

**Приложение 2 к РПД Управление денежными
потоками и бюджетирование
38.03.01 Экономика,
направленность (профиль)
Внешнеэкономическая деятельность
Форма обучения – очная
Год набора - 2022**

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

1. Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Внешнеэкономическая деятельность
4.	Дисциплина (модуль)	Управление денежными потоками и бюджетирование
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2022

2. Перечень компетенций

<p>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;</p> <p>ПК-3 – способен организовывать и сопровождать внешнеэкономическую деятельность организации.</p>
--

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

Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
		Знать:	Уметь:	Владеть:	
<i>1. Предмет, метод и задачи изучения денежных потоков предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.</i>	УК-2	предмет, метод и задачи изучения денежных потоков предприятия, роль денежных потоков в активах предприятия	определять структуру управления финансами организации; определять и распределять права и обязанности финансового менеджмента в организации; учитывать основные концепции финансового менеджмента в разработке финансовых решений	основными терминами и понятиями дисциплины	подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
<i>2. Экономическая сущность и классификация денежных потоков.</i>	УК-2	экономическую сущность и классификацию денежных потоков	классифицировать денежные потоки для оценки по видам деятельности	навыками классификации денежных потоков по масштабам обслуживания хозяйственного процесса, видам деятельности, направленности, методу исчисления объема, уровню достаточности	решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
<i>3. Источники информации для анализа денежных потоков.</i>	УК-2	источники информации для анализа денежных потоков, принципы составления отчета о движении денежных средств, его основные элементы	пользоваться источниками информации для анализа денежных потоков	навыками составления отчета о движении денежных средств	подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария

4. Методы оценки денежных потоков.	ПК-3	методы оценки денежных потоков	проводить оценку денежных потоков прямым и косвенным методом, интерпретировать полученные результаты	навыками оценки денежных потоков прямым и косвенным методами	решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
5. Анализ денежного капитала предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.	ПК-3	методику анализа денежного капитала предприятия	рассчитывать квадратичный коэффициент структурных сдвигов, проводить анализ эффективности использования денежных ресурсов на основе показателей оборачиваемости, рентабельности, платежеспособности денежных потоков	навыками анализа использования денежных ресурсов, параметров финансового состояния предприятия, операционного и финансового циклов	решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
6. Управление денежным капиталом предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.	ПК-3	принципы управления и способы оптимизации денежных потоков	использовать методы и модели управления денежными потоками в принятии финансовых управленческих решений.	навыками экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности и оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта.	решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
7. Планирование и прогнозирование.	ПК-3	методологию прогнозирования, формы финансовых планов и методы их разработки	использовать статистические методы прогнозирования денежных потоков предприятия.	навыками составления прогнозируемого бюджета денежных средств, расчета потребности во внешнем финансировании	решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария
8. Финансовые риски.	ПК-3	методологию оценки финансовых рисков	использовать методы оценки и снижения уровня финансовых рисков	навыками управления финансовыми рисками	решение кейс-заданий, подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного

					конспекта, составление глоссария
<i>9. Организация финансовой работы на предприятии, ориентированном на внешнеэкономическую деятельность.</i>	ПК-3	принципы организации финансовой деятельности на предприятии, ее цели и задачи, формы финансовых планов	выявлять недостатки в организации финансовой деятельности	навыками организации финансовой деятельности	подготовка доклада/ презентации, решение итогового теста, составление опорного конспекта, составление глоссария

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы

«не зачтено» – 60 баллов и менее;

«зачтено» – 61-100 баллов

4. Критерии и шкалы оценивания

4.1. За решенный итоговый тест выставляются баллы

Процент правильных ответов	До 60	61-80	81-90	91-100
Количество баллов за решенный тест	12	16	20	24

