

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Мурманский арктический государственный университет»  
(ФГБОУ ВО «МАГУ»)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.11 Управление денежными потоками и бюджетирование**

(название дисциплины (модуля) в соответствии с учебным планом)

основной профессиональной образовательной программы  
по направлению подготовки

**38.03.01 Экономика**

(код и наименование направления подготовки)

**Внешнеэкономическая деятельность**

(наименование направленности (профиля / профилей) / магистерской программы))

**высшее образование – бакалавриат**

уровень профессионального образования: высшее образование – бакалавриат / высшее образование –  
специалитет, магистратура / высшее образование – подготовка кадров высшей квалификации

**бакалавр**

квалификация

**очная**

форма обучения

**2022**

год набора

**Составитель(-и):**  
Скотаренко О.В., доцент,  
д-р экон. наук, профессор кафедры  
экономики и управления

Утверждена на заседании кафедры  
экономики и управления  
института креативных индустрий и  
предпринимательства  
(протокол №8 от 15.03.2022 г.)

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_

подпись

Беспалова С.В.  
Ф.И.О.

**1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)** – формирование у обучающихся системы теоретических знаний и практических умений и навыков в области управления денежными потоками и бюджетирования, повышения обоснованности управленческих решений на основе анализа финансовых потоков, объективного и системного планирования бюджета и денежных потоков, исходя из потребности хозяйствующего субъекта, повышения эффективности деятельности компаний на основе оптимального использования денежных фондов и применения оптимальных методик бюджетирования.

**2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

В результате освоения дисциплины (модуля) формируются следующие компетенции:

**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;

**ПК-3** – способен организовывать и сопровождать внешнеэкономическую деятельность организации.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

<b>Компетенция</b>	<b>Индикаторы компетенций</b>	<b>Результаты обучения</b>
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.	<b>Знать:</b> - 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
		<b>Уметь:</b> - 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
		<b>Владеть:</b>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- основными терминами и понятиями дисциплины;</li> <li>- навыками классификации денежных потоков по масштабам обслуживания хозяйственного процесса, видам деятельности, направленности, методу исчисления объема, уровню достаточности;</li> <li>- навыками составления отчета о движении денежных средств</li> </ul>
<p>ПК-3 – способен организовывать и сопровождать внешнеэкономическую деятельность организации</p>	<p>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</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы оценки денежных потоков;</li> <li>- методику анализа денежного капитала предприятия</li> <li>принципы управления и способы оптимизации денежных потоков;</li> <li>- методологию прогнозирования, формы финансовых планов и методы их разработки;</li> <li>- методологию оценки финансовых рисков;</li> <li>принципы организации финансовой деятельности на предприятии, ее цели и задачи, формы финансовых планов</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить оценку денежных потоков прямым и косвенным методом, интерпретировать полученные результаты;</li> <li>- рассчитывать квадратический коэффициент структурных сдвигов, проводить анализ эффективности использования денежных ресурсов на основе показателей оборачиваемости, рентабельности, платежеспособности денежных потоков;</li> <li>- использовать методы и модели управления денежными потоками в принятии финансовых управленческих решений;</li> <li>- использовать статистические методы прогнозирования денежных потоков предприятия;</li> <li>- использовать методы оценки и снижения уровня финансовых рисков;</li> </ul>

		<p>- выявлять недостатки в организации финансовой деятельности</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками оценки денежных потоков прямым и косвенным методами;</li> <li>- навыками анализа использования денежных ресурсов, параметров финансового состояния предприятия, операционного и финансового циклов;</li> <li>- навыками экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности и оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта;</li> <li>- навыками составления прогнозируемого бюджета денежных средств, расчета потребности во внешнем финансировании;</li> <li>- навыками управления финансовыми рисками;</li> <li>- навыками организации финансовой деятельности</li> </ul>
--	--	--

### 3. УКАЗАНИЕ МЕСТА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Управление денежными потоками и бюджетирование относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы или 108 часов (из расчета 1 ЗЕ = 36 часов)

Курс	Семестр	Трудоемкость в ЗЕ	Общая трудоемкость (час.)	Контактная работа			Всего контактных часов	Из них в интерактивной форме	Кол-во часов на СРС		Кол-во часов на контроль	Форма контроля
				ЛК	ПР	ЛБ			Общее количество	из них – на курсовую		
3	6	3	108	18	24	-	42	8	66	-		зачет
Итого:		3	108	18	24	-	42	8	66	-		зачет

Интерактивная форма реализуется в виде выполнения кейс-заданий по тематикам дисциплины.

**5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ.**

№ п/п	Наименование раздела, темы	Контактная работа			Всего контактных часов	Из них в интерактивной	Кол-во часов на СРС	Кол-во часов на контроль
		ЛК	ПР	ЛБ				
1.	Предмет, метод и задачи изучения денежных потоков предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.	2	2	-	4	-	6	
2.	Экономическая сущность и классификация денежных потоков.	2	4	-	6	2	7	
3.	Источники информации для анализа денежных потоков.	2	2	-	4	-	7	
4.	Методы оценки денежных потоков.	2	4	-	6	4	8	
5.	Анализ денежного капитала предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.	2	4	-	6	2	8	
6.	Управление денежным капиталом предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.	2	2	-	4	-	8	
7.	Планирование и прогнозирование.	2	2	-	4	-	8	
8.	Финансовые риски.	2	2		4		8	
9.	Организация финансовой работы на предприятии, ориентированном на внешнеэкономическую деятельность.	2	2		4		6	
	<b>Зачет</b>							
	<b>Итого за 6 семестр</b>	<b>18</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>42</b>	<b>8</b>	<b>66</b>	

**Содержание дисциплины (модуля)**

**Тема 1. Предмет, метод и задачи изучения денежных потоков предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.**

Основные концепции денежных потоков. Классификация денежного капитала. Предмет, метод и задачи изучения денежного капитала

**Тема 2. Экономическая сущность и классификация денежных потоков.**  
Денежные потоки предприятия как экономическая категория. Основные классификации денежных потоков. Параметры и виды финансовых рент.

