

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ  
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»  
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**КОНЦЕПЦИИ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Формы обучения: очная; очно-заочная

Квалификация выпускника: бакалавр

Срок получения образования: очная форма обучения 4 года, заочная форма обучения 4 года 6 месяцев

Объем дисциплины:

в зачетных единицах: 4 з.е.

в академических часах: 144 ак.ч.

Рабочая программа по дисциплине «Концепции и анализ денежных потоков» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» составлена Астраханцевой Е.А. в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954, Профессионального стандарта 08.023 «Аудитор» от 19.10.2015 г. № 728н, Профессионального стандарта 08.002 «Бухгалтер» от 21.02.2019 г. № 103н

**Рабочая программа:**

**обсуждена и рекомендована** к утверждению решением Научно-методического совета «7» апреля 2021 г., протокол № 3.

**утверждена** Ученым советом Российского университета кооперации «26» августа 2021 г. № 1

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи освоения дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине .....	5
4. Объем дисциплины и виды учебной работы.....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием количества академических часов и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины .....	6
5.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий .....	7
6. Лабораторные занятия .....	9
7. Практические занятия.....	9
8. Примерная тематика курсовых работ (проектов).....	12
9. Самостоятельная работа студента .....	12
10. Перечень нормативных правовых актов, основной и дополнительной учебной литературы, необходимых для освоения дисциплины .....	14
11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных справочных систем .....	15
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....	16

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины заключается в освоении обучающимися теоретических аспектов финансового анализа показателей, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, его реализации, с последующим использованием результатов для эффективного управления денежными потоками экономического субъекта.

Задачи освоения дисциплины:

- формирование знаний о методах финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- развитие у обучающихся навыков организации работ по финансовому анализу экономического субъекта;
- определение причинно-следственных связей изменений показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка уровня эффективности использования и управления денежными потоками.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Концепции и анализ денежных потоков» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенции	Дисциплины, модули, практики, обеспечивающие формирование компетенции	Периоды формирования компетенции в процессе освоения ОПОП				Место в формировании компетенции
		1 курс (сем.)	2 курс (сем.)	3 курс (сем.)	4 курс (сем.)	
ПК-4	Теория экономического анализа		3 сем.			Предыдущая
ПК-4	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности			6 сем.		Предыдущая
ПК-4	Учет затрат и бюджетирование			6 сем.		Предыдущая
ПК-4	Анализ финансовой отчетности				7 сем.	Предыдущая
ПК-4	Учет и анализ банкротств				7 сем.	Предыдущая
ПК-4	Управленческий анализ в отраслях				7 сем.	Предыдущая
ПК-4	Производственная практика, технологическая практика				7 сем.	Предыдущая
ПК-4	Производственная практика, технологическая практика				7 сем.	Предыдущая
ПК-4	Концепции и анализ денежных потоков				8 сем.	Изучаемая
ПК-4	Производственная практика, преддипломная практика				8 сем.	Изучаемая

### 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций.

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
ПК-4 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	ПК-4.2 Способен организовать финансовый анализ и управления денежными потоками в экономическом субъекте	Знать: методические документы по финансовому анализу и управлению денежными потоками; отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа и управления денежными потоками Уметь: организовать финансовый анализ и управление денежными потоками в экономическом субъекте Владеть: навыками финансового анализа и управления денежными потоками в экономическом субъекте
	ПК-4.3 Способен координировать и контролировать выполнение работ в процессе финансового анализа и управления денежными потоками в экономическом субъекте	Знать: методы финансового анализа экономического субъекта. Уметь: координировать и контролировать выполнение работ в процессе финансового анализа и управления денежными потоками в экономическом субъекте Владеть: навыками финансового анализа и управления денежными потоками в экономическом субъекте

### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Объем дисциплины и виды учебной работы в академических часах с выделением объема контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся

#### *очная форма обучения*

Вид учебной деятельности	ак. часов	
	Всего	По семестрам
		8 семестр
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:	56,5	56,5
Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:	60	60
• занятия лекционного типа	24	24
• занятия семинарского типа:		
практические занятия	32	32
лабораторные занятия		
в том числе занятия в интерактивных формах	4	4
в том числе занятия в форме практической подготовки	10	10
Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий	0,5	0,5
в том числе курсовая работа (проект)		
2. Самостоятельная работа студентов, всего	51,5	51,5
- курсовая работа (проект)		
- выполнение домашних заданий	47,5	47,5
- контрольное тестирование	4	4
3. Промежуточная аттестация: <i>экзамен</i>	36	36
ИТОГО:	ак. часов	144
Общая трудоемкость	зач. ед.	4

#### *очно-заочная форма обучения*

Вид учебной деятельности	ак. часов	
	Всего	По курсам
		4 курс
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:	20,5	20,5
Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:	20	20
• занятия лекционного типа	8	8
• занятия семинарского типа:		
практические занятия	12	12
лабораторные занятия		
в том числе занятия в интерактивных формах	2	2
в том числе занятия в форме практической подготовки	4	4
Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий	0,5	0,5
в том числе курсовая работа (проект)	-	-
2. Самостоятельная работа студентов, всего	87,5	87,5
- курсовая работа (проект)	-	-
- выполнение домашних заданий	81,5	81,5
- контрольное тестирование	6	6
3. Промежуточная аттестация: <i>экзамен</i>	36	36
ИТОГО:	ак. часов	144
Общая трудоемкость	зач. ед.	4

## **5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием количества академических часов и видов учебных занятий**

### **5.1. Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Экономическая сущность денежных потоков предприятия. Признаки классификации денежных потоков.**

Денежный поток как объект финансового управления хозяйственной деятельностью; как процесс, связанный с функционированием денежной системой страны, с формированием и использованием капитала. Оборот и трансформация отдельных активов в виде денежного потока. Принципы управления денежными потоками. Основные виды денежных потоков. Признаки классификации денежных потоков. Денежные средства. Факторы, оказывающие влияние на выбор схемы финансирования.

#### **Тема 2. Операционная, инвестиционная и финансовая деятельности, особенности денежных потоков**

Сущность и виды операционных доходов и затрат. Особенности операционной деятельности, определяющие характер ее денежных потоков. Характеристика и анализ денежных потоков от инвестиционной деятельности предприятия. Особенности формирования денежных потоков от финансовой деятельности.

#### **Тема 3. Анализ денежных потоков и методы оценки денежных потоков во времени**

Сущность анализа денежных потоков предприятия. Системы анализа денежных потоков, проводимого на предприятии. Прямой и косвенный

анализ денежных потоков. Коэффициентный анализ денежных средств. Концепция стоимости денег во времени. Классификация видов процентной ставки, используемой в процессе оценки стоимости денег во времени. Методический инструментарий оценки стоимости денег во времени. Влияние инфляции на формирование денежных потоков. Функции сложных процентов. Систематизация основных методических подходов к учету фактора инфляции в процессе оценки денежных потоков предприятия.

#### **Тема 4. Планирование денежных потоков организации**

Цели и последовательность разработки плана поступления и расходования денежных средств. Этапы прогнозирования и поступления денежных средств. Прогнозные расчеты поступления и расходования денежных средств по операционной деятельности. Состав основных элементов расчета целевой суммы чистой прибыли организации. Сущность и методы прогнозирования денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности. Решение задач посредством составления платежного календаря. Основные виды платежного календаря, используемые в оперативном управлении денежными потоками предприятия. Налоговый платежный календарь. Календарь инкассации дебиторской задолженности. Календарь обслуживания финансовых кредитов. Календарь выплат заработной платы. Виды платежного календаря по инвестиционной деятельности. Виды платежного календаря по финансовой деятельности.