4.2. За решенное кейс-задание выставляются баллы

Баллы	Критерии оценивания
5	<ul style="list-style-type: none">– обучающийся решил все рекомендованные кейс-задания;– изложение материала логично, грамотно, без ошибок;– свободное владение профессиональной терминологией;– умение высказывать и обосновать свои суждения;– обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;– обучающийся организует связь теории с практикой.
4	<ul style="list-style-type: none">– обучающийся решил не менее 85% рекомендованных кейс-заданий;– обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейс-задания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;– ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
3	<ul style="list-style-type: none">– обучающийся решил не менее 65% рекомендованных кейс-заданий;– обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения задачи, не может доказательно обосновать свои суждения;– обнаруживаются ошибки в расчетах.
2	<ul style="list-style-type: none">– обучающийся выполнил менее 50% задания;– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решено кейс-задание;– в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейс-задания.

4.3. За подготовку и выступление с докладом выставляются баллы

Баллы	Характеристики ответа обучающегося
6	<ul style="list-style-type: none">- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил проблему;- уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает;- опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью;- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи;- делает выводы и обобщения;- свободно владеет понятиями

4	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной литературы; - не допускает существенных неточностей; - увязывает усвоенные знания с практической деятельностью; - аргументирует научные положения; - делает выводы и обобщения; - владеет системой основных понятий
2	<ul style="list-style-type: none"> - тема раскрыта, но доклад носит исключительно теоретический характер; - нет связи теории и практики; - делает неполные выводы и обобщения; - владеет системой основных понятий в рамках основной литературы.
1	<ul style="list-style-type: none"> - тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть обучающийся освоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний; - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой понятий
0	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся не усвоил значительной части проблемы; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее; - испытывает трудности в практическом применении знаний; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений; - не владеет понятийным аппаратом.

4.4. За подготовку презентации выставляются баллы

Структура презентации	Максимальное количество баллов
Содержание	
Сформулирована цель работы	0,5
Понятны задачи и ход работы	0,5
Информация изложена полно и четко	0,5
Иллюстрации усиливают эффект восприятия текстовой части информации	0,5
Сделаны выводы	0,5
Оформление презентации	
Единый стиль оформления	0,5
Текст легко читается, фон сочетается с текстом и графикой	0,5
Все параметры шрифта хорошо подобраны, размер шрифта оптимальный и одинаковый на всех слайдах	0,5
Ключевые слова в тексте выделены	0,5
Эффект презентации	
Общее впечатление от просмотра презентации	0,5
Итого количество баллов	5

4.5. За составление опорного конспекта выставляются баллы

№ п/п	Критерии оценки	Количество баллов
1	правильная структурированность информации	2
2	наличие логической связи изложенной информации	2
3	соответствие оформления требованиям	2
4	грамотность изложения	2
5	работа сдана в срок.	2
ИТОГО:		10 баллов

4.6. За выполнение задания на составление глоссария выставляются баллы

№ п/п	Критерии оценки	Количество баллов
1	аккуратность и грамотность изложения, по оформлению работа соответствует всем требованиям	2
2	полнота исследования темы, содержание глоссария соответствует заданной теме	2
3	работа сдана в срок	1
ИТОГО:		5 баллов

5. Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

5.1. 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;	1) валовой и чистый ДП;
б) по видам хозяйственной деятельности;	2) положительный и отрицательный ДП;
в) по масштабам обслуживания хозяйственного процесса;	3) ДП от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности;
г) по методу исчисления объема	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.

Ключ: 1-г; 2-б; 3-б,в,д; 4-в; 5-а-2,б-3,в-4,г-1; 6-б, 7-б,г; 8-а,;, 9-д; 10-б.

5.2. Типовое кейс-задание

На основе показателей отчета о движении денежных средств предприятия проведите анализ структуры (таблица 1).

Таблица 1

Денежные потоки предприятия, тыс.руб.

