



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-
ПЕТЕРБУРГСКИЙ ИНСТИТУТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ,
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»
(ОУ ВО «СПБ ИВЭСЭП»)**

**Методические рекомендации по внеаудиторной самостоятельной работе
для студентов по освоению дисциплины
«Анализ денежных потоков»**

Направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки:

"Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Квалификация выпускника:

бакалавр

Форма обучения:

заочная

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 216 часов, из них 26 часов аудиторных занятий и 190 часов, отведенных на самостоятельную работу студента.

Раздел I. Тема 1. Денежные потоки: определение, классификация характеристика. Информационная база анализа денежных потоков

Цель: *изучить формирование и распределение денежных потоков по видам деятельности.*

Учебные вопросы:

1. Понятие денежных средств.
2. Состав денежных средств коммерческой организации.
3. Безналичный и налично-денежный оборот коммерческой организации и его регламентация.
4. Денежные средства и эквиваленты денежных средств коммерческой организации как объект бухгалтерского учета.
5. Остатки и обороты денежных средств.

Изучив тему, студент должен:

знать:

источники денежных потоков и направление расходования.

уметь:

рассчитывать денежные потоки по их источникам и определять сальдо.

владеть:

приемами и способами оптимизации денежных потоков.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: денежные потоки, источники, виды деятельности.

Тема 2. Методы составления отчета о движении денежных средств и анализа денежных потоков.

Цель: *изучить методы формирования притоков и оттоков денежных средств и их анализа.*

Учебные вопросы:

1. Отчет о движении денежных средств в российской и зарубежной практике составления финансовой отчетности.
2. Методы составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный.
3. Формат и место отчета о движении денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и его значение для оценки финансового положения организации. ПБУ №23 "Отчёт о движении денежных средств". Правила классификации и оценки статей денежных потоков текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности отчета российской коммерческой организации.
4. Форматы и место отчета о движении денежных средств в финансовой отчетности организации в соответствии с МСФО.

Изучив тему, студент должен:

знать:

состав и структуру притоков и оттоков по видам деятельности.

уметь:

анализировать денежные доходы и расходы; их источники.

владеть:

приемами аналитического исследования формирования денежных потоков.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов;

финансовая отчетность, прямой и косвенный метод.

Тема 3. Анализ денежных потоков и обоснование управленческих решений в области операционной деятельности

Цель: *изучить формирование управленческих решений для операционной деятельности.*

Учебные вопросы:

1. Характеристика и анализ входящих и исходящих денежных потоков операционной деятельности.
2. Понятие чистого операционного денежного потока.
3. Управление оборотным капиталом коммерческой организации и оборачиваемость денежных средств, обслуживающих операционную деятельность.
4. Анализ операционного и финансового цикла организации.

Изучив тему, студент должен:

знать:

приемы анализа входящих и исходящих денежных потоков.

уметь:

определить величину чистого денежного дохода и дисконтированного чистого денежного дохода.

владеть:

методами анализа и дисконтирования денежных доходов.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: чистый доход, дисконт, управленческие решения.

Тема 4. Анализ денежных потоков инвестиционной и финансовой деятельности и обоснование управленческих решений по инвестированию и привлечению капитала.

Цель: *изучить источники денежных потоков и их расходование по инвестиционной и финансовой деятельности.*

Учебные вопросы:

1. Анализ входящих и исходящих денежных потоков инвестиционной деятельности по отчету о движении денежных средств.
2. Понятие свободного денежного потока.
3. Определение и дисконтирование денежных потоков инвестиционного проекта.
4. Оценка эффективности инвестиционного проекта на основе дисконтированных денежных потоков

Изучив тему, студент должен:

знать:

источники денежных потоков по инвестиционной и финансовой деятельности и методы их анализа.

уметь:

определять факторы влияющие на денежные потоки по инвестиционной и финансовой деятельности.

владеть:

методами приведения денежных потоков будущих периодов к базисному.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов:
инвестиционная, финансовая деятельность, дисконтирование.

Тема 5. Цели и методы прогнозирования денежных потоков.

Цель: *изучить методы прогнозирования денежных потоков.*

Учебные вопросы:

1. Цели прогнозирования денежных потоков коммерческих организаций.
2. Финансовое планирование, бюджетирование и оперативный контроль денежных средств коммерческой организации.
3. Методы управления денежными потоками на стадии разработки бюджета денежных средств.

Изучив тему, студент должен:

знать:

процедуры дисконтирования и компаундирования денежных потоков.

уметь:

применять методы прогнозирования денежных потоков на среднесрочный и долгосрочный период.

владеть:

методикой прогнозирования денежных доходов в долгосрочном периоде.

При освоении темы необходимо:

изучить материал по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов:
прогнозирование, бюджетирование, контроль.

Форма контроля

Форма контроля в процессе обучения - тест-опрос.

Форма итогового контроля по дисциплине - экзамен.

Вопросы к экзамену

1. Состав и характеристика денежных средств и эквивалентов денежных средств коммерческой организации;
2. Характеристика безналичного и налично-денежного оборота коммерческой организации;
3. Характеристика денежных и не денежных хозяйственных операций, отражаемых на счетах бухгалтерского учета организации;
4. Информационная база и задачи анализа движения денежных средств внутренних и внешних пользователей информации;
5. Раскрытие информации о денежных средствах в бухгалтерском балансе и приложениях к годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации;
6. Характеристика отчета о движении денежных средств российской коммерческой организации;
7. Форматы отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО 7;
8. Содержание прямого метода анализа движения денежных средств;
9. Содержание косвенного метода анализа движения денежных средств;

10. Значение анализа движения денежных средств и показателей денежного потока с точки зрения инвестора, кредитора, поставщика, покупателя;
 11. Определение денежного потока. Характеристика и классификация денежных потоков организации;
 12. Характеристика и анализ денежных потоков операционной деятельности;
 13. Характеристика и анализ денежных потоков инвестиционной деятельности;
 14. Характеристика и анализ денежных потоков финансовой деятельности;
 15. Чистое изменение денежных средств за период: расчет показателя и его аналитическое значение;
 16. Финансовые коэффициенты, рассчитываемые на основе отчета о движении денежных средств, и их использование в аналитических процедурах;
 17. Показатели оборачиваемости оборотных активов, обслуживающих операционную деятельность: коэффициенты оборачиваемости, период одного оборота;
 18. Понятие и расчет относительного высвобождения (дополнительного вовлечения) средств из оборота (в оборот).
 19. Операционный и финансовый цикл, характеристика и методика расчета показателей, использование в анализе финансового состояния и платежеспособности коммерческой организации.
 20. Взаимосвязь показателей операционного и финансового цикла и показателя чистого операционного денежного потока;
 21. Влияние оборачиваемости оборотных активов на потребность в денежных средствах и дополнительном финансировании;
 22. Характеристика денежных потоков инвестиционного проекта;
 23. Учет фактора времени при анализе денежных потоков инвестиционного проекта;
 24. Влияние способа привлечения капитала на денежные потоки финансовой деятельности.
 25. Составление бюджета денежных средств и задачи прогнозирования денежных потоков;
 26. Синхронизация денежных потоков на основе управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
 27. Прогнозирование дебиторской задолженности;
 28. Прогнозирование кредиторской задолженности;
 29. Оптимизация остатка денежных средств. Модели Баумоля и Миллера-Орра.
- Статистические методы прогнозирования денежных потоков: общая характеристика, области применения