#### **Тема 5. Сущность методов оптимизации денежных потоков.**

Цели и задачи оптимизации денежных потоков. Объекты оптимизации денежных потоков. Факторы, влияющие на формирование денежных потоков организации. Сущность методов оптимизации дефицитного денежного потока. Методы оптимизации избыточного денежного потока, их взаимосвязь с обеспечением роста инвестиционной активности организации. Обеспечение условий максимизации чистого денежного потока организации. Определение и оптимизация среднего остатка денежных активов. Оптимизационные модели Баумоля и Миллера-Орра. Использование результатов оптимизации денежных потоков для системы планов формирования и использования денежных средств в прогнозном периоде.

### **5.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий**

*очная форма обучения*

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в ак. часах)				Аудиторных занятий в интерактивной форме
		занятия лекционного типа	занятия семинарского типа / из них в форме практической подготовки	самостоятельная работа	Всего	

1.	Тема 1. Экономическая сущность денежных потоков предприятия. Признаки классификации денежных потоков	2	2/	10	14	
2.	Тема 2. Операционная, инвестиционная и финансовая деятельность, особенности денежных потоков	6	8/2	12	26	2
3.	Тема 3. Анализ денежных потоков и методы оценки денежных потоков во времени	6	8/4	10	24	2
4.	Тема 4. Планирование денежных потоков организации	6	8/2	9,5	23,5	
5.	Тема 5. Сущность методов оптимизации денежных потоков	4	6/2	10	20	
	Подготовка к экзамену				36	
	Контактная работа в период промежуточной аттестации				0,5	
	<b>Итого</b>	<b>24</b>	<b>32/10</b>	<b>51,5</b>	<b>144</b>	<b>4</b>

***очно-заочная форма обучения***

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в ак. часах)				Аудиторных занятий в интерактивной форме
		занятия лекционного типа	занятия семинарского типа / из них в форме практической подготовки	самостоятельная работа	Всего	
1.	Тема 1. Экономическая сущность денежных потоков предприятия. Признаки классификации денежных потоков		2	17,5	19,5	
2.	Тема 2. Операционная, инвестиционная и финансовая деятельность, особенности денежных потоков	2	2/2	18	22	
3.	Тема 3. Анализ денежных потоков и методы оценки денежных потоков во времени	2	4/2	18	24	
4.	Тема 4. Планирование денежных потоков организации	2	2	18	22	
5.	Тема 5. Сущность методов оптимизации денежных потоков		2	18	20	
	Подготовка к экзамену				36	
	Контактная работа в период промежуточной аттестации				0,5	
	<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>12/4</b>	<b>89,5</b>	<b>144</b>	<b>2</b>

## 6. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены.

## 7. Практические занятия

*очная форма обучения*

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание практических занятий	Объем (час.)	В т.ч. в форме практической подготовки
1	Тема 1. Экономическая сущность денежных потоков предприятия. Признаки классификации денежных потоков	Денежный поток как объект финансового управления хозяйственной деятельностью; как процесс, связанный с функционированием денежной системы страны, с формированием и использованием капитала. Оборот и трансформация отдельных активов в виде денежного потока. Принципы управления денежными потоками. Основные виды денежных потоков. Признаки классификации денежных потоков. Денежные средства. Факторы, оказывающие влияние на выбор схемы финансирования.	2	
2	Тема 2. Операционная, инвестиционная и финансовая деятельности, особенности денежных потоков	Сущность и виды операционных доходов и затрат. Особенности операционной деятельности, определяющие характер ее денежных потоков. Характеристика и анализ денежных потоков от инвестиционной деятельности предприятия. Особенности формирования денежных потоков от финансовой деятельности.	8	2
3	Тема 3. Анализ денежных потоков и методы оценки денежных потоков во времени	Сущность анализа денежных потоков предприятия. Системы анализа денежных потоков, проводимого на предприятии. Прямой и косвенный анализ денежных потоков. Коэффициентный анализ денежных средств. Концепция стоимости денег во времени. Классификация видов процентной ставки, используемой в процессе оценки стоимости денег во времени. Методический инструментарий оценки стоимости денег во времени. Влияние инфляции на формирование денежных потоков. Функции сложных процентов. Систематизация основных методических подходов к учету фактора инфляции в процессе оценки денежных потоков предприятия.	8	4
4	Тема 4. Планирование	Цели и последовательность разработки плана поступления и расходования денежных	8	2