Показатели	1 год	2 год	3 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	24392	31920	45215
Прочие поступления	482	863	481
Денежные средства, направленные:	15112	14587	42667
- на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	6235	14988	34509
- на оплату труда	3935	6096	9243
- на расчеты по налогам и сборам	6496	2488	2445
- на прочие расходы	446	1015	470
Чистые денежные средства от текущей деятельности	5187	-5153	-1788
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств	-	400	-
Выручка от продажи ценных бумаг	-	128	-

Решение:

В таблице 2 приведем структуру денежных потоков предприятия за три года.

Таблица 2

Структура денежных потоков, %

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
	1 год	2 год	3 год	во 2 г. от 1 г.	в 3 г. от 2 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности					
Средства, полученные, всего:	100	100	100		
- от покупателей, заказчиков	97,96	82,78	98,03	-15,17	15,25
- прочие доходы	2,04	17,22	1,97	15,17	-15,25
Денежные средства, направленные, всего:	100,0	100,0	100,0	-	-
- на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	93,60	97,44	79,11	3,83	-18,33
- на оплату труда	1,33	1,63	11,63	0,29	10,00
- на расчеты по налогам и сборам	2,20	0,66	3,53	-1,54	2,86
- на прочие расходы	2,86	0,27	5,73	-2,59	5,46
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности					
Средства, полученные, всего:	-	100,0	-	-	-
- выручка от продажи объектов основных средств	-	74,91	-	74,91	-74,91
- выручка от продажи ценных бумаг	-	23,97	-	23,97	-23,97
- проценты полученные	-	1,12	-	1,12	-1,12
Движение денежных средств по финансовой деятельности					
Поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	100,0	100,0	-	-	-100,0
Погашение займов и кредитов (без процентов)	100,0	100,0	-	-	-100,0

Результаты анализа структуры денежных потоков, представленные в таблице 2, показали, что наибольший удельный вес полученных денежных средств в 2012 г. составляют средства, полученные от покупателей и заказчиков – 97,96 %, в 2013 г. – 82,78 %, в 2014 г. – 98,03 %. Наибольший удельный вес денежных средств, направленных составляют денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и прочих оборотных активов, в 2012 г. их удельный вес в общей сумме оттока денежных средств составил 93,60 %, в 2013 г. – 97,44 %, в 2014 г. – 79,11 %. В данном случае наблюдается положительная тенденция удельного веса данных расходов, т.к. они обеспечены ростом удельного веса полученных денежных средств от покупателей и заказчиков.

5.3. Примерные темы докладов и презентаций

1. Роль денежных средств в активах предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
2. Денежные ресурсы в системе финансов предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
3. Вопросы оценки денежных ресурсов российских предприятий, ориентированных на внешнеэкономическую деятельность.
4. Классификация денежных потоков в международной практике.
5. Финансовые ренты в инвестиционных проектах.
6. Финансовые ренты в России.
7. Проблемы совершенствования классификации денежных потоков.
8. Формирование отчетности о движении денежных средств: отечественная и международная практика.
9. Синтетический и аналитический учет денежных средств.
10. Международные стандарты учета и анализа денежных потоков.
11. Формирование информации о денежных потоках в автоматизированных системах учета.
12. Косвенный метод оценки денежных потоков в МСФО.
13. Типы хозяйственных операций, вызывающих изменения бухгалтерского баланса.
14. Влияние «парадокса прибыли» на адекватную оценку финансового состояния предприятия.
15. Формирование отчета о движении денежных средств косвенным методом при автоматизированном учете.
16. Понятие и состав оборотных активов.
17. Анализ ликвидного денежного потока.
18. Балансовый метод анализа денежных потоков.
19. Состояние платежной системы России.
20. Особенности анализа денежных потоков при автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета.
21. Разработка платежного календаря.
22. Матричный баланс денежных потоков.
23. Вопросы оптимизации денежных потоков на предприятии, ориентированном на внешнеэкономическую деятельность.
24. Инструменты управления денежными средствами предприятия.
25. Ускорение оборачиваемости денежного капитала предприятия как фактор повышения эффективности его использования.
26. Методы оперативного регулирования остатков денежных средств предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
27. Эконометрические методы в прогнозировании.
28. Прогнозирование на основе ряда Фурье.

