых заемных средств на погашение прежних кредитов и займов; 3) несовпадении объемов поступления и расходования денежных средств; 4) несовпадении сроков поступления и расходования денежных средств; 5) сезонной нехватке денежных средств. 9. Для определения роли денежных средств в формировании операционного цикла используют показатель: 1) коэффициент платежеспособности; 2) коэффициент эффективности денежного потока; 3) период оборота денежных средств; 4) потенциал самофинансирования; 5) уровень отвлечения свободного остатка. 10. Средний остаток денежных средств разделить на однодневный расход денежных средств это 1) количество оборотов денежных средств; 2) однодневный объем расходования денежных средств;

	3) однодневный объем реализации; 4) средний период самофинансирования; 5) уровень абсолютной платежеспособности.
УК-2 - способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	
2 вариант	1. Целью изучения денежных потоков не является: 1) определение потребности во внешнем финансировании 2) оценка платежеспособности предприятия 3) оценка уровня организации учета денежных средств 4) оценка эффективности финансовых вложений 5) расчет необходимых размеров финансирования 2. Денежные средства включают в себя (выбрать соответствующие элементы денежного капитала): 1) высоколиквидные рыночные ценные бумаги 2) касса 3) расчетные и валютные счета 4) деньги 5) специальные счета 6) переводы в пути 7) НДС по приобретенным ценностям и задолженность бюджету и внебюджетным фондам 8) краткосрочная дебиторская задолженность 9) банковские овердрафты, авансовые счета полученные и другие краткосрочные заимствования 3. Категория «деньги» включает в себя следующие элементы: 1) высоколиквидные рыночные ценные бумаги 2) касса 3) расчетные и валютные счета 4) деньги 5) краткосрочные финансовые вложения 6) переводы в пути 7) краткосрочная дебиторская задолженность 4. По масштабам обслуживания хозяйственного процесса выделяют денежные потоки: 1) избыточный и дефицитный 2) обслуживающие операционную, финансовую и инвестиционную деятельность предприятия 3) по экономике в целом и по отдельным отраслям 4) по предприятию в целом, по отдельным структурным подразделениям и по отдельным хозяйственным операциям 5. Кругооборот денежных средств, обслуживающих основной вид деятельности, представляет собой: 1) денежный поток от операционной деятельности 2) положительный денежный поток 3) чистый денежный поток 4) денежный поток от отдельной хозяйственной операции 5) текущие оборотные активы
ПК-3 – способен организовывать и сопровождать внешнеэкономическую деятельность организации	
2 вариант	6. Отчет о движении денежных средств формируется по принципу: 1) равенства активов и пассивов;

	2) балансового уравнения; 3) нарастающего итога; 4) эквивалентности. 7. К текущей деятельности относятся поступления: 1) процентов, дивидендов; 2) выручки от продажи продукции, товаров; 3) выручки от продажи ценных бумаг; 4) авансов полученных; 5) банковского кредита. 8. Остаток денежных средств на конец периода определяется как: 1) сумма остатка денежных средств на начало периода и величины денежных поступлений за период; 2) сумма остатка денежных средств на начало периода и величины денежных поступлений за минусом суммы денежных. выплат за период; 3) разница между денежными поступлениями и выплатами за период; 4) сумма остатка денежных средств на начало периода и чистого денежного потока за период. 9. Положительный денежный поток разделить на отрицательный денежный поток - это 1) коэффициент ликвидности; 2) коэффициент ликвидности денежного потока; 3) коэффициент рентабельности денежных активов; 4) коэффициент эффективности чистого денежного потока; 5) потенциал самофинансирования. 10. Однодневный расход денежных средств определяется как: 1) отношение выручки от реализации к продолжительности анализируемого периода; 2) отношение отрицательного денежного потока к продолжительности анализируемого периода; 3) отношение среднего остатка денежных активов к продолжительности анализируемого периода; 4) произведение общего объема расходования денежных средств на продолжительность анализируемого периода; 5) произведение плановой потребности в денежных средствах на число календарных дней.
--	--