	денежных потоков организации	средств. Этапы прогнозирования и поступления денежных средств. Прогнозные расчеты поступления и расходования денежных средств по операционной деятельности. Состав основных элементов расчета целевой суммы чистой прибыли организации. Сущность и методы прогнозирования денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности. Решение задач посредством составления платежного календаря. Основные виды платежного календаря, используемые в оперативном управлении денежными потоками предприятия. Налоговый платежный календарь. Календарь инкассации дебиторской задолженности. Календарь обслуживания финансовых кредитов. Календарь выплат заработной платы. Виды платежного календаря по инвестиционной деятельности. Виды платежного календаря по финансовой деятельности.		
5	Тема 5. Сущность методов оптимизации денежных потоков	Цели и задачи оптимизации денежных потоков. Объекты оптимизации денежных потоков. Факторы, влияющие на формирование денежных потоков организации. Сущность методов оптимизации дефицитного денежного потока. Методы оптимизации избыточного денежного потока, их взаимосвязь с обеспечением роста инвестиционной активности организации. Обеспечение условий максимизации чистого денежного потока организации. Определение и оптимизация среднего остатка денежных активов. Оптимизационные модели Баумоля и Миллера-Орра. Использование результатов оптимизации денежных потоков для системы планов формирования и использования денежных средств в прогнозном периоде.	6	2
	<b>Итого</b>		<b>24</b>	<b>10</b>

***очно-заочная форма обучения***

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание практических занятий	Объем (час.)	В т.ч. в форме практической подготовки
1	Тема 1. Экономическая сущность денежных потоков предприятия. Признаки классификации денежных потоков	Денежный поток как объект финансового управления хозяйственной деятельностью; как процесс, связанный с функционированием денежной системой страны, с формированием и использованием капитала. Оборот и трансформация отдельных активов в виде денежного потока. Принципы управления денежными потоками. Основные виды денежных потоков. Признаки классификации денежных потоков.	2	

		Денежные средства. Факторы, оказывающие влияние на выбор схемы финансирования.		
2	Тема 2. Операционная, инвестиционная и финансовая деятельности, особенности денежных потоков	Сущность и виды операционных доходов и затрат. Особенности операционной деятельности, определяющие характер ее денежных потоков. Характеристика и анализ денежных потоков от инвестиционной деятельности предприятия. Особенности формирования денежных потоков от финансовой деятельности.	2	2
3	Тема 3. Анализ денежных потоков и методы оценки денежных потоков во времени	Сущность анализа денежных потоков предприятия. Системы анализа денежных потоков, проводимого на предприятии. Прямой и косвенный анализ денежных потоков. Коэффициентный анализ денежных средств. Концепция стоимости денег во времени. Классификация видов процентной ставки, используемой в процессе оценки стоимости денег во времени. Методический инструментарий оценки стоимости денег во времени. Влияние инфляции на формирование денежных потоков. Функции сложных процентов. Систематизация основных методических подходов к учету фактора инфляции в процессе оценки денежных потоков предприятия.	4	2
4	Тема 4. Планирование денежных потоков организации	Цели и последовательность разработки плана поступления и расходования денежных средств. Этапы прогнозирования и поступления денежных средств. Прогнозные расчеты поступления и расходования денежных средств по операционной деятельности. Состав основных элементов расчета целевой суммы чистой прибыли организации. Сущность и методы прогнозирования денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности. Решение задач посредством составления платежного календаря. Основные виды платежного календаря, используемые в оперативном управлении денежными потоками предприятия. Налоговый платежный календарь. Календарь инкассации дебиторской задолженности. Календарь	2	