**Тема 3. Источники информации для анализа денежных потоков.**

Основные источники информации о денежных потоках. Состав и принципы формирования показателей отчета о движении денежных средств.

**Тема 4. Методы оценки денежных потоков.**

Понятие и причины «парадокса прибыли». Прямой метод оценки денежных потоков. Косвенный метод оценки денежных потоков.

**Тема 5. Анализ денежного капитала предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.**

Цель, задачи и направления анализа денежного капитала предприятия. Анализ денежных авуаров. Особенности анализа показателей денежных потоков. Анализ операционного и финансового циклов.

**Тема 6. Управление денежным капиталом предприятия, ориентированного на внешнеэкономическую деятельность.**

Значимость и принципы управления денежным капиталом. Методы регулирования среднего остатка денежных средств. Способы оптимизации денежных потоков.

**Тема 7. Планирование и прогнозирование.**

Методология прогнозирования: основные понятия и определения. Статистические методы прогнозирования. Прогнозирование денежных потоков предприятия.

**Тема 8. Финансовые риски.**

Сущность финансовых рисков и их классификация. Методы управления финансовыми рисками.

**Тема 9. Организация финансовой работы на предприятии, ориентированном на внешнеэкономическую деятельность.**

Содержание финансовой работы на предприятии. Финансовая служба предприятия, ее функции и задачи. Структура финансового отдела предприятия. Оперативная финансовая работа. Контрольно-аналитическая работа.

## **6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМОГО ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **Основная литература:**

1. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / Т. В. Погодина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 351 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03375-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489484>

2. Финансовый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 456 с. — (Авторский учебник). — ISBN 978-5-9916-4395-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507804>

### **Дополнительная литература:**

3. Кеменов, А.В. Управление денежными потоками: учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по спец. экономики и управления / А.В. Кеменов. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 167 с. - ISBN 978-5-238-02735-7. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view\\_red&book\\_id=446409](https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=446409)

4. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент. В 2-х ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции [Текст] : учебник и практикум / И.Я. Лукасевич. - М. : Юрайт, 2020. — 377 с. - ISBN: 978-5-534-03726-5 (ч.1) - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/finansovyy-menedzhment-v-2-ch-chast-1-osnovnye-ponyatiya-metody-i-koncepcii-450000#page/2>

5. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент. В 2-х ч. Часть 2. Инвестиционная и финансовая политика фирмы : учебник и практикум / И.Я. Лукасевич. - М. : Юрайт, 2020. – 304 с. - ISBN: 978-5-534-03727-2 (ч.2) - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/finansovyy-menedzhment-v-2-ch-chast-2-investicionnaya-i-finansovaya-politika-firmy-453854#page/1>

6. Незамайкин, В. Н. Финансовый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. - М. : Юрайт, 2019. – 467 с. - ISBN: 978-5-9916-3638-4. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/finansovyy-menedzhment-425835#page/2>

## **7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

В образовательном процессе используются:

– учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: учебная мебель, ПК, оборудование для демонстрации презентаций, наглядные пособия;

– помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду МАГУ.

### **7.1 ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ:**

7.1.1. Лицензионное программное обеспечение отечественного производства:

- не используется

7.1.2. Лицензионное программное обеспечение зарубежного производства:

- MS Office, Windows 10

7.1.3. Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства:

- не используется

7.1.4. Свободно распространяемое программное обеспечение зарубежного производства:

- Adobe Reader

### **7.2 ЭЛЕКТРОННО-БИБЛИОТЕЧНЫЕ СИСТЕМЫ:**

ЭБС «Издательство Лань» [Электронный ресурс]: электронная библиотечная система / ООО «Издательство Лань». – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>;

ЭБС «Электронная библиотечная система ЮРАЙТ» [Электронный ресурс]: электронная библиотечная система / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/>;

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]: электронно-периодическое издание; программный комплекс для организации онлайн-доступа к лицензионным материалам / ООО «НексМедиа». – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/>.

### **7.3 СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ**

1. Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX
2. Электронная база данных Scopus
3. Базы данных компании CLARIVATE ANALYTICS

### **7.4. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ**

1. Справочно-правовая информационная система Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>

2. ООО «Современные медиа технологии в образовании и культуре».  
<http://www.informio.ru/>

#### **8. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И МАТЕРИАЛЫ НА УСМОТРЕНИЕ ВЕДУЩЕЙ КАФЕДРЫ**

Не предусмотрено.

#### **9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ**

Для обеспечения образования инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья реализация дисциплины может осуществляться в адаптированном виде, с учетом специфики освоения и дидактических требований, исходя из индивидуальных возможностей и по личному заявлению обучающегося.