29. Бюджетирование денежных средств предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
30. Сущность и задачи финансового планирования.
31. Информационные технологии в прогнозировании денежных потоков предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
32. Зарубежный опыт бюджетирования денежных потоков предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
33. Актуальность разработки денежной политики для российских предприятий, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
34. Формы финансовых планов и методы их разработки.
35. Финансовый план предприятия и его составление.
36. Финансовое планирование на основе бюджетного подхода.

5.4. Темы опорного конспекта

1. Предмет, метод и задачи изучения денежных потоков предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
2. Экономическая сущность и классификация денежных потоков.
3. Источники информации для анализа денежных потоков.
4. Методы оценки денежных потоков.
5. Анализ денежного капитала предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
6. Управление денежным капиталом предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
7. Планирование и прогнозирование.
8. Финансовые риски.
9. Организация финансовой работы на предприятии, ориентированном на внешнеэкономическую деятельность.

5.5. Минимальный объем глоссария

Денежные потоки, текущая деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность, финансовая рента, денежные авуары, отрицательный денежный поток, положительный денежный поток, избыточный и дефицитный денежный поток, прямой метод оценки денежных потоков, косвенный метод оценки денежных потоков, операционный и финансовый цикл, чистый денежный поток, ликвидность денежного потока, равномерность и синхронность денежных потоков, оптимизация денежных потоков.

Глоссарий может быть расширен.

5.6. Вопросы к зачету

1. Основные концепции денежных потоков.
2. Предмет, метод и задачи изучения денежного капитала.
3. Классификация денежного капитала.
4. Денежные потоки предприятия как экономическая категория.
5. Основные классификации денежных потоков.
6. Параметры и виды финансовых рент.
7. Основные источники информации о денежных потоках.
8. Состав и принципы формирования показателей отчета о движении денежных средств.
9. Понятие и причины «парадокса прибыли».
10. Роль денежных потоков в платежеспособности корпорации.
11. Методы составления отчета о движении денежных средств.
12. Прямой метод оценки денежных потоков.

13. Косвенный метод оценки денежных потоков.
14. Цель, задачи и направления анализа денежного капитала предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.
15. Анализ денежных авуаров.
16. Особенности анализа показателей денежных потоков.
17. Анализ операционного и финансового циклов.
18. Методы внутреннего контроля денежных потоков компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.
19. Оценка денежных потоков с учетом факторов времени и инфляции.
20. Оценка ликвидности денежных потоков компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.
21. Методы оценки равномерности и синхронности денежных потоков.
22. Оценка потребности в дополнительном финансировании.
23. Взаимосвязь денежных потоков, прибыли и рентабельности компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.
24. Условия внешнего регулирования денежного оборота компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.
25. Организация безналичных расчетов компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.
26. Расчеты платежными поручениями, аккредитивами, чеками.
27. Инкассо и платежные требования как способы расчета.
28. Значимость и принципы управления денежным капиталом.
29. Методы регулирования среднего остатка денежных средств.
30. Способы оптимизации денежных потоков.
31. Управление дебиторской задолженностью в целях оптимизации денежного потока компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.
32. Оптимизация остатка денежных средств компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.
33. Кредитная политика компании в управлении денежными потоками.
34. Системы и методы планирования денежных потоков компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.
35. Методология прогнозирования: основные понятия и определения.
36. Статистические методы прогнозирования.
37. Цели и методы прогнозирования денежных потоков.
38. Метод пропорциональных зависимостей.
39. Прогнозирование денежных потоков с учетом статистики платежей.
40. Оценка влияния управленческих решений на сбалансированность и эффективность денежных потоков компании, ориентированной на внешнеэкономическую деятельность.