		обслуживания финансовых кредитов. Календарь выплат заработной платы. Виды платежного календаря по инвестиционной деятельности. Виды платежного календаря по финансовой деятельности.		
5	Тема 5. Сущность методов оптимизации денежных потоков	Цели и задачи оптимизации денежных потоков. Объекты оптимизации денежных потоков. Факторы, влияющие на формирование денежных потоков организации. Сущность методов оптимизации дефицитного денежного потока. Методы оптимизации избыточного денежного потока, их взаимосвязь с обеспечением роста инвестиционной активности организации. Обеспечение условий максимизации чистого денежного потока организации. Определение и оптимизация среднего остатка денежных активов. Оптимизационные модели Баумоля и Миллера-Орра. Использование результатов оптимизации денежных потоков для системы планов формирования и использования денежных средств в прогнозном периоде.	2	
	<b>Итого</b>		<b>12</b>	<b>4</b>

## 8. Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Не предусмотрена.

## 9. Самостоятельная работа студента

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины «Концепции и анализ денежных потоков» направлена на:

- освоение рекомендованной преподавателем и методическими указаниями по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- работу с компьютерными обучающими программами;
- выполнение домашних заданий по практическим занятиям;
- самостоятельный поиск информации в Интернете и других источниках;
- подготовку к экзамену.

**Тема 1. Экономическая сущность денежных потоков предприятия. Признаки классификации денежных потоков.**

Денежный поток как объект финансового управления хозяйственной деятельностью; как процесс, связанный с функционированием денежной системой страны, с формированием и использованием капитала. Оборот и трансформация отдельных активов в виде денежного потока. Принципы управления денежными потоками. Основные виды денежных потоков. Признаки классификации денежных потоков. Денежные средства. Факторы, оказывающие влияние на выбор схемы финансирования.

*Оценочные средства:* проверка конспекта, вопросы для опроса, задачи.

## **Тема 2. Операционная, инвестиционная и финансовая деятельности, особенности денежных потоков**

Сущность и виды операционных доходов и затрат. Особенности операционной деятельности, определяющие характер ее денежных потоков. Характеристика и анализ денежных потоков от инвестиционной деятельности предприятия. Особенности формирования денежных потоков от финансовой деятельности.

*Оценочные средства:* проверка конспекта, вопросы для опроса, задачи.

## **Тема 3. Анализ денежных потоков и методы оценки денежных потоков во времени**

Сущность анализа денежных потоков предприятия. Системы анализа денежных потоков, проводимого на предприятии. Прямой и косвенный анализ денежных потоков. Коэффициентный анализ денежных средств. Концепция стоимости денег во времени. Классификация видов процентной ставки, используемой в процессе оценки стоимости денег во времени. Методический инструментарий оценки стоимости денег во времени. Влияние инфляции на формирование денежных потоков. Функции сложных процентов. Систематизация основных методических подходов к учету фактора инфляции в процессе оценки денежных потоков предприятия.

*Оценочные средства:* проверка конспекта, вопросы для опроса, задачи.

## **Тема 4. Планирование денежных потоков организации**

Цели и последовательность разработки плана поступления и расходования денежных средств. Этапы прогнозирования и поступления денежных средств. Прогнозные расчеты поступления и расходования денежных средств по операционной деятельности. Состав основных элементов расчета целевой суммы чистой прибыли организации. Сущность и методы прогнозирования денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности. Решение задач посредством составления платежного календаря. Основные виды платежного календаря, используемые в оперативном управлении денежными потоками предприятия. Налоговый платежный календарь. Календарь инкассации дебиторской задолженности. Календарь обслуживания финансовых кредитов. Календарь выплат заработной платы. Виды платежного календаря по инвестиционной деятельности. Виды платежного календаря по финансовой деятельности.

*Оценочные средства:* проверка конспекта, вопросы для опроса, задачи.

## **Тема 5. Сущность методов оптимизации денежных потоков.**

Цели и задачи оптимизации денежных потоков. Объекты оптимизации денежных потоков. Факторы, влияющие на формирование денежных потоков организации. Сущность методов оптимизации дефицитного денежного потока. Методы оптимизации избыточного денежного потока, их взаимосвязь с обеспечением роста инвестиционной активности организации. Обеспечение условий максимизации чистого денежного потока организации. Определение и оптимизация среднего остатка денежных активов. Оптимизационные модели Баумоля и Миллера-Орра. Использование результатов оптимизации денежных потоков для системы планов формирования и использования денежных средств в прогнозном периоде.

*Оценочные средства:* проверка конспекта, вопросы для опроса, задачи.

10. Перечень нормативных правовых актов, основной и дополнительной учебной литературы, необходимых для освоения дисциплины

а) нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2016.]
2. О консолидированной финансовой отчетности: федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (Актуальная редакция) Консультант-Плюс [Электрон, ресурс].
3. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 2.07.2010 № 66н (Актуальная редакция) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс].

б) основная литература

1. Карпова, Т. П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков: учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. — 302 с. - ISBN 978-5-9558-0243-5. - Текст: электронный // ЭБС «Znanium.com»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1030242>
2. Анализ и прогнозирование денежных потоков: учебник / Н.А. Никифорова; под ред. Е.Н. Баранова, Т.Б. Иззука, С.Н. Миловидова и др. — Москва: КноРус, 2020. — 312 с. — ISBN 978-5-406-01585-8. — Текст: электронный // ЭБС «Book.ru»: [сайт]. - URL: <https://book.ru/book/936520>

в) дополнительная литература

1. Алексеева, Н. А. Анализ денежных потоков организации. Сборник задач с методическими рекомендациями и ответами к решению задач: учеб. пособие / Н.А. Алексеева. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 159 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-009623-0. - Текст: электронный // ЭБС «Znanium.com»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1009048>
2. Маевская, Е. Б. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций: монография / Е.Б. Маевская. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 108 с. — (Научная мысль). — ISBN 978-5-16-009615-5. -

Текст: электронный // ЭБС «Znanium.com»: [сайт]. - URL:  
<https://znanium.com/catalog/product/982618>

3. Жуков, П.Е. Влияние финансовых рисков и денежных потоков на стоимость компании. Метод стохастических факторов риска для анализа стоимости компании: монография / П.Е. Жуков. — Москва: Русайнс, 2020. — 183 с. — ISBN 978-5-4365-4746-6. — URL: <https://book.ru/book/936070>

## **11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая профессиональные базы данных

1) <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитический портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухгалтерского учета.

2) <http://www.buh.ru> Интернет-ресурс для бухгалтеров Buh.ru

3) <http://online-buhuchet.ru/> Online-buhuchet.ru - Бухгалтерский учет: Электронный журнал, пошаговое бесплатное обучение

4) <http://www.glavbukh.ru> - официальный сайт практического журнала «Главбух».

- <https://www.book.ru/> - ЭБС Book.ru

- <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС IPRbooks

- <https://ibooks.ru/> - ЭБС Айбукс.ru/ibooks.ru

- <https://rucont.ru/> - ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Руконт»

- <http://znanium.com/> - ЭБС Znanium.com

- <https://dlib.eastview.com/> - База данных East View

2. Информационно-справочные системы

СПС КонсультантПлюс. Компьютерная справочная правовая система, широко используется учеными, студентами и преподавателями (подписка на ПО)

3. Лицензионно программное обеспечение

1. Desktop School ALNG LicSAPk MVL.

a. Office ProPlus All LngLic/SA Pack MVL Partners in Learning (лицензия на пакет Office Professional Plus)

b. Windows 8

2. Консультант + версия проф.- справочная правовая система

3. Система тестирования INDIGO.

4. 1С: Предприятие 8

4. Свободно распространяемое программное обеспечение

1. AdobeAcrobat – свободно-распространяемое ПО
2. Интернет-браузерыGoogleChrome, Firefox – свободно-распространяемое ПО

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде.

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам, укомплектованы специализированной мебелью.

Аудитории лекционного типа, оснащенные проекционным оборудованием и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